



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

## **ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области в 2023 году**

Ростов-на-Дону  
2024 г.

## Содержание

	Стр.
1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2023 году	3
2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры	11
2.1. Проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения	11
2.2. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов	20
2.3. Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств	24
2.4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования	30
2.5. Тематические проверки	32
2.6. Анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок	74
3. Мероприятия, проводимые в соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля	76
4. Экспертно-аналитическая, методическая, информационная и организационно-техническая работа	86
5. Основные итоги работы в 2023 году и задачи на 2024 год	104
Приложение: «Перечень контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2023 году»	108

## **1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2023 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» (далее – Областной закон «О Контрольно-счетной палате Ростовской области»).

План работы отчетного года, сформированный и утвержденный в соответствии со статьей 12 Областного закона «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Обеспечена предусмотренная областным законодательством периодичность проверок законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения. Проверки проведены в 213 муниципальных образованиях, из них: в 6 городских округах, 18 муниципальных районах и 189 городских и сельских поселениях. Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств были проведены в 14 областных министерствах и ведомствах.

В соответствии со статьями 11 и 55 Областного закона от 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» Палатой проведены предусмотренные планом 37 внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, а также внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования.

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» с учетом установленной законом обязательной периодичности проверок (1 раз в 2 года) проведены проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов 57 муниципальных образований, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50% объема

доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями.

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, федеральных территорий и муниципальных образований», Областным законом «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», Палатой проведено 15 тематических контрольных мероприятий, в том числе 3 – в формате аудита эффективности использования бюджетных средств, а также аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, проведенный в рамках переданных Палате полномочий.

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

В целом по всем направлениям деятельности Палатой проведено 149 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 806 объектов. По результатам контрольных мероприятий составлено 1 298 актов. Общий объем проверенных средств составил 297 496,7 млн рублей.

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2023 году, прилагается.

Основные количественные показатели работы Палаты в 2023 году представлены в нижеследующей таблице.

Вид контрольного мероприятия	Проведено проверок	Проверено объектов	Составлено актов	Направлено представлений
<b>Всего</b>	<b>149</b>	<b>806</b>	<b>1 298</b>	<b>257</b>
Проверки бюджетов муниципальных образований – получателей межбюджетных трансфертов	24	365	706	62
<i>в том числе: проверки местных бюджетов в рамках соглашений о передаче полномочий</i>	5	54	67	30
Проверки использования средств местного бюджета, управления и распоряжения муниципальной собственностью	1	12	15	1

Проверки главных распорядителей средств областного бюджета	14	17	30	13
Тематические	15	317	452	181
<i>в том числе: аудиты эффективности</i>	3	62	55	23
<i>тематические проверки в рамках соглашений о передаче полномочий</i>	2	126	202	97
Внешние проверки отчетности главных распорядителей средств областного бюджета	37	37	37	0
Проверка отчета ТФОМС	1	1	1	0
Проверки отчетов муниципальных образований	57	57	57	0

Динамика основных количественных показателей за три года представлена на следующей диаграмме.



Количество контрольных мероприятий, отраженное на диаграмме, в отчетном году обусловлено систематичностью проведения проверок главных распорядителей средств областного бюджета и муниципальных образований, численность которых ежегодно определяется в соответствии с установленной областным законодательством периодичностью, сохранением количества проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Результаты проведенных Палатой контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что исполнение областного и местных бюджетов, в основном, осуществлялось в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для их реализации. Порядок разработки, принятия бюджетов, внесения в них изменений и другие требования бюджетного законодательства по организации и исполнению бюджетов соблюдаются. Формирование и исполнение бюджетов, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, в целом, соответствуют законодательству.

Вместе с тем в ходе проверок установлены различные факты несоблюдения требований бюджетного законодательства. Соответствующая информация отражена в разделе 2 настоящего отчета.

По результатам проведенных проверок в соответствии с решениями коллегии Палаты руководителям проверенных объектов было направлено 257 представлений. Информация о количестве направленных и исполненных представлений за 2023 год представлена на следующей диаграмме.

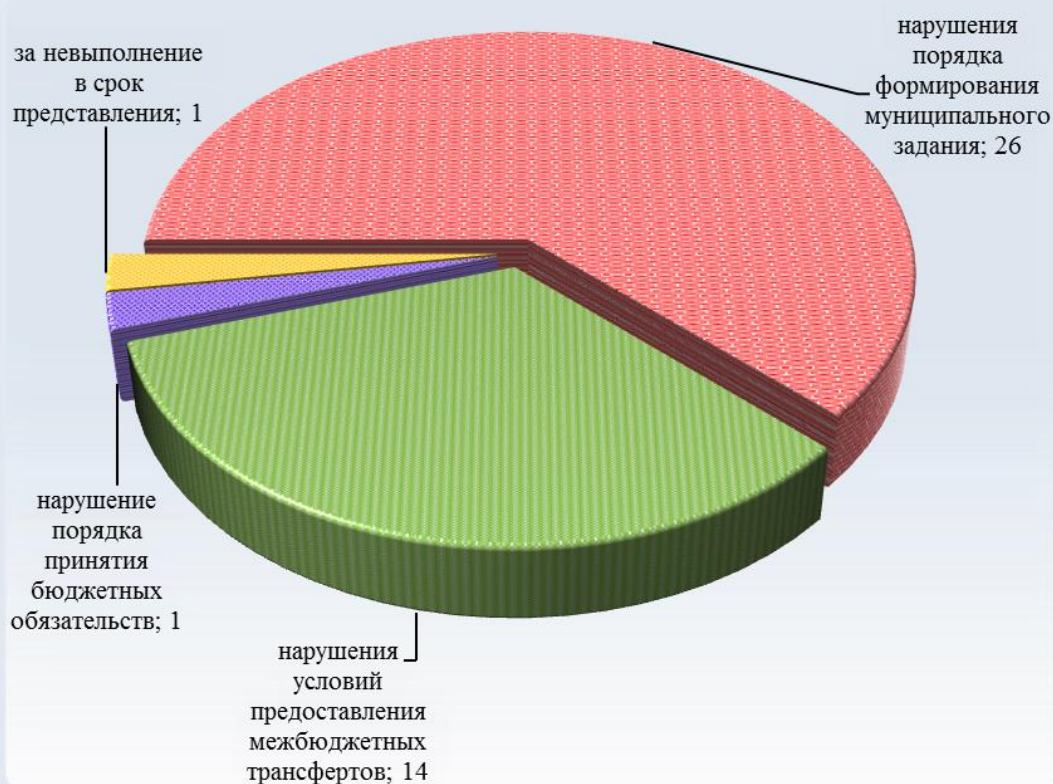


Большая часть от общего количества направленных представлений до конца отчетного года исполнена. Ряд проверок, проведенных в 2023 году, остается на контроле Палаты до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме. Аналогичный механизм применялся Палатой и в предыдущие годы.

В рамках реализации положений законодательства об административных правонарушениях в части полномочий по составлению протоколов об



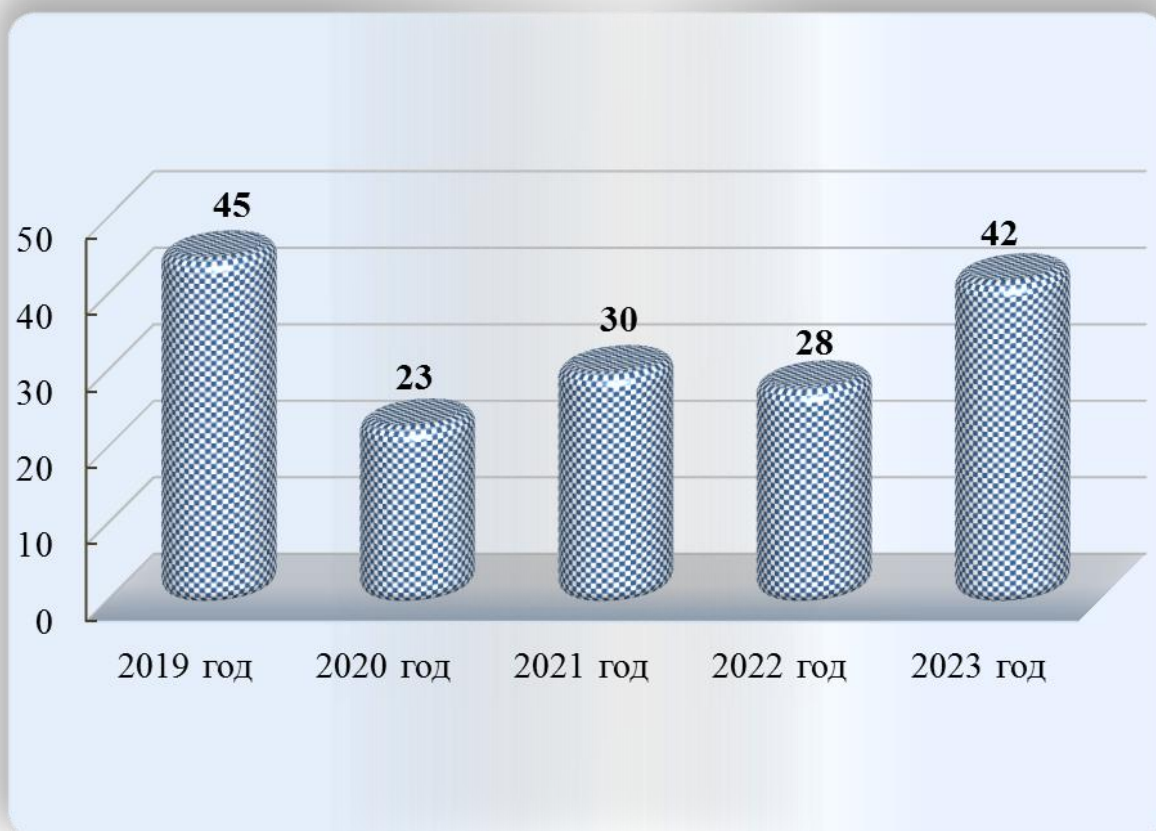
административных правонарушениях заместителем председателя и аудиторами Палаты в отчетном периоде было составлено 42 протокола, в том числе за нарушения условий предоставления и порядка расходования межбюджетных трансфертов (14), нарушения порядка формирования муниципального задания (26), нарушение порядка принятия бюджетных обязательств (1) и за невыполнение в срок представления (1).



По результатам рассмотрения протоколов к административной ответственности привлечено 40 должностных лиц, в их числе: глава администрации города Каменск-Шахтинский, глава администрации Обливского района, заместитель главы администрации г. Гуково, глава администрации Красносулинского городского поселения Красносулинского района, глава администрации Верхнечирского сельского поселения Боковского района, глава администрации Грачевского сельского поселения Боковского района, глава администрации Каргинского сельского поселения Боковского района, глава администрации Краснозоринского сельского поселения Боковского района, глава администрации Краснокутского сельского поселения Боковского района, глава администрации Богдановского сельского поселения Каменского района, глава администрации Садковского сельского поселения Красносулинского района, глава администрации Большеталовского сельского поселения зерноградского района, и.о. главы

администрации Алексеевского сельского поселения Обливского района, глава администрации Караичевского сельского поселения Обливского района, глава администрации Каштановского сельского поселения Обливского района, глава администрации Нестеркинского сельского поселения Обливского района, глава администрации Обливского сельского поселения Обливского района, а также руководители отраслевых органов администраций, муниципальных учреждений и другие должностные лица.

Динамика составленных заместителем председателя и аудиторами Палаты протоколов об административных правонарушениях представлена на следующей диаграмме.



Общая сумма поступлений от штрафов, назначенных по результатам рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, администрируемых Палатой, составила 355,2 тыс. рублей.

В рамках взаимодействия с правоохранительными органами в соответствии с соглашениями о сотрудничестве в правоохранительные органы Ростовской области Палатой было направлено 8 материалов по результатам 5 контрольных мероприятий.

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



Направлены иски в Арбитражный суд Ростовской области, претензии о взыскании задолженности по арендной плате, об уплате штрафов и пени на общую сумму 158,3 млн рублей. Приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов документы на сумму 7 337,9 млн рублей. В консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 24,3 млн рублей, выполнены подрядные работы на сумму 50,7 млн рублей, сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам, восстановлена задолженность подрядных организаций на 2,1 млн рублей.

По результатам проверок в целях совершенствования нормативных правовых актов, приведения их в соответствие с законодательством, а также недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано 1 097 правовых актов. Применены меры дисциплинарного характера к 683 работникам проверенных организаций.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий и мерах, принятых руководителями проверенных объектов, областными органами власти и органами местного самоуправления, регулярно направлялась Губернатору Ростовской области, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области. Информировались первые заместители, заместители Губернатора Ростовской области по курируемым направлениям деятельности. В целом, по результатам проверок Палаты направлено 267 информационных писем. Итоги проверок рассматривались на выездных совещаниях в муниципальных образованиях и в проверенных министерствах и ведомствах.

В соответствии с п. 10 ч. 1 статьи 9 Областного закона «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» сводная информация о результатах проведенных контрольных мероприятий и принятых мерах ежеквартально представлялась Губернатору Ростовской области и Законодательному Собранию Ростовской области.

Все предложения Палаты, направленные на совершенствование деятельности в части усиления контроля и финансовой дисциплины, Губернатором Ростовской области были поддержаны, даны соответствующие поручения по их реализации.

В рамках Совета по проектному управлению при Губернаторе Ростовской области Палатой осуществлялось согласование проектов паспортов региональных проектов при их актуализации.

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

В отчетном периоде Палата осуществляла мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей, анализ хода исполнения областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области.

Палатой проводилась экспертиза проектов областных законов и постановлений Законодательного Собрания Ростовской области, влияющих на формирование и исполнение областного бюджета. Рассмотрены 96 проектов областных законов и 25 проектов постановлений Законодательного Собрания Ростовской области. Также в отчетном периоде Палатой на регулярной основе обеспечивалось взаимодействие с профильными комитетами Законодательного Собрания Ростовской области.

Было продолжено взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации, в том числе в рамках работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, обеспечивалось руководство и координация деятельности отделения Совета в Южном федеральном округе.

Палата осуществляла практическую помощь в организации работы вновь созданных региональных контрольно-счетных органов Донецкой и Луганской народных республик.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Палатой проведена 151 экспертиза проектов внесения изменений в государственные программы.

В рамках двусторонних соглашений и Совета контрольно-счетных органов Палата продолжила взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований Ростовской области.

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом, свыше 480 материалов, связанных с работой Палаты, опубликованы в различных печатных изданиях, интернет-ресурсах и озвучены в эфире, в том числе в ходе выступлений на телевидении. Опубликовано 4 выпуска «Информационного бюллетеня Контрольно-счетной палаты Ростовской области».

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

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

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

В соответствии с утвержденным планом Палатой в отчетном периоде было проведено 24 комплексных контрольных мероприятия по проверке законности и эффективности 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. Необходимо отметить, что в программы 5-ти указанных проверок были включены вопросы проверки местных бюджетов, в соответствии с соглашениями о передаче Палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Проверками было охвачено 213 муниципальных образований, в том числе 6 городских округов, 18 муниципальных районов и 189 городских и сельских поселений. Объем проверенных средств составил 46 912,4 млн рублей.

Составлено 706 актов, проверено 365 объектов, среди которых местные администрации, финансовые органы, иные главные распорядители, получатели бюджетных средств, а также бюджетные и автономные учреждения и другие организации.

В соответствии с Областным законом «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» проверки осуществлялись на основе разработанного Палатой стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения».

Проверки показали, что, в целом органами местного самоуправления соблюдается порядок разработки, принятия бюджетов, внесения в них изменений и другие требования бюджетного законодательства по организации и исполнению местных бюджетов. Формирование и исполнение бюджетов, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в муниципальных образованиях, в основном,

соответствуют законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем в проверенных муниципальных образованиях установлены различные факты нарушений требований бюджетного и иного законодательства.

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

Так, было установлено более 120 фактов нарушений порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, а также порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и других нарушений на общую сумму 4,9 млн рублей, допущенных в ходе формирования местных бюджетов муниципальных образований Аксайского, Белокалитвинского, Боковского, Заветинского, Зерноградского, Каменского, Красносулинского, Морозовского, Мясниковского, Обливского, Пролетарского, Сальского, Тарасовского, Тацинского, Усть-Донецкого, Чертковского, Шолоховского районов, а также в городах Азов, Гуково, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Новошахтинск и Шахты.

Выявлено более 220 фактов нарушений различных порядков в ходе исполнения бюджетов муниципальных образований (реализации муниципальных программ, составления и ведения сводной бюджетной росписи, бюджетной росписи главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, применения бюджетной классификации Российской Федерации, определения объема и (или) условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий муниципальным бюджетным учреждениям, условий предоставления (использования, возврата) бюджетного кредита, нарушения порядка и условий оплаты труда работников муниципальных учреждений, порядка формирования плана финансово-хозяйственной деятельности и др.) на общую сумму 61,2 млн рублей. Такие нарушения были установлены в Боковском, Заветинском, Зерноградском, Каменском, Красносулинском, Морозовском, Мясниковском, Обливском, Пролетарском, Тарасовском, Усть-Донецком, Чертковском районах, а также в городах Азов, Гуково, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Новошахтинск, Шахты.

Нарушения при формировании и (или) финансовом обеспечении выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг выявлялись в муниципальных образованиях Аксайского, Белокалитвинского,

Боковского, Заветинского, Каменского, Неклиновского, Обливского, Пролетарского, Тарасовского, Чертковского районов, а также в городах Гуково и Шахты на общую сумму 237,8 млн рублей.

В ходе проверок отдельных муниципальных образований Палатой было выявлено сверхнормативное расходование средств на общую сумму 5,4 млн рублей.

Палатой установлено 12 фактов нарушений условий предоставления межбюджетных трансфертов, связанных с расходованием бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни, и повлекших, в том числе, завышение стоимости выполненных работ (г. Каменск-Шахтинский, Боковский и Чертковский районы, Садковское сельское поселение Красносулинского района, Апаринское и Верхнекундрюченское сельские поселения Усть-Донецкого района).

В рамках реализации задачи по контролю за законностью и эффективностью использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований, проверялось использование субсидий, в том числе, направленных на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, средств резервного фонда Правительства Ростовской области, выделенных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности, а также средств местных бюджетов, направленных на софинансирование указанных расходных полномочий.

Палатой по-прежнему выявляются факты завышения стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанные с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учётных документах, с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами.

Факты завышения стоимости выполненных ремонтно-строительных работ были установлены на 45 объектах муниципальной собственности. В их числе: газораспределительные и водопроводные сети, межпоселковые и внутрипоселковые автомобильные дороги, учреждения образования, культуры, здравоохранения, общественные территории, а также другие объекты муниципальной собственности.

Общая сумма завышения стоимости выполненных ремонтно-строительных работ составила 55,2 млн рублей. Наибольшие объемы установлены в городах Азов (1,6 млн рублей), Гуково (11,2 млн рублей),

Каменск-Шахтинский (1,8 млн рублей), а также в муниципальных образованиях Аксайского (4,5 млн рублей), Морозовского (4,3 млн рублей), Сальского (6,4 млн рублей), Тарасовского (3,8 млн рублей), Тацинского (1,9 млн рублей), Чертковского (10,4 млн рублей) районов.

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

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

После завершения контрольных мероприятий Палатой осуществлялся контроль принимаемых мер. Подрядными организациями довыполнены предусмотренные договорами ремонтно-строительные работы на общую сумму 2,0 млн рублей, согласована в установленном порядке необходимость проведения не предусмотренных проектно-сметной документацией видов работ на общую сумму 43,6 млн рублей. Лица, допустившие нарушения, привлечены к дисциплинарной и административной ответственности.

В соответствии с требованиями областного законодательства в ходе проверок во всех 24 муниципальных образованиях Палатой осуществлялся контроль за использованием средств областного бюджета, предоставленных местным бюджетам в форме субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, начального общего, основного общего, среднего общего образования, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных дошкольных образовательных и 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 проверенных муниципальных образованиях области расположено 471 общеобразовательное учреждение, получающее субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг в сфере образования. Общий объем охваченных проверками субсидий на указанные цели составил 19 020,8 млн рублей.

Общая сумма нарушений, выявленных по результатам таких проверок, составила 244,8 млн рублей по 2 546 фактам.



Так, нарушение муниципальных порядков финансового обеспечения выполнения муниципального задания в части включения в муниципальные задания услуг по реализации дополнительных и (или) дошкольных общеобразовательных программ, не относящихся в соответствии с учредительными документами к основным видам деятельности этих учреждений, а также невключением аналогичных услуг, являющихся согласно уставам учреждений их основными видами деятельности, установлено в 7 муниципальных образованиях в 126 случаях на общую сумму 27,8 млн рублей.

В ходе проверок в 4 муниципальных образованиях установлены и иные нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на общую сумму 216,7 млн рублей, из них: несвоевременное утверждение муниципального задания (Каменский район), несоблюдение графиков перечисления субсидии на 210,4 млн рублей (Заветинский и Пролетарский районы), отсутствие утвержденных нормативных затрат, неверный расчет объема финансового обеспечения при реорганизации учреждений на сумму 0,9 млн рублей, а также уменьшение объема субсидии без соответствующего изменения муниципального задания на 5,4 млн рублей (Белокалитвинский район).

Нарушение муниципального порядка предоставления субсидии на иные цели на реализацию дополнительных и дошкольных общеобразовательных программ в части незаключения отдельных соглашений по каждой целевой субсидии выявлено в Чертковском районе.

В городе Азове установлен факт принятия бюджетных обязательств путем заключения соглашений на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с превышением доведенных лимитов на 0,3 млн рублей.

В 10 муниципальных образованиях Палатой были установлены 22 факта нарушения порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в сфере образования, в основном, в части несоблюдения взаимоувязанности основных мероприятий программ с их ресурсным обеспечением, неприведения (несвоевременного приведения) расходов за счет субвенции в соответствие с решением о бюджете и пр.

В целом по итогам проверок Палаты органами местного самоуправления приняты меры по устранению нарушений и причин их возникновения, внесены соответствующие изменения в муниципальные правовые акты, порядки и методики. Лица, виновные в допущенных нарушениях, привлечены к дисциплинарной ответственности. Аудиторами Палаты составлено 12 протоколов об административных правонарушениях в отношении руководителей 10 муниципальных органов управления

образования, их них: 11 – по фактам нарушения Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения, 1 – по факту принятия бюджетных обязательств путем заключения соглашений на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с превышением доведенных лимитов.

Проверками Палаты были охвачены расходы, направленные в виде субвенции на содержание центров социального обслуживания населения граждан пожилого возраста и инвалидов, на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социальной защиты населения (содержание органов социальной защиты населения), на социальную поддержку населения, включая ветеранов труда, ветеранов труда Ростовской области, а также социальные выплаты семьям с детьми в рамках регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей». Фактов использования бюджетных средств не по целевому назначению не установлено.

Объем проверенных средств в 23 муниципальных районах и городах Ростовской области в 2023 году составил 4 115,9 млн рублей.

Общий объем нарушений в количестве 2 166 фактов, выявленных по указанным направлениям расходов, составил более 130 млн рублей. Среди системных нарушений: нарушения порядка и условий оплаты труда; сверхнормативные расходы, нарушения условий реализации договоров (контрактов); нарушения при ведении бухгалтерского учета; нарушения при выполнении муниципальных задач и функций.

По выявленным фактам нарушений порядка расходования межбюджетных трансфертов (субвенции областного бюджета) в части несоблюдения сроков ее перечисления, отсутствия отчетов о фактически предоставленных мерах социальной поддержки, превышения предельного размера стоимости при осуществлении расходов, несвоевременного использования остатка субвенции, ответственность за которые предусмотрена ч. 3 статьи 15.15.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, составлены 5 протоколов об административных правонарушениях на руководителей органов социальной защиты населения городов Новошахтинск и Каменск-Шахтинский, Каменского, Заветинского и Зерноградского районов. Приняты меры по устранению нарушений и недостатков в полном объеме.

В отчетном году проверками Палаты также были охвачены расходы, направленные на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения, в части участия

многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в осуществлении государственных полномочий в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан», а также на организацию предоставления областных услуг на базе МФЦ и на реализацию принципа экстерриториальности при предоставлении государственных и муниципальных услуг в 7 муниципальных образованиях.

Объем проверенных средств составил 38,0 млн рублей.

При проведении таких проверок Палатой было выявлено 77 фактов нарушений, общая сумма которых составила 0,7 млн рублей.

По результатам проверки муниципального образования «Обливский район» составлен протокол об административном правонарушении по факту нарушения порядка расходования межбюджетных трансфертов в связи с несоблюдением в 2023 году сроков перечисления субвенции на организацию исполнительно-распорядительных функций, а также субсидий на реализацию принципа экстерриториальности при предоставлении государственных и муниципальных услуг и на организацию предоставления областных услуг на базе МФЦ.

В муниципальных образованиях, охваченных проверками, установлено 64 факта нарушений при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления, связанных, в основном, с нарушением сроков направления заявок на доведение объемов средств областного бюджета и предоставления отчетов о расходовании субвенции и субсидий, а также несоответствием заключенных соглашений о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий, субсидий на иные цели типовой форме, недостаточным контролем за выполнением муниципальных заданий.

По выявленным фактам нарушений приняты меры по их недопущению в дальнейшем.

Также в отчетном году Палатой в 6-ти муниципальных образованиях осуществлялись проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований в форме субвенции на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния, по иным непрограммным мероприятиям в рамках непрограммного направления деятельности «Реализация функций иных государственных органов».

Общий объем проверенных средств составил 45,4 млн рублей. Сумма нарушений, выявленных по результатам контрольных мероприятий, составила 116,1 тыс. рублей в количестве 41 факта.

Так, установлены факты нарушений порядка и условий оплаты труда в отношении муниципальных служащих и работников, работающих в муниципальных органах; нарушений, связанных с несоблюдением требований предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета; неустановлением срока формирования проекта сметы на очередной финансовый год и плановый период в порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет; неверным формированием штатного расписания; установлены нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета; выявлено несоблюдение в полной мере требований по формированию учетной политики и непринятие мер ответственности по контракту.

По выявленным фактам нарушений приняты меры по их устранению.

Кроме того, в ходе 5-ти контрольных мероприятий по проверке законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения Палатой в рамках заключенных соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля были проведены проверки местных бюджетов в 35-ти муниципальных образованиях, входящих в состав Боковского, Заветинского, Мясниковского и Обливского районов, а также в городе Гуково.

При проверке местных бюджетов в муниципальных образованиях Палатой установлены различные нарушения действующего законодательства и нормативных правовых актов. Больше всего нарушений установлено в Заветинском, Боковском и Мясниковском районах и их поселениях.

Всего в 2023 году Палатой по результатам проверок местных бюджетов выявлено 4 184 нарушения на общую сумму 2 505,7 млн рублей, из них:

нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 10,5 млн рублей (284 факта);

нарушения ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 2 484,9 млн рублей (1 214 фактов);

нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 0,1 млн рублей (1 888 фактов);

нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 10,2 млн рублей (756 фактов) и др.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

При реализации направленных представлений Палаты по результатам проведенных проверок органами местного самоуправления и проверенными объектами были приняты соответствующие меры по устранению (прекращению) и недопущению аналогичных нарушений в дальнейшем.

Информация о результатах проверок направлена в представительные органы муниципальных образований в соответствии с соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

## **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 57 муниципальных образований области.

В соответствии с Областным законом «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» проверки осуществлялись на основе стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования», утвержденного коллегией Палаты. Согласно стандарту целью проведения таких проверок является выражение мнения о достоверности годовой отчетности бюджета муниципального образования, соответствии порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

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

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

Установленные Палатой в ряде муниципальных образований нарушения и недостатки, в основном, были связаны с несоответствием приложений и форм бюджетной отчетности нормативным документам, искажением отчетных данных. Всего в отчетном периоде Палатой был выявлен 191 факт таких нарушений и недостатков на общую сумму 105,2 млн рублей.

Так, 71 факт нарушений при выполнении или невыполнении государственных (муниципальных) задач и функций на общую сумму 0,3 млн рублей были выявлены Палатой при проведении проверок 14 муниципальных образований.

В их числе нарушения в части формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их соответствия структуре и принципам назначения, установленные проверкой



в Калининском сельском поселении Цимлянского района, несоответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности, выявленные в Комиссаровском сельском поселении и Горненском городском поселении Красносулинского района, Суховском и Уютненском сельских поселениях Пролетарского района, Потаповском сельском поселении Волгодонского района.

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

Например, проверками Табунщиковского и Комиссаровского сельских поселений Красносулинского района, Николаевского, Опенкинского и Уютненского сельских поселений Пролетарского района, Калининского сельского поселения Цимлянского района, Потаповского и Дубенцовского сельских поселений Волгодонского района, Астаховского и Малокаменского сельских поселений Каменского района, Земцовского и Краснокутского сельских поселений Боковского района было установлено неполное соответствие наименований кодов бюджетной классификации доходов, кодов расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, а также значений показателей изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в соответствующих приложениях к решениям собраний депутатов поселений об исполнении бюджета за 2022 год.

Кроме того, 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, проверкой Палаты было установлено проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Николаевского сельского поселения Пролетарского района контрольно-счетным органом, полномочия, состав и порядок деятельности которого не установлены уставом муниципального образования и (или) нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования, что не соответствует ч. 6 статьи 3 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований».

Также проверкой Комиссаровского сельского поселения Красносулинского района, Опенкинского и Уютненского сельских поселений Пролетарского района было установлено нарушение п. 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части несоответствия срока

представления годового отчета об исполнении местного бюджета для внешней проверки и сроков подготовки заключения на него.

Более 120 фактов нарушений общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, на общую сумму 104,9 млн рублей были выявлены Палатой при проведении проверок 21 муниципального образования.

Так, нарушения в части неотражения, неполного отражения (в том числе с нарушением порядка их отражения в разрезе кодов бюджетной классификации), расхождения и несоответствия отдельных реквизитов и показателей, несоблюдения установленной формы бюджетной отчетности, несоставления или предоставления форм в утратившей юридическую силу редакции были установлены Палатой в ходе проверок Табунщиковского, Комиссаровского сельских поселений и Горненского городского поселения Красносулинского района, Николаевского, Опенкинского, Уютненского и Суховского сельских поселений Пролетарского района, Калининского сельского поселения Цимлянского района, Астаховского и Малокаменского сельских поселений Каменского района, Краснокутского сельского поселения Боковского района, Луганского, Пролетарского и Волочаевского сельских поселений Орловского района, Большинского сельского поселения Тарасовского района, Рубашкинского и Ильиновского сельских поселений Мартыновского района, Пухляковского, Апаринского и Мелиховского сельских поселений Усть-Донецкого района, Индустриального сельского поселения Кашарского района.

В целом, нарушения и недостатки при осуществлении проверок были установлены Палатой в 24 муниципальных образованиях области.

Палатой в ряде случаев было отмечено, что нарушения, несоответствия и расхождения, выявленные в ходе проверок бюджетной отчетности отдельных муниципальных образований, свидетельствуют о низком качестве подготовки документов, что, в свою очередь, создает условия для искажения бюджетной отчетности.

По итогам проведенных проверок органам местного самоуправления были даны рекомендации по устранению выявленных нарушений.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков внесено 17 изменений в решения собраний депутатов сельских поселений об утверждении отчетов об исполнении бюджетов Потаповского и Дубенцовского сельских поселений Волгодонского района, Астаховского и Малокаменского сельских поселений Каменского района, Земцовского и Краснокутского сельских поселений Боковского района, Николаевского, Опенкинского, Уютненского и Суховского сельских поселений Пролетарского района, Табунщиковского, Комиссаровского сельских

поселений и Горненского городского поселения Красносулинского района, Калининского сельского поселения Цимлянского района.

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

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

В отчетном году Палатой было проведено 14 проверок использования бюджетных средств главными распорядителями средств областного бюджета. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – один раз в два с половиной года.

В соответствии с Областным законом «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» проверки осуществлялись на основе разработанного Палатой стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств». Согласно стандарту предметом контрольного мероприятия является деятельность главных распорядителей средств областного бюджета:

по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, в том числе выделенных на содержание аппарата;

по обеспечению контроля за соблюдением получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

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

Объем проверенных средств составил 125 783,5 млн рублей.

Проверки показали, что главными распорядителями средств областного бюджета, в целом, соблюдались требования законодательства, нормативных правовых актов, регламентирующих исполнение областного бюджета. Выделенные средства позволили обеспечить выполнение возложенных на органы государственной власти государственных функций и задач.

Установлено, что применение конкурсных процедур при осуществлении закупок для обеспечения государственных нужд в ряде случаев обусловило экономию средств областного бюджета, главными распорядителями средств областного бюджета обеспечивалось целевое использование средств.

В целом, Палатой была отмечена положительная динамика по снижению нарушений и недостатков в использовании министерствами и ведомствами средств областного бюджета на содержание их аппаратов и в работе с подведомственной сетью государственных учреждений.

Анализ (оценка) хода реализации региональных проектов, относящихся к компетенции министерств и ведомств, и оценка соблюдения условий, предусмотренных заключенными соглашениями о реализации региональных проектов и о предоставлении субсидий из федерального бюджета, показали, что в целом главными распорядителями бюджетных средств организована работа по реализации региональной составляющей национальных проектов, заключены соглашения о реализации, обеспечивается актуализация паспортов региональных проектов, осуществляется контроль достижения показателей проектов.

Одновременно в течение отчетного года вопросы хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей анализировались в рамках соответствующего мониторинга. Его результаты, в частности, были использованы при организации и проведении проверок использования бюджетных средств главными распорядителями средств областного бюджета.

По результатам проверок 14 главных распорядителей средств областного бюджета Палатой были выявлены отдельные факты нарушений федерального и областного законодательства.

Так, 5 фактов нарушений порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области было выявлено Палатой в минтрансе РО и министерстве ЖКХ области.

4 факта нарушений порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации было выявлено в минздраве РО и департаменте по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области.

Палатой в ходе проверок 12-ти главных распорядителей средств областного бюджета были установлены нарушения и недостатки, связанные с исполнением бюджета.

Так, нарушения порядка и условий оплаты труда на общую сумму 36,3 млн рублей выявлены Палатой в минтрансе РО, минцифры области, минэкономразвития области, министерстве строительства РО, УГСЗН Ростовской области и региональной службе по тарифам Ростовской области.

Установлено использование средств областного бюджета с несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств в общей сумме 1 127,0 млн рублей (минтранс РО, министерство ЖКХ области, министерство строительства РО, департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области, региональная служба по тарифам Ростовской области).

В минцифры области Палатой было установлено 4 факта нарушений порядка обеспечения открытости и доступности информации о деятельности ГКУ РО «УМФЦ» на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Проверками Палаты было установлено 138 фактов нарушений при выполнении или невыполнении государственных задач и функций в общей сумме 491,6 млн рублей (минтранс РО, минцифры области, министерство ЖКХ области, министерство строительства РО, минздрав РО, УГСЗН Ростовской области, департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области, комитет по молодежной политике, региональная служба по тарифам Ростовской области, Ростовоблгостехнадзор и др.).

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму 803,9 млн рублей были установлены в ходе проверок 9-ти главных распорядителей средств областного бюджета (минтранс РО, минцифры области, министерство ЖКХ области, минэкономразвития области, минздрав РО, департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области, УГСЗН Ростовской области, региональная служба по тарифам Ростовской области, Ростовоблгостехнадзор). Наибольший объем таких нарушений (70,2%) был выявлен Палатой в минтрансе РО.

Палатой было выявлено 8 фактов нарушений в связи с непринятием достаточных мер при осуществлении функций и полномочий учредителя подведомственного учреждения в минцифры области и департаменте по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области.

Свыше 100 фактов нарушений на общую сумму 18,2 млн рублей при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц было установлено Палатой в ходе проверок 8-ми главных распорядителей средств областного бюджета (минтранс РО, минцифры области, министерство ЖКХ области, министерство строительства РО, минздрав РО, департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области, УГСЗН Ростовской области, Ростовоблгостехнадзор).

Кроме того, в минцифры области было выявлено 6 фактов иных нарушений в части осуществления внутреннего финансового аудита.



Также в результате проверки минздрава РО Палатой были отмечены проблемные вопросы, наличие которых влияет на снижение эффективности проводимой работы при осуществлении бюджетных полномочий главного распорядителя средств областного бюджета и функций учредителя государственных учреждений здравоохранения.

Среди них – неосвоение бюджетных ассигнований, в том числе средств федерального бюджета, что обусловлено, в основном, неисполнением контрактов на капитальный ремонт объектов здравоохранения.

Согласно материалам проверки Палатой отмечен дефицит медицинских кадров, систематическое невыполнение гарантированных объемов оказания медицинской помощи и недополучение медицинскими организациями средств обязательного медицинского страхования, недостаточность мер по оптимизации структуры и штатной численности, снижение качества управления финансовыми ресурсами учреждений.

Медицинскими организациями в течение 2023 года было допущено наличие просроченной кредиторской задолженности, не был обеспечен уровень оплаты труда медработников, определенного Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Палатой отмечены простои работы 217 единиц медоборудования, наличие неиспользуемых в медицинской деятельности 299 имущественных объектов, затраты на содержание которых являются избыточными расходами учреждений.

В целях решения отмеченных проблемных вопросов Палатой было направлено письмо в минздрав РО с предложениями обеспечить эффективность и результативность использования средств областного бюджета, принять меры по оптимизации структуры и штатных расписаний медицинских организаций и обеспечению сбалансированности оказываемых ими объемов и видов медицинской помощи, повышению эффективности использования имущественных объектов, находящихся в оперативном управлении подведомственных минздраву РО учреждений, повышению качества управления финансовыми ресурсами медицинских организаций с целью снижения просроченной кредиторской задолженности и обеспечения выполнения целевых показателей по оплате труда отдельных категорий медработников.

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

Ряду министерств и ведомств Палатой были направлены отдельные предложения в части совершенствования их деятельности и повышения эффективности работы.

Так, минцифры области было предложено инициировать внесение изменений в Порядок предоставления субсидий на реализацию принципа экстерриториальности и Порядок предоставления субсидий на организацию предоставления областных услуг; обеспечить приведение регистров бухгалтерского учета в соответствие с требованиями приказа Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н; привести Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита минцифры области в соответствие с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита; обеспечить соответствие планов внутреннего финансового аудита и заключений по результатам аудиторских мероприятий требованиям Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита; обеспечить соблюдение порядка и условий оплаты труда сотрудникам минцифры области; обеспечить открытость и доступность информации о деятельности ГКУ РО «УМФЦ», а также соблюдение порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и др.

Департаменту по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области было предложено разработать и утвердить в установленном порядке штатное расписание аппарата мирового судьи, привести в соответствие с действующим законодательством штатное расписание департамента; разработать и направить на согласование в установленном порядке норматив расходов на финансовое обеспечение полномочий по материально-техническому обеспечению деятельности мировых судей и оплате труда работников аппарата мирового судьи; обеспечить соблюдение действующего законодательства при использовании средств областного бюджета в 2023 году; принять меры по обеспечению законности и эффективности использования средств областного бюджета на финансовое обеспечение полномочий по материально-техническому обеспечению деятельности мировых судей; усилить контроль за соблюдением законодательства в сфере закупок, за своевременностью расчетов с поставщиками товаров (работ, услуг); принять меры по усилению контроля за деятельностью подведомственного учреждения в соответствии с законодательством и нормативными правовыми актами.

Наряду с вышеизложенным, Палатой по итогам проведенных проверок минтрансу РО, минздраву РО, министерству ЖКХ области, министерству строительства РО, минцифры области, департаменту по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области, комитету по молодежной политике, Ростовоблгостехнадзору, региональной службе по тарифам

Ростовской области были направлены предложения рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

При реализации представлений Палаты главными распорядителями средств областного бюджета приняты меры по устранению выявленных нарушений, в том числе перечислено в областной бюджет 0,2 млн рублей, приведены в соответствие с законодательством документы по расходованию бюджетных средств на сумму 253,4 млн рублей. Приняты другие меры на общую сумму 1 630,7 млн рублей, в том числе заключены договоры и дополнительные соглашения на общую сумму 595,7 млн рублей. Приняты необходимые локальные нормативные правовые акты, внесены изменения в отдельные постановления Правительства Ростовской области. За допущенные нарушения должностные лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

Результаты проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств были рассмотрены в рамках совещаний об итогах работы ряда министерств и ведомств за 2023 год и задачах на 2024 год, проведенных Губернатором Ростовской области Голубевым В.Ю. и по его поручению первыми заместителями и заместителями Губернатора Ростовской области, курирующими соответствующие направления деятельности. Предложения Палаты, сформированные с учетом проведенных контрольных мероприятий, были включены в перечни поручений Губернатора Ростовской области.

Работа по устранению нарушений продолжается. Отдельные проверки остаются на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений и недостатков.

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

В соответствии с Областным законом от 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» в отчетном году проведены плановые внешние проверки бюджетной отчетности 37 главных распорядителей средств областного бюджета.

Проверки показали, что бюджетная отчетность соответствует требованиям бюджетного законодательства, показатели консолидированной бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета подтверждаются данными бюджетной отчетности получателей бюджетных средств.

Анализ информации о состоянии государственного долга Ростовской области подтвердил проведение взвешенной долговой политики, направленной на обеспечение потребностей Ростовской области в заемном финансировании, своевременное и полное исполнение долговых обязательств и поддержание объема и структуры государственного долга на безопасном уровне.

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

Установленные нарушения в целом не повлияли на годовую бюджетную отчетность главных распорядителей средств областного бюджета и на показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2022 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 2022 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 (далее – ТФОМС, фонд) за 2022 год.

Проверкой было установлено, что показатели отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2022 год соответствуют показателям других форм, входящих в состав бюджетной отчетности фонда, а также показателям отчета об исполнении областного бюджета за 2022 год.

Заключение Палаты на отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2022 год было подготовлено на основании итогов проведенной внешней проверки, анализа бюджетной отчетности фонда, результатов ежеквартального анализа хода исполнения бюджета ТФОМС, проводимого Палатой в соответствии с планом работы на основании представляемых дирекцией фонда документов об исполнении бюджета ТФОМС.

В нем также использованы заключения Палаты к проектам областных законов о внесении изменений в бюджет ТФОМС в течение 2022 года, а также другие документы и материалы, подтверждающие исполнение бюджета ТФОМС, дополнительно представленные дирекцией фонда.

Заключение на отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2022 год было направлено в Законодательное Собрание Ростовской области в установленном порядке.

## 2.5. Тематические проверки

В соответствии с планом работы Палатой проведено 15 тематических контрольных мероприятий, в том числе 2 в соответствии с соглашениями о передаче Палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

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, реализации национальных (региональных) проектов.

В ходе контрольного мероприятия **«Аудит эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды и создание центров цифрового образования детей, в рамках регионального проекта «Цифровая образовательная среда (Ростовская область)» национального проекта «Образование» и государственной программы Ростовской области «Развитие образования», оценка (анализ) достижения целей, задач, показателей, предусмотренных документами стратегического планирования Ростовской области в сфере цифровизации образования»** за период 2020-2023 годов (аудитор – Калашникова Н.А.) проведены проверки в министерстве общего и профессионального образования Ростовской области и 10-ти ему подведомственных организациях, а также выборочно в 7-ми муниципальных образованиях, с охватом 23 муниципальных общеобразовательных учреждений и 3-х муниципальных учреждений дополнительного образования.

Общий объем средств, направленный на реализацию мероприятий регионального проекта «Цифровая образовательная среда» (далее – РП «ЦОС»), составил 988,0 млн рублей, с уровнем освоения в 2020 году – 83,2%, в 2021 году – 99,95%, в 2022 году – 99,99%, в 2023 году – 99,99 процента.

Проведение аудита осуществлялось в рамках 4-х поставленных целей на основе 12-ти утвержденных критериев оценки эффективности.

В рамках контрольного мероприятия Палатой совместно с государственным автономным учреждением Ростовской области «Институт развития образования» проведен социологический опрос. В нем приняли участие 55 руководителей муниципальных отраслевых органов в сфере образования, 557 руководителей государственных и муниципальных образовательных организаций, участвующих в реализации данного проекта,

а также более 11 тыс. преподавателей и педагогов. Привлечены были члены научного и экспертного сообщества.

Аудит показал, что реализуемые мероприятия регионального проекта способствуют достижению целей и задач, закрепленных в документах стратегического планирования.

Предусмотренные региональным проектом текущие результаты достигнуты:

по результату «Образовательные организации обеспечены материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды» нарастающим итогом на 31 декабря 2023 года – 557 организаций;

по результату «Созданы центры цифрового образования детей «IT-куб» нарастающим итогом на 31 декабря 2023 года – 9 центров.

Из 557 образовательных организаций, обеспеченных материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды, 87 составляют государственные профессиональные образовательные учреждения (или 100% от общего количества) и 470 – муниципальные общеобразовательные организации из 50 муниципальных образований Ростовской области (или 43,4% от общего количества).

В общеобразовательных организациях 5 городских округов (Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Новошахтинск, Шахты и Ростов-на-Дону) не осуществлялись мероприятия по обеспечению материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды.

Из 9 центров цифрового образования детей «IT-куб» 8 центров создано в 7 городских округах (Батайск, Волгодонск, Новочеркасск, Новошахтинск, Ростов-на-Дону, Таганрог, Шахты) и 1 – в муниципальном районе (Зерноградский).

Общий объем средств, направленный в 2020-2023 годах на приобретение оборудования для государственных профессиональных образовательных учреждений, составил 158,0 млн рублей, для муниципальных образовательных учреждений – 709,0 млн рублей, для создания центров «IT-куб» – 121,0 млн рублей.

В проверяемом периоде по 2 направлениям РП «ЦОС» закуплено более 33 тыс. единиц оборудования, из которого более 16 тыс. ноутбуков, 11,8 тыс. штук компьютерных мышей, 750 единиц multifunctional устройств, 304 интерактивных комплексов с вычислительным блоком и мобильным креплением, 101 видеочкамера, 68 тележек-хранилищ для ноутбуков и около 3,5 тыс. штук специализированного оборудования для 9-ти «IT-кубов».

Прошли повышение квалификации в области цифровых технологий по дополнительной профессиональной программе «Цифровая образовательная среда» сотрудники и педагогические работники общеобразовательных

учреждений в количестве 12,3 тыс. человек.

Расходование бюджетных средств на реализацию мероприятий указанного регионального проекта осуществлялось в целом в соответствии с законодательством. Нецелевого использования средств областного бюджета не установлено.

Вместе с тем по результатам контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения и недостатки, в связи с чем, из 12-ти критериев аудита эффективности достигнуто не в полной мере 4 критерия.

В ходе аудита выявлены отдельные факты несоблюдения порядка предоставления субсидии на реализацию мероприятий РП «ЦОС» и отчетности о ее использовании, порядка передачи имущества из государственной собственности в муниципальную, приобретенного в рамках указанного регионального проекта, требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, иных нормативных правовых актов при реализации возложенных полномочий.

В 19 образовательных учреждениях (из 36 проверенных) установлена низкая скорость подключения к сети Интернет, создающая риски неравного доступа обучающихся в разных территориях Ростовской области к использованию цифрового образовательного контента в рамках обеспечения и поддержки образовательного процесса.

На основе проверок Палаты, по результатам социологического опроса, а также согласно представленным ответам руководителей муниципальных отраслевых органов в сфере образования и заключениям научного и экспертного сообщества, в качестве основных проблем, замедляющих процессы внедрения цифровой образовательной среды, обозначены: кадровые вопросы в части низкого уровня цифровых профессиональных компетенций работников в образовательной сфере и отсутствие специалистов по обслуживанию локально-вычислительных сетей и компьютерного оборудования, нерегулярное обновление морально и физически устаревшего, имеющегося в образовательных организациях оборудования, негативное отношение родителей к цифровизации и др.

В ходе контрольного мероприятия администрациями 3-х муниципальных образований (Азовский район, Зерноградский район, г. Ростов-на-Дону) и руководителями 4-х государственных профессиональных образовательных учреждений (Аксацкий технологический техникум, Миллеровский техникум агропромышленных технологий и управления (ДСХТ), Ростовский колледж связи и информатики, Ростовский-на-Дону строительный колледж) в Палату предоставлена оперативная информация, в том числе копии документов с указанием принятых мер, подтверждающих устранение выявленных нарушений и недостатков.



По итогам аудита направлены представления министру общего и профессионального образования Ростовской области, главам администраций 4-х муниципальных образований (г. Азов, Аксайский район, Миллеровский район, Тарасовский район) и руководителям 4-х государственных профессиональных образовательных учреждений (Азовское профессиональное училище № 45, зерноградский педагогический колледж, зерноградский техникум агротехнологий, Тарасовский многопрофильный техникум).

Во исполнение представлений Палаты руководителями проверенных объектов приняты в полном объеме меры по устранению нарушений и недостатков. К дисциплинарной ответственности привлечено 22 сотрудника проверенных объектов.

Внесены изменения в постановление Правительства Ростовской области о порядке определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям Ростовской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет министерство общего и профессионального образования Ростовской области, принято 16 локальных правовых актов.

С учетом результатов контрольного мероприятия и мер, принятых по устранению выявленных нарушений, на рассмотрение Губернатору Ростовской области Голубеву В.Ю. внесены предложения поручить министерству общего и профессионального образования Ростовской области определить потребность в модернизации морально и физически устаревшего оборудования в образовательных учреждениях, рассмотреть вопрос о включении в РП «ЦОС» показателя, характеризующего государственные меры, направленные на поддержку внедрения цифровых технологий в профессиональных образовательных организациях Ростовской области, а также разработать предложения по повышению уровня цифровых профессиональных компетенций работников образовательной сферы и обеспечению общеобразовательных организаций специалистами по обслуживанию компьютерного оборудования. Кроме того, рассмотреть возможность проведения совместно с министерством цифрового развития, информационных технологий и связи Ростовской области анализа по изучению причин недостижения скорости подключения к сети Интернет в муниципальных и государственных образовательных учреждениях Ростовской области в целях исключения рисков недостаточной инфраструктурной оснащенности и подготовки соответствующих мероприятий, направленных на повышение качества интернета.

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению выявленных нарушений направлена Председателю

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

Проверка находится на контроле Палаты.

При проведении аудита эффективности использования субсидий, направленных на поддержку сельскохозяйственного производства и стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса, в рамках подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» в 2020-2022 годах и текущем периоде 2023 года (аудитор – Кузьминов Ю.С.) Палатой была исследована деятельность министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области по предоставлению субсидий на поддержку и развитие племенного, мясного животноводства и рыбохозяйственного комплекса, а также 14-ти получателей субсидии.

Объем проверенных бюджетных средств за 2020-2023 годы составил 4 231,8 млн рублей (федеральный бюджет – 1 551,2 млн рублей, областной бюджет – 2 680,6 млн рублей), в том числе:

на развитие рыбохозяйственного комплекса – 364,1 млн рублей (областной бюджет) (8,6% от общего объема средств, выделенных на поддержку рыбоводства и животноводства);

на поддержку мясного и племенного животноводства – 3867,7 млн рублей (федеральный бюджет – 1 551,2 млн рублей, областной бюджет – 2 316,5 млн рублей) (91,4% от общего объема средств, выделенных на поддержку рыбоводства и животноводства).

Результаты аудита показали, что министерством в целом соблюдены порядки предоставления субсидий, утвержденные нормативными правовыми актами Правительства Ростовской области, направленные на поддержку и развитие рыбохозяйственного комплекса и отдельных подотраслей животноводства. Фактов неэффективного и нецелевого расходования средств не установлено.

Деятельность минсельхозпрода области в анализируемом периоде способствовала увеличению производства продукции агропромышленного комплекса посредством системы мер господдержки, а именно увеличились объем производства продукции аквакультуры на 0,2 тыс. тонн; поголовье крупного рогатого скота на 5,9 тыс. голов; объемы производства таких основных продуктов животноводства, как скот и птица на убой (в убойном весе) и молоко на 107,7 тыс. тонн и 19,8 тыс. тонн соответственно.

При этом Донской регион занимает преимущественно лидирующие позиции в Южном федеральном округе (далее – ЮФО) по производству (выращиванию) товарной рыбы и других объектов товарного рыбоводства (аквакультуры) (около 35,0% от общего объема производства по ЮФО); количеству поголовья крупного рогатого скота (более 27,7% от общего количества по ЮФО); производству яиц (более 30,0% от общего объема производства по ЮФО). По производству скота и птицы на убой (в убойном весе) и молока по ЮФО Ростовская область занимает второе место, уступая Краснодарскому краю.

Вместе с тем, Палатой в ходе аудита были установлены отдельные нарушения и недостатки при распределении и предоставлении субсидий.

Так, было выявлено, что минсельхозпродом области не были приняты меры по внесению изменений в административные регламенты. Нарушен порядок проведения оценки эффективности реализации государственных программ в связи с отражением в отчете информации, не дающей объективную оценку достижения результатов реализации мероприятий. Выявлены нарушения сроков перечисления субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям. Установлены факты выплаты субсидии при предоставлении неполного пакета документов, а также документов, имеющих технические ошибки, и другие.

Кроме этого, при проведении аудита выявлены факторы, оказывающие негативное влияние на эффективность использования средств областного бюджета, а именно:

1) возврат субсидии в областной бюджет в полном объеме в случае недостижения результата использования субсидии (без учета коэффициента недостижения результата) снижает экономическое значение субсидии как меры господдержки.

В рамках указанного фактора Палатой был проведен анализ действующей практики, предусмотренной нормативными правовыми актами других субъектов Российской Федерации, по расчету объема субсидии, подлежащей возврату в бюджет, в случае недостижения результата ее использования, на:

поддержку отрасли животноводства в целях возмещения части затрат на приобретение племенного молодняка сельскохозяйственных животных, действующих в Республике Татарстан, Краснодарском и Ставропольском краях, Волгоградской и Воронежской областях;

развитие рыбохозяйственного комплекса, действующих в Республике Карелия, Астраханской и Мурманской областях, Краснодарском и Приморском краях.

Анализом установлено, что расчет субсидии, подлежащей возврату в бюджет в вышеуказанных субъектах, производится с учетом коэффициента недостижения показателя (а не в полном объеме, как в Ростовской области).

2) наличие в период 2019-2021 годов сложной эпизоотической обстановки и снижение производства яиц, затрудняющие достижение целевого индикатора социально-экономического развития Ростовской области «Доля животноводства в структуре сельскохозяйственного производства», что, в свою очередь, привело к формированию в указанный период тенденции к его сокращению. По итогам 2022 года фактическое значение показателя превысило плановое (план – 23,3%, факт – 25,1 процента).

В рамках аудита Палатой совместно с минсельхозпродом области в администрации Семикаракорского района с руководителями рыбохозяйственных предприятий было организовано проведение круглого стола по вопросам сохранения запасов водных биологических ресурсов, улучшения среды их обитания, а также мер, направленных на поддержку предприятий соответствующей отрасли. Итоги круглого стола показали, что сдерживающим фактором развития рыбной отрасли в Ростовской области является снижение рыбопродуктивности водных объектов.

В ходе проведения аудита, а также в рамках реализации представления Палаты минсельхозпродом области принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Признаны утратившими силу неактуальные административные регламенты. Реализован комплекс мероприятий, направленных на усиление контроля за соблюдением: порядка разработки документов стратегического планирования, сроков перечисления субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям, порядка проведения оценки эффективности реализации государственных программ, полнотой и качеством предоставляемых сельхозтоваропроизводителями документов с целью получения субсидии. В отношении лиц, допустивших нарушения, проведены служебные проверки.

Кроме того, в целях повышения эффективности использования бюджетных средств минсельхозпродом области:

подготовлен проект постановления Правительства Ростовской области, направленный на оптимизацию предоставляемых документов участниками отбора в составе заявки на получение субсидии на возмещение части затрат на производство и реализацию продукции аквакультуры, который проходит согласование в установленном порядке;

совместно с министерством экономического развития Ростовской области проработан вопрос о субсидировании части затрат по созданию

объектов инженерной инфраструктуры при реализации инвестиционных проектов предприятиями рыбохозяйственного комплекса;

проведена индивидуальная информационно-консультационная работа с предприятиями рыбной отрасли о возможности получения кредитов по льготной ставке.

По итогам аудита Губернатору Ростовской области Голубеву В.Ю. Палатой направлены предложения о поручении министерству сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области:

- рассмотреть вопрос о внесении изменений в порядки предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям - производителям товаров, работ, услуг, в части корректировки норм, определяющих расчет объема субсидии, подлежащего возврату в бюджет в связи с недостижением значений результатов использования субсидий, с учетом коэффициента недостижения показателя;

- принять исчерпывающие меры по достижению значений целевого индикатора социально-экономического развития Ростовской области «Доля животноводства в структуре сельскохозяйственного производства» в 2024 году - 23,7%, в 2025 году - 25,0% и по недопущению его сокращения;

- проработать вопрос о возможности дополнения государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» мероприятием по искусственному воспроизводству естественных водоемов Ростовской области в целях пополнения запасов водных биологических ресурсов.

В отчетном периоде Палатой в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, а также в 15 муниципальных образованиях области проведено контрольное мероприятие **«Аудит эффективности использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» на территории Ростовской области»** (аудитор – Галушкин И.В.).

В его ходе было проверено использование бюджетных средств в сумме 865,0 млн рублей, направленных в 2019-2023 годах на благоустройство общественных территорий.

Аудит показал, что в Ростовской области в целом создана и применяется нормативно-правовая база, необходимая для регулирования процесса формирования комфортной городской среды. По итогам реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» (далее – региональный проект) повысился индекс качества городской среды, сократилось количество городов с неблагоприятной городской средой, благоустроено 639 общественных территорий, прирост среднего индекса

качества городской среды к началу 2023 года по отношению к 2019 году достиг планового значения и составил 14,0%, доля городов с благоприятной средой от общего количества городов сложилась на запланированном уровне 43,0 процента.

Реализация регионального проекта осуществлялась с отдельными нарушениями требований федерального, областного законодательства, нормативных правовых актов, условий заключенных контрактов, в ряде случаев бюджетные средства расходовались неэффективно, имели место риски безрезультативных расходов. Нарушения, допущенные при реализации регионального проекта, были связаны, в основном, с завышением стоимости работ по благоустройству, несоблюдением условий предоставления межбюджетных трансфертов, условий заключенных контрактов, порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, в ряде случаев бюджетные средства расходовались неэффективно, имели место и безрезультативные расходы.

Так, завышение стоимости выполненных работ было выявлено на общую сумму 52,1 млн рублей, в том числе связанное: с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ на сумму 40,5 млн рублей, а также с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиками в соответствии с первичными учетными документами на общую сумму 11,6 млн рублей. Кроме этого, субсидия на благоустройство общественной территории была направлена на финансирование работ по созданию (капитальному строительству) общественной территории по ул. Вересаева в г. Ростове-на-Дону, а не на ее благоустройство. По результатам проверки в областной бюджет возвращены средства в сумме 929,9 тыс. рублей, израсходованные с нарушениями при благоустройстве данной общественной территории.

Нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов были обусловлены расходованием бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни, а также неисполнением дизайнерских решений, согласованных на этапе прохождения ежегодного областного конкурса проектов благоустройства общественных территорий муниципальных образований в Ростовской области.

В ходе проверок в муниципальных образованиях выявлены отдельные факты неэффективного использования бюджетных средств, связанные с расходованием бюджетных средств без достижения требуемого результата, обусловленным гибелью зеленых насаждений, высаженных в ходе благоустройства общественных территорий на сумму 3,6 млн рублей в 5-ти

муниципальных образованиях, а также с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в сумме 8,5 млн рублей в связи с необоснованным увеличением в ходе благоустройства общественной территории стоимости ряда работ. По результатам проверки в доход бюджета поступили средства в размере 554,2 тыс. рублей в рамках реализации банковской гарантии в связи с гибелью зеленых насаждений, высаженных в ходе благоустройства общественной территории.

Также проверки выявили факты остановки работ по благоустройству объектов в муниципальных образованиях и расторжения муниципальных контрактов: в 2023 году были расторгнуты 9 из 48 муниципальных контрактов, реализация которых осуществлялась в рамках регионального проекта. В ряде случаев невыполнение подрядными организациями обязательств, принятых по муниципальным контрактам, при ненадлежащем контроле муниципальных заказчиков за ходом выполнения работ, привело к неотработанным авансам и возвратам в областной бюджет авансовых платежей в общей сумме 33,2 млн рублей, перечисленных подрядным организациям на благоустройство объектов.

Нарушения условий муниципальных контрактов, установленные в ходе проверок в 10 муниципальных образованиях, были связаны, в основном, с оплатой работ по благоустройству общественных территорий, а также их авансированием на общую сумму 126,9 млн рублей с несоблюдением установленных сроков от 1 до 137 календарных дней, что, в свою очередь, создало риски дополнительных расходов бюджета в виде штрафных санкций, за взысканием которых имела право обратиться подрядная организация.

По итогам проверок были выявлены факты невыполнения задач и функций, связанные, в основном:

с предоставлением муниципальными образованияами в министерство ЖКХ области отчетов о достижении значений результата использования субсидии, содержащих недостоверную информацию о завершении благоустройства общественных территорий, тогда как фактически работы по их благоустройству завершены не были;

с несоблюдением министерством ЖКХ области установленных сроков проверки документов, поступивших из муниципальных образований для оплаты работ по благоустройству общественных территорий, что создало предпосылки для несвоевременной оплаты муниципальными заказчиками принятых работ в нарушение условий муниципальных контрактов.

Аудитом также установлен ряд факторов, оказывающих негативное влияние на реализацию мероприятий государственной программы «Формирование современной городской среды», утвержденной

постановлением Правительства Ростовской области от 31 августа 2017 года № 597 (далее – государственная программа) и регионального проекта.

Так, результаты, предусмотренные к достижению паспортом регионального проекта, в основном, были достигнуты, однако, в ряде случаев полученные значения сложились ниже запланированного уровня, наблюдались нарушения сроков прохождения контрольных точек.

Как показал аудит, применяемая министерством ЖКХ области методика расчета значений результатов использования субсидии допускала искажение отчетных данных об уровне выполнения показателей ГП РО «Формирование современной городской среды», регионального проекта и создавала риски их недостижения.

Кроме этого, министерством по муниципальным образованиям плановые назначения субсидий на благоустройство общественных территорий на предстоящий год распределялись при отсутствии оснований: до подведения итогов областного конкурса и объявления его победителей.

В ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты министерством и муниципальными образованиями практически завершена работа по устранению допущенных нарушений и недостатков.

Так, в муниципальных образованиях на объектах благоустройства выполнены, в основном, отсутствовавшие работы, сметная документация и первичная учетная документация приведены в соответствие с фактически выполненными работами, восстановлена кредиторская задолженность подрядной организации перед заказчиком в объеме выявленного завышения стоимости. Муниципальными заказчиками усилен контроль за планированием расходов, эффективным использованием бюджетных средств, приемкой работ, соблюдением условий контрактов, достоверностью данных, включаемых в отчеты о реализации программ. Министерством ЖКХ области проведена работа по корректировке государственной программы, сокращен срок рассмотрения структурными подразделениями заявок муниципалитетов, установленный нормативным актом, уточнен порядок заключения соглашений между министерством и муниципальными образованиями области о предоставлении субсидии на благоустройство общественных территорий. За допущенные нарушения 17 виновных должностных лиц привлечены к дисциплинарной и административной ответственности.

С учетом результатов аудита эффективности и мер, принятых в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, Палатой разработаны предложения для совершенствования нормативно-правового регулирования, организационных и управленческих решений, экономической эффективности реализации программных мероприятий.



Проверка остается на контроле Палаты.

**Проверка эффективности распоряжения и использования земельных участков, находящихся в собственности Ростовской области, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области средств от распоряжения земельными участками, а также реализации полномочий по администрированию доходов бюджетов, получаемых от распоряжения земельными участками за период 2021-2022 годы и текущий период 2023 года** (аудитор – Калашникова Н.А.) проведена в министерстве имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области и 10-ти муниципальных образованиях, в том числе: города Батайск, Волгодонск, Таганрог; Багаевский, Зерноградский, Морозовский, Цимлянский районы; Зерноградское, Морозовское, Цимлянское городские поселения с объемом администрируемых доходов в сумме 2 492,4 млн рублей. Анкетированием по вопросам распоряжения, учета неразграниченных земельных участков, администрирования доходов и проблематике в сфере земельных отношений были охвачены все 72 муниципальных образования.

В ходе контрольного мероприятия Палатой рассмотрены вопросы анализа полноты и своевременности поступления платежей от использования земельных ресурсов в доходную часть консолидированного бюджета; соблюдения требований по организации и ведению бюджетного (бухгалтерского) учета неразграниченных земельных участков и доходов от их распоряжения и использования; управления дебиторской задолженностью от неразграниченных земельных участков; соблюдения законодательства при распоряжении земельными участками.

Анализ поступлений в консолидированный бюджет Ростовской области доходов от распоряжения и использования земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, показал, что в 2021 году доходы составили 3 978,9 млн рублей, в 2022 году – 3 678,0 млн рублей, что на 7,6% меньше поступлений 2021 года, за 2023 год – 4 674,7 млн рублей, что на 27,1 % больше поступлений 2022 года.

Доходы от земельных участков, находящихся в областной собственности в 2021 году составили 86,7 млн рублей, в 2022 году – 62,4 млн рублей, что на 28,1% меньше поступлений 2021 года, за 2023 год – 68,7 млн рублей, что на 10,1% больше поступлений 2022 года.

В целом снижение доходов в 2022 году от использования земельных участков, находящихся в государственной собственности и государственная

собственность на которые не разграничена, произошло в связи с применением понижающего коэффициента к размеру арендной платы, как одной из мер поддержки по обеспечению устойчивого развития Ростовской области в условиях внешнего санкционного давления (постановление Правительства Ростовской области от 4 апреля 2022 года № 262).

Несмотря на имеющуюся тенденцию к снижению, задолженность по арендной плате за землю остается достаточно высокой. По состоянию на 1 января 2024 года задолженность по арендной плате за земельные участки до разграничения государственной собственности на землю составила 1 705,3 млн рублей; за земельные участки, находящиеся в государственной собственности Ростовской области – 1,9 млн рублей.

Результаты проверки и проведенного в ходе контрольного мероприятия анкетирования показали, что муниципальными образованиями принимаются меры, направленные на повышение эффективности распоряжения земельными участками, связанные с осуществлением контрольных мероприятий за эффективным использованием земельных участков, в также за их использованием в соответствии с установленным для них целевым назначением; формированием земельных участков и постановке их на кадастровый учет; осуществлением работы по предоставлению земельных участков, их продажам, в том числе на конкурентной основе. Вместе с тем автоматизированные информационные системы, обеспечивающие учет земельных участков, в том числе государственная собственность на которые не разграничена, применяются в 48 муниципальных образованиях, или в 66,7% от их общего количества.

Проверка показала, что уполномоченными органами допущен широкий спектр нарушений как при распоряжении, использовании и учете земельных участков, так и при администрировании доходов от них.

При распоряжении земельными участками было выявлено, что муниципальными образованиями не соблюдены порядки предоставления земельных участков, определения годового размера арендной платы и размера цены продажи земельных участков под объектами недвижимости их собственникам, допускается бесплатное пользование, неэффективное распоряжение земельными участками, несоблюдение условий договоров. Эти нарушения повлекли недопоступление средств в бюджетную систему на сумму 359,6 млн рублей, включая задолженность по арендной плате – 339,1 млн рублей.

По вопросам учета неразграниченных земельных участков наиболее характерные нарушения связаны с неотражением на балансовых и забалансовых счетах кадастровой стоимости земельных участков при их первоначальном учете, изменения кадастровой стоимости земельных

участков при их поступлении, выбытии и переоценке; ненадлежащим ведением инвентарных карточек на земельные участки.

Проверкой вопросов администрирования в части учета доходов от распоряжения и использования земельных участков выявлены нарушения, связанные с неприятием к учету и неотражением сумм дебиторской задолженности по доходам по договорам аренды за весь срок их действия; завышением значений показателей дебиторской задолженности по арендным платежам; отсутствием учета сумм пени и неосновательного обогащения за пользование земельными участками и др.

Основной причиной нарушений в сфере учета земельных участков и доходов от их распоряжения и использования является несоблюдение требований бюджетного законодательства, инструкций, стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Все вышеуказанные факты свидетельствуют о наличии рисков формирования недостоверной отчетности муниципальными образованиями по итогам отчетного периода.

Кроме того, Палатой в ходе контрольного мероприятия обращено внимание на ненадлежащее исполнение уполномоченными органами полномочий главного администратора доходов, предусмотренных статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при их закреплении, принятии правовых актов по вопросам прогнозирования доходов, списания безнадежной дебиторской задолженности, передаче сведений в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП).

По результатам оценки работы по снижению дебиторской задолженности в консолидированный бюджет области была отмечена недостаточность принятых мер минимумом Ростовской области для принудительного взыскания в бюджет дебиторской задолженности в течение 2,5 лет. В муниципальных образованиях отсутствовала система досудебного взыскания дебиторской задолженности по доходам от неразграниченных земельных участков; установлены факты несвоевременного направления исполнительных листов в федеральную службу судебных приставов, неприятие мер для обращения в Арбитражный суд с заявлением о взыскании задолженности, о признании арендаторов-должников банкротами и по иным основаниям; не приняты меры по признанию безнадежной к взысканию, сомнительной задолженности.

При распоряжении земельными участками было выявлено, что муниципальными образованиями не соблюдены порядки предоставления земельных участков, определения годового размера арендной платы и размера цены продажи земельных участков под объектами недвижимости

их собственникам, допускается бесплатное пользование, неэффективное распоряжение земельными участками, несоблюдение условий договоров. Всего выявлено 177 фактов на общую сумму 60,6 млн рублей, связанных с распоряжением и предоставлением земельных участков.

По итогам проверок Палатой направлены представления в Министерство Ростовской области и 10 муниципальных образований с предложениями принять меры по устранению выявленных нарушений, недостатков и недопущению их в дальнейшей работе.

Во исполнение представлений Палаты было принято 64 локальных правовых акта по вопросам администрирования доходов и распоряжения земельными участками. Устранены нарушения в части бюджетного (бухгалтерского) учета. Приняты меры, связанные с неэффективным распоряжением земельными участками. В рамках устранения выявленных нарушений усилена работа по управлению дебиторской задолженностью по договорам аренды неразграниченных земельных участков в рамках досудебного, судебного урегулирования, принудительного взыскания, признания безнадежной, сомнительной. Меры дисциплинарной ответственности применены к 12 должностным лицам.

С учетом результатов контрольного мероприятия и мер, принятых по устранению выявленных нарушений, на рассмотрение Губернатору Ростовской области Голубеву В.Ю. вынесено предложение поручить министерству имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области: совершенствовать работу по реализации полномочий главного администратора (администратора) доходов от земельных участков, находящихся в государственной собственности, в том числе в управлении дебиторской задолженностью, оценке неналогового потенциала доходов от аренды неразграниченных земельных участков; в рамках деятельности «Рабочей группы по составлению и исполнению консолидированного бюджета, выработки мер по погашению задолженности по доходным источникам от передачи в аренду земельных участков» обеспечить контроль за реализацией уполномоченными органами муниципальных образований мер по снижению дебиторской задолженности, включая достоверность ее учета; провести совместно с уполномоченными органами местного самоуправления обучение специалистов по вопросам администрирования доходов от неразграниченных земельных участков, работы с дебиторской задолженностью и учета земельных участков; организовать проведение мероприятий по обмену опытом.

Палатой проведена проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, направленных на реализацию мер социальной поддержки в рамках основного мероприятия «Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений» подпрограммы «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан» государственной программы Ростовской области «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» за 2022 год и текущий период 2023 года (аудитор – Костюченко М.Ф.)

Учитывая важность и социальную значимость обеспечения жилыми помещениями детей-сирот Палатой осуществляется постоянный контроль за использованием средств областного бюджета, направленных на предоставление мер социальной поддержки по обеспечению предоставления жилых помещений детям-сиротам по договорам найма специализированного жилого фонда.

Проверка проводилась Палатой в 2 этапа:

1 этап – в рамках контрольных мероприятий по вопросам законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения в муниципальных образованиях;

2 этап – в министерстве строительства Ростовской области, министерстве образования Ростовской области, органах местного самоуправления других муниципальных образований, являющихся получателями субвенции на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

Объектами проверки являлись органы местного самоуправления 25 муниципальных образований, их отраслевые и функциональные органы.

Одновременно Палатой проведен анализ полученной от всех муниципальных образований информации о приобретении и обеспечении жилыми помещениями детей-сирот, включении жилых помещений в реестр муниципального имущества и состав специализированного жилищного фонда, использовании жилых помещений, соблюдении норм доступности социально необходимых учреждений при приобретении жилья.

Проведен анализ соблюдения органами местного самоуправления и органами, осуществляющими полномочия по опеке и попечительству,

установленных сроков при подготовке документов для включения и исключения детей-сирот из Списка детей-сирот, подлежащих обеспечению жильем.

Проанализирована работа по социальной адаптации и постинтернатному сопровождению детей-сирот в части организации мероприятий по рассмотрению вопросов об отсутствии (или наличии) обстоятельств, свидетельствующих о необходимости оказания содействия в преодолении трудной жизненной ситуации детям-сиротам.

При проведении проверки Палатой были учтены материалы мониторинга задолженности детей-сирот за коммунальные услуги, проводимого Минобразования Ростовской области.

Проведены визуальные осмотры 240 жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, переданных детям-сиротам по договорам найма, и прилегающей к ним территории в 25 муниципальных образованиях в целях оценки их фактического состояния требованиям к жилым помещениям, приобретаемым для специализированного жилищного фонда, обеспечения их сохранности и содержания в надлежащем техническом состоянии.

Проверка Палаты показала, что министерством строительства РО как ответственным исполнителем госпрограммы, а также Минобразования Ростовской области и органами местного самоуправления как ее участниками, в целом, организована работа по обеспечению предоставления жилых помещений детям-сиротам.

Ежегодно увеличивается объем средств, направляемых на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам по договорам найма специализированного жилого помещения: 2023 год – 2 576,7 млн рублей, 2022 год – 2 064,4 млн рублей, 2021 год – 1 447,7 млн рублей.

Выделяемые ассигнования, по мнению Палаты, позволяют обеспечивать приобретение жилых помещений детям-сиротам в объеме заявленной потребности.

В 2023 году использовано 2 423,2 млн рублей (94,1%), предусмотренных на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот. Это самый высокий показатель за последние годы (2022 год – 87,7%, 2021 год – 74,8 процента).

Общее число обеспеченных жилыми помещениями детей-сирот за 2023 год составило 947 человек, за 2022 год – 956 человек.

Вместе с тем проверка показала наличие резервов и неиспользованных возможностей по повышению эффективности работы по обеспечению своевременного предоставления жилых помещений детям-сиротам по договорам найма.

Как свидетельствуют материалы проверки, остаются отдельные проблемные вопросы, связанные с неосвоением в полном объеме выделяемых средств, что приводит к недополучению запланированного количества жилых помещений: в 2023 году – 63 жилых помещений в одном муниципальном образовании (г. Шахты), в 2022 году – 117 помещений в 4 муниципальных образованиях (города Таганрог и Шахты, Мартыновский и Тарасовский районы), в 2021 году – 208 помещений в 13 муниципальных образованиях.

По-прежнему допускались нарушения при исполнении муниципальных контрактов в связи с несвоевременной передачей продавцами жилых помещений для предоставления детям-сиротам (Егорлыкский, Зимовниковский Морозовский и Целинский районы), нарушением застройщиками сроков строительства (в основном в г. Шахты). В отдельных муниципальных образованиях не обеспечено соблюдение сроков включения приобретенных жилых помещений в реестры муниципальной собственности и в состав специализированного жилищного фонда, сроков подписания с детьми-сиротами договоров найма жилого помещения. Отмечены случаи несвоевременной подготовки документов для включения и исключения детей-сирот из Списка детей-сирот, подлежащих обеспечению жильем.

Проведенные в ходе проверок Палаты визуальные осмотры показали существенное улучшение качества приобретаемого жилья. Вместе с тем в 6 муниципальных образованиях установлены отдельные недостатки и замечания к техническому состоянию жилых помещений и санитарно-техническому оборудованию.

Палата обратила внимание на необходимость решения вопроса предоставления детям-сиротам (у которых право на обеспечение жильем наступило, но не реализовано в установленный срок) временных жилых помещений или компенсации расходов по найму жилых помещений до момента их обеспечения жилыми помещениями, а также вопроса компенсации расходов и (или) освобождения от платы за коммунальные услуги и пользование предоставленными жилыми помещениями в случае прохождения лицами из числа детей-сирот военной службы в Вооруженных Силах России, пребывания в социальных учреждениях для инвалидов, обучения по очной форме обучения в учреждениях среднего профессионального и высшего образования.

С целью оперативного принятия мер по устранению нарушений Палатой в ходе проверки проводились совещания с министерством строительства РО и минобразования Ростовской области, главами администраций муниципальных образований.

При подготовке выводов и предложений по результатам контрольного мероприятия учтены мнения членов Экспертно-консультативного Совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Руководителям проверенных объектов направлены представления Палаты с предложениями:

- установить порядок взаимодействия министерства строительства РО и Минобразования Ростовской области, а также органов местного самоуправления по обеспечению полного и своевременного предоставления жилых помещений детям-сиротам, подлежащим обеспечению и обеспеченных в текущем году;

- принять меры по приведению постановления Правительства Ростовской области от 25 июня 2012 года № 539 «Об обеспечении жилыми помещениями и расходовании субвенций на осуществление полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» в соответствие нормативными правовыми актами;

- доработать показатели государственной программы Ростовской области «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области»;

- усилить контроль за работой органов местного самоуправления по обеспечению выполнения государственного полномочия в части предоставления жилых помещений детям-сиротам в полном объеме потребности и в установленные сроки;

- осуществлять систематический мониторинг своевременности и полноты реализации органами местного самоуправления государственных полномочий по обеспечению предоставления жилых помещений детям-сиротам по договорам найма;

- разработать «Дорожную карту» по снижению численности детей-сирот старше 18 лет, право на обеспечение жилыми помещениями у которых возникло, но не реализовано в установленные сроки;

- разработать типовую форму Соглашения о предоставлении субвенции на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот местным бюджетам, предусмотрев в нем ответственность органов местного самоуправления, осуществляющих переданные государственные полномочия по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот: за своевременность и полноту освоения средств, а также за своевременность и полноту обеспечения предоставления жилых помещений детям-сиротам;

- принять меры по повышению уровня и активизации работы по социальной адаптации и постинтернатному сопровождению детей-сирот;



- проработать вопрос возможности компенсации расходов на проживание детей-сирот, не обеспеченных жилыми помещениями органами местного самоуправления, до предоставления им жилых помещений;

- проработать вопрос возможности предоставления льгот и (или) освобождение детей-сирот от платы за коммунальные услуги и пользование жилыми помещениями, предоставленными по договорам найма, в случае если они проходят военную службу в Вооруженных Силах России, пребывают в социальных учреждениях для инвалидов, обучаются по очной форме обучения в учреждениях среднего профессионального и высшего образования.

Одновременно главам муниципальных образований внесены предложения:

- обеспечить своевременное и полное освоение выделенных ассигнований, предоставленных из областного бюджета местным бюджетам на осуществление государственных полномочий по обеспечению предоставления жилых помещений детям-сиротам;

- принять меры по предоставлению жилых помещений для проживания детям-сиротам, подлежащим обеспечению в текущем году, обеспечив заключение договоров найма до 31 декабря текущего года, по снижению численности детей-сирот старше 18 лет, не обеспеченных жилыми помещениями в установленные сроки;

- принять меры по обеспечению соблюдения муниципальных правовых актов по разработке и реализации муниципальных программ;

- обеспечить соблюдение установленных сроков при расходовании субвенций на осуществление полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, ведении Списка детей-сирот, подлежащих обеспечению жилыми помещениями, направлении сведений для включения в реестр муниципального имущества, оплате жилых помещений;

- принять меры по повышению уровня и активизации работы по социальной адаптации и постинтернатному сопровождению детей-сирот, по снижению задолженности по оплате коммунальных услуг.

Министерством строительства РО, минобразования Ростовской области и органами местного самоуправления ведется работа по реализации предложений Палаты.

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

Палата в текущем году продолжает контроль за законностью и эффективностью использования средств областного бюджета,

направленных местным бюджетам на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам.

Проверка остается на контроле Палаты.

**В отчетном периоде Палатой проведена проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию образовательных программ, обеспечение безопасных и комфортных условий образовательной деятельности и содержание казачьих кадетских образовательных учреждений Ростовской области» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года (аудитор – Калашникова Н.А.).**

В ходе контрольного мероприятия проверено 6 объектов, в том числе: департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области (далее – департамент) и 5 подведомственных государственных образовательных учреждений: 2 казачьих кадетских корпуса (ГБОУ РО «Белокалитвинский Матвея Платова казачий кадетский корпус» (далее – БККК), ГБОУ РО «Шахтинский генерала Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус» (далее – ШККК)) и 3 учреждения среднего профессионального образования (ГБПОУ РО «Белокалитвинский казачий кадетский профессиональный техникум» (далее – БККПТ), ГБПОУ РО «Миллеровский казачий кадетский профессиональный техникум» (далее – МККПТ) и ГБПОУ РО «Сальский казачий кадетский профессиональный лицей» (далее – СККПЛ)).

Объем охваченных контрольным мероприятием средств составил 1 555,4 млн рублей, в том числе: доходы 2-х образовательных учреждений от использования имущества – 0,7 млн рублей; расходы областного бюджета – 1 554,7 млн рублей, из них средства государственной программы Ростовской области «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» (далее – госпрограмма) – 1 493,1 млн рублей, средства резервного фонда Правительства Ростовской области – 61,7 млн рублей.

Контрольным мероприятием охвачены вопросы исполнения департаментом областного бюджета, оценки результатов обеспечения реализации департаментом и подведомственными образовательными учреждениями образовательных программ, предоставления государственных услуг и др. Проверено исполнение департаментом функций и полномочий учредителя, а также полномочий главного распорядителя бюджетных средств в отношении подведомственных государственных образовательных учреждений.

В подведомственных образовательных учреждениях выборочно проверено соблюдение целей, условий и порядка получения из областного

бюджета субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и субсидий на иные цели; проведен анализ полноты исполнения государственного задания; достижения установленных количественных и качественных показателей предоставления государственных услуг; обеспечения безопасных и комфортных условий образовательной деятельности, соблюдение порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности; анализ достоверности и своевременности составления отчетности и др.

Палатой отмечено, что основные мероприятия госпрограммы «Обеспечение предоставления государственных услуг казачьими кадетскими образовательными учреждениями» и «Обеспечение безопасных и комфортных условий образовательной деятельности» в 2021-2022 годах департаментом и подведомственными учреждениями выполнены.

В то же время предоставленная подведомственными учреждениями информация свидетельствует о значительной потребности в улучшении их материально-технической базы.

Исполнение в рамках госпрограммы составило в 2021 году – 447,9 млн рублей, или 99,3% плана; в 2022 году – 615,6 млн рублей, или 99,7% плана, на 1 октября 2023 года – 603,7 млн рублей, или 47,5% плана. Исполнение за счет средств Резервного фонда составило в 2021 году – 39,9 млн рублей, или 97,3% плана, в 2022 году – 18,3 млн рублей, или 99,8% плана, за 9 месяцев 2023 года – 0,6 млн рублей, или 26,2% плана.

Осуществление департаментом бюджетных расходов, в основном, соответствует действующему законодательству. Фактов нецелевого использования средств областного бюджета не установлено.

Вместе с тем Палатой выявлены нарушения и недостатки при выполнении департаментом установленных функций и полномочий.

Так, установлены отдельные факты несоблюдения порядка формирования государственного задания, порядка предоставления субсидий на иные цели; заключения соглашений о предоставлении субсидий, направленных на оказание мер социальной поддержки, при непредставлении учреждениями предусмотренного пакета документов и др.

Допущено неверное отражение в отчетах о реализации госпрограммы за 2021 и 2022 годы фактических значений 3-х показателей и недостижение в 2022 году планового значения показателя удельного веса численности трудоустроившихся выпускников профессиональных образовательных учреждений.

Объем проверенных Палатой средств в 5-ти подведомственных департаменту образовательных учреждениях составил 798,5 млн рублей.

Установлен широкий спектр нарушений и недостатков (5 348 фактов на общую сумму 74,6 млн рублей).

Так, выявлены допущенные учреждениями нарушения порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий на иные цели (23 факта на общую сумму 1,1 млн рублей), нарушения порядка и условий оплаты труда (249 фактов на 8,9 млн рублей).

Выявлены сверхнормативные расходы, связанные с превышением предельных затрат на обеспечение мягким инвентарем, обмундированием и средствами личной гигиены для обучающихся на общую сумму 0,6 млн рублей, а также затраты сверх необходимого на получение требуемого результата на общую сумму 1,6 млн рублей.

Палатой установлены нарушения при выполнении задач и функций бюджетных учреждений (298 фактов на общую сумму 1,1 млн рублей).

Так, несоблюдение порядка выплаты стипендий отмечено в Миллеровском казачьем кадетском профессиональном техникуме (41 факт на общую сумму 0,5 млн рублей), Белокалитвинском казачьем кадетском профессиональном техникуме (5 фактов на сумму 0,3 млн рублей), Сальском казачьем кадетском профессиональном лицее (84 факта на 0,1 млн рублей).

Нарушения установленного порядка денежных выплат детям-сиротам, обеспечения одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием и единовременным денежным пособием детей-сирот установлены в Миллеровском казачьем кадетском профессиональном техникуме (9 фактов на сумму 0,2 млн рублей), Шахтинском генерала Я.П. Бакланова казачьем кадетском корпусе (26 фактов на сумму 42,5 тыс. рублей), Сальском казачьем кадетском профессиональном лицее (9 фактов на сумму 0,1 тыс. рублей), Белокалитвинском Матвея Платова казачьем кадетском корпусе (5 фактов).

Выявлены также некачественная подготовка и несвоевременное представление отчетов о выполнении государственного задания, нарушения порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности и порядка составления и утверждения отчетов о результатах деятельности.

Отмечены нарушения требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного учета (4,5 тыс. фактов на общую сумму 60,8 млн рублей); использование имущества без правоустанавливающих документов при предоставлении его в аренду; несоблюдение порядка предоставления сведений для внесения в реестр государственного имущества и др. (68 фактов на общую сумму 0,5 млн рублей).

Палатой установлены нарушения при осуществлении закупок товаров, работ, услуг и исполнении контрактов (договоров) (198 фактов).

В ходе контрольного мероприятия повторно обращено внимание на 3 неиспользуемых с 2016-2017 годов объекта недвижимости, числящихся на балансе СККПЛ. Отмечено несоответствие требованиям санитарных норм зданий учебного корпуса в БККПТ и общежитий МККПТ и СККПЛ.

В соответствии с предложениями Палаты, изложенными в 6-ти представлениях, направленных руководителям всех проверенных объектов, утверждены и реализуются департаментом и учреждениями планы мероприятий по устранению причин и условий допущенных нарушений и недостатков, усилению контроля за соблюдением законодательства.

В результате реализации представлений приняты следующие меры.

Внесены изменения в постановление Правительства Ростовской области о порядке определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели государственным бюджетным учреждениям Ростовской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области и принят 31 локальный правовой акт, в том числе: утверждены показатели качества оказываемых подведомственными учреждениями услуг и методика их расчета; определен порядок обеспечения форменной одеждой и иным вещевым имуществом (обмундированием); определен порядок расчета субсидии на иные цели, подлежащей возврату в областной бюджет; определен порядок рассмотрения заявлений на предоставление субсидий на иные цели; внесены изменения в положения об учетной политике и др.

Прекращены нарушения по оплате труда, устранены нарушения бухгалтерского учета, приняты меры по взысканию платы за фактическое пользование государственным имуществом (поступило 209,6 тыс. рублей) и др. Меры дисциплинарной ответственности применены к 17 сотрудникам департамента и образовательных учреждений.

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению допущенных нарушений направлена Губернатору Ростовской области Голубеву В.Ю., Председателю Законодательного Собрания Ростовской области Ищенко А.В., заместителю Губернатора Ростовской области Бодрякову С.Н.

Палатой предложено поручить департаменту учесть выявленные нарушения и замечания при подготовке госзаданий, соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, отчета о реализации госпрограммы за 2023 год, а также при формировании плана проверок подведомственных учреждений на 2024 год; усилить контроль за исполнением подведомственными

учреждениями госзаданий и обязательств по заключенным соглашениям; разработать план мероприятий по улучшению материально-технической базы подведомственных образовательных учреждений с учетом их потребности для последующего включения в госпрограмму; активизировать работу по вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемого имущества.

Предложения Палаты поддержаны Губернатором Ростовской области.

В отчетном периоде Палатой проведена **проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, предусмотренных государственным спортивным школам олимпийского резерва и паралимпийской адаптивной спортивной школе на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва в Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» за 2021, 2022 годы и текущий период 2023 года** (аудитор – Костюченко М.Ф.).

В ходе проверки Палатой проверены министерство по физической культуре и спорту Ростовской области и 5 находящихся в его ведении государственных учреждений: «Спортивная школа олимпийского резерва № 8 им. В.В. Понедельника», «Спортивная школа олимпийского резерва № 11 им. Г. Шатворяна», «Спортивная школа олимпийского резерва № 19 им. Б. Кабаргина», «Спортивная школа олимпийского резерва № 22» и «Паралимпийская адаптивная спортивная школа № 27».

Проведен анализ деятельности всех 15 государственных спортивных школ олимпийского резерва (далее – Спортшколы) и паралимпийской адаптивной спортивной школы.

Объем охваченных контрольным мероприятием средств составил 5 845,0 млн рублей.

Палатой отмечено, что все мероприятия государственной программы выполнены, запланированные показатели за 2021 и 2022 годы достигнуты. Министерством соблюдены условия и порядок предоставления средств подведомственным учреждениям.

Вместе с тем Палатой установлены нарушения во всех проверенных учреждениях, наибольшее количество из которых допущено Спортшколой № 22.

Среди основных – нарушения при планировании и осуществлении расходов за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. Это:

- приобретение основных средств, подлежащих финансированию за счет субсидий на иные цели, а также приобретение других товарно-

материальных ценностей, не включенных в состав нормативных затрат на оказание государственных услуг, не связанных с выполнением государственного задания, в количестве 52 единиц на общую сумму 0,5 млн рублей;

- нарушения порядка и условий оплаты труда в 29 случаях в связи с выплатой премий, не предусмотренных Положением о премировании, стимулирующих выплат без учета показателей и критериев эффективности работы, в размерах, ниже предусмотренных Положением об оплате труда, а также выплат заработной платы тренеру одновременно по основному месту работы и по месту работы на условиях совместительства за период его нахождения в командировке;

- расходы без достижения требуемого результата на сумму 1,0 млн рублей в связи с закрытием учреждением отделения спортивной подготовки по адресу, не предусмотренному учредительными документами, и прекращением спортивной подготовки обучающихся, не зачисленных для дальнейшего ее продолжения.

Палата неоднократно обращает внимание на необходимость повышения уровня и качества работы с подотчетными лицами.

Такие нарушения были допущены в 2 (из 5) учреждениях. Это:

- непредоставление учреждениями аванса на командировочные расходы при направлении в командировку работников (в том числе тренеров);

- осуществление работниками расходов на текущие хозяйственные нужды на сумму 4,2 млн рублей без согласия руководителя, при отсутствии заявлений на получение аванса с обоснованием необходимости приобретения товаров и услуг, их перечня, количества, технических характеристик, а также без обоснования цены и заключения контрактов, в последующем возмещенных учреждением на основании 163 авансовых отчетов;

- несоблюдение работниками на 1-222 дня срока сдачи 34 авансовых отчетов.

Особое внимание Палатой уделялось вопросам выполнения государственных заданий на оказание государственных услуг по показателям, характеризующим качество. Проведен анализ причин допущенных отклонений.

Отмечено, что оказание государственных услуг по реализации дополнительных образовательных программ, включенных в государственные задания, 11 (из 16) учреждениями осуществлялось по 63 адресам, не предусмотренным лицензиями.

В ходе проверки было установлено, что учреждениями не были приняты достаточные меры по созданию необходимых условий в отделениях

по спортивной подготовке. В нарушение требований, установленных федеральными стандартами спортивной подготовки, отсутствовали: тренировочные и тренажерные залы – на 15 (из 38) объектах в 3 учреждениях, раздевалки и душевые – на 3 (из 23) объектах в 2 учреждениях, медицинские пункты – в 14 учреждениях. Учреждения не в полной мере обеспечены спортивным оборудованием и инвентарем.

С целью оперативного принятия мер по выявленным проблемным вопросам и возможным путям их решения в ходе контрольного мероприятия Палатой проводились рабочие совещания с министром по физической культуре и спорту Ростовской области Аракеляном С.Р.

В соответствии с предложениями Палаты, учреждениями перечислено в доход областного бюджета 0,6 млн рублей. Прекращены переплаты заработной платы; осуществлены доплаты заработной платы работникам на 0,3 млн рублей.

Приняты меры по усилению контроля за достижением показателей государственных заданий, составлением планов финансово-хозяйственной деятельности, заключением и исполнением контрактов, осуществлением работы с подотчетными лицами. В лицензии на осуществление образовательной деятельности учреждений дополнительно включено 59 адресов. Контроль за получением учреждениями лицензий осуществляется минспорта Ростовской области.

Разработаны и реализуются учреждениями Планы мероприятий по устранению нарушений и недопущению нарушений и недостатков в дальнейшей работе, направленных на повышение оснащенности учреждений спортивным оборудованием, инвентарем, экипировкой, эффективности их использования, на предоставление услуг населению в соответствии с федеральными стандартами по спортивной подготовке.

По результатам проверки к дисциплинарной ответственности привлечено 23 должностных лица.

В целях исключения допущенных нарушений минспорта Ростовской области проведены семинары-совещания с подведомственными учреждениями по вопросам повышения эффективности использования бюджетных средств, включения адресов в лицензии, обеспечения обучающихся материально-техническим условиям реализации спортивной подготовки, комплектования учреждений.

Результаты контрольного мероприятия, работы учреждений по устранению выявленных нарушений и предотвращению их в дальнейшем рассмотрены Палатой на совещании минспорта Ростовской области с участием руководителей, заместителей и главных бухгалтеров всех подведомственных министерству учреждений.



Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению допущенных нарушений направлена Губернатору Ростовской области Голубеву В.Ю., Председателю Законодательного Собрания Ростовской области Ищенко А.В., заместителю Губернатора Ростовской области Хохлову А.А.

Палатой внесены предложения поручить минспорта Ростовской области: завершить работу по получению лицензий на осуществление образовательной деятельности по всем адресам реализации дополнительных образовательных программ спортивной подготовки; провести с подведомственными учреждениями обучающие семинары-совещания по вопросам соблюдения законодательства при реализации мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта».

Предложения Палаты Губернатором Ростовской области поддержаны.

Учитывая полноту принятых мер, проверка снята с контроля Палаты.

**В ходе проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета, направленных на осуществление культурно-досуговой деятельности ГАУК РО «Областной дом народного творчества» и муниципальными учреждениями культурно-досугового типа» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года (аудитор – Костюченко М.Ф.)** Палатой проверены министерство культуры Ростовской области, ГАУК РО «Областной дом народного творчества» (далее – ОДНТ) и 47 учреждений культурно-досугового типа в городских округах, муниципальных районах и поселениях.

На осуществление культурно-досуговой деятельности из областного бюджета в проверяемом периоде направлено 941,6 млн рублей, что позволило обеспечить финансирование деятельности ОДНТ, развитие и укрепление материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек в 34 муниципальных районах, приобретение 11 модульных домов культуры, 10 автоклубов для обслуживания сельского населения, реализацию 40 инициативных проектов в муниципальных учреждениях культурно-досугового типа. Фактов нецелевого использования средств не установлено.

Вместе с тем Палатой указано на наличие вопросов, решение которых позволит повысить эффективность и результативность бюджетных расходов.

В результате проверки отмечена недостаточность принятых мер по организации работы клубных формирований в сфере народного творчества, относящейся к основным видам деятельности ОДНТ.

Палатой обращено внимание на необходимость более тщательного подхода к актуальности и обоснованности выбора тем семинаров-практикумов, включенных в состав государственного задания ОДНТ, а также важность применения в практической работе учреждений итогов проводимых семинаров и совещаний.

Как свидетельствуют результаты проверок, допускаются несоответствия штатных расписаний Типовым отраслевым нормам труда, утвержденным Министерством культуры Российской Федерации, связанные с включением в них должностей сверх установленных норм (художественных руководителей (4 шт.ед. при норме 1), методистов (16 шт.ед. при норме 1,25) и машинистов сцены (7 шт.ед. при норме 1,5)), что приводило к необоснованному увеличению затрат.

Одновременно, несмотря на то, что проведение массовых культурно-зрелищных мероприятий относится к основным видам деятельности ОДНТ, в его штате отсутствовали должности «режиссер» и «режиссер массовых представлений».

По результатам выявленных Палатой несоответствий рекомендовано продолжить работу по оптимизации штатной численности учреждения с целью повышения эффективности его деятельности и предотвращения рисков необоснованных затрат.

Установлены факты использования недвижимого имущества ОДНТ без документального оформления.

В ходе контрольного мероприятия Палатой выделен ряд проблемных вопросов, характерных для органов местного самоуправления и муниципальных учреждений культуры, особенно поселений.

В этой связи Палата обратила внимание на вопрос учета числа посещений культурных мероприятий. Достоверность этого показателя, отраженного в статистической отчетности за 2021 и 2022 годы, в ОДНТ и 18 из 47 проверенных муниципальных учреждениях в полной мере не подтверждена.

Актуальным, по мнению Палаты, является вопрос повышения эффективности использования модульных домов культуры, приобретенных за счет средств областного бюджета.

Из 11 муниципальных модульных домов культуры 8 – работают, в 3-х (в Верхнедонском, Куйбышевском и Миллеровском районах) деятельность не осуществляется в связи с непринятием органами местного самоуправления мер по обеспечению подключения к газораспределительным сетям и электроснабжению и оснащения мебелью и оборудованием. Палатой указано на необходимость применения комплексного подхода по решению этих вопросов.

Особое внимание, по мнению Палаты, необходимо уделить со стороны органов местного самоуправления формированию муниципальных программ культуры. Это обусловлено многочисленными нарушениями, выявленными в 33 (из 59 проверенных) муниципальных образованиях, при формировании и исполнении муниципальных программ.

Предусмотренные в них показатели по выполнению мероприятий, финансируемых за счет средств областного бюджета, не соответствуют показателям государственной программы и заключенных соглашений на предоставление субсидий из областного бюджета.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ не приведены в соответствие с решениями о местном бюджете.

Палатой указано на необходимость обеспечения постоянного контроля за соблюдением законодательства о закупках, сроков расчетов по контрактам, правил ведения бухгалтерского учета, порядка предоставления сведений для внесения в реестр муниципального имущества, а также формирования муниципальных заданий и их финансового обеспечения в связи с выявленными нарушениями в 32 (из 59 проверенных) муниципальных образованиях.

В целях реализации предложений, изложенных в представлениях Палаты, утверждено государственное задание ОДНТ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов на выполнение государственной работы по организации деятельности клубных формирований в сфере народного творчества, произведен расчет нормативных затрат на ее выполнение; проведена работа по обоснованию выбора тем семинаров-практикумов с муниципальными образованиями; утверждена новая структура ОДНТ, внесены изменения в штатное расписание, приняты меры по усилению контроля за использованием имущества, предоставленного ему в оперативное управление.

В соответствии с предложениями Палаты минкультуры области разработаны методические рекомендации о порядке учета посещаемости мероприятий культурно-досуговых учреждений, проведена работа по формированию единых подходов при рассмотрении заявок на приобретение модульных домов культуры.

Во исполнение представлений Палаты администрациями проверенных муниципальных образований приведены в соответствие муниципальные программы развития культуры; включены в реестры муниципального имущества, приобретенные основные средства; устранены нарушения бухгалтерского учета; проводится работа по усилению контроля за соблюдением сроков расчетов с поставщиками.

По результатам проверок к дисциплинарной ответственности привлечено 32 должностных лица.

Информация о результатах контрольного мероприятия была рассмотрена на совещании об итогах работы министерства культуры Ростовской области за 2023 год и задачах на 2024 год.

В Перечень поручений по итогам совещания «Об итогах работы министерства культуры Ростовской области за 2023 год и задачах на 2024 год» включены предложения Палаты о необходимости принятия мер министерством по: обеспечению совместно с главами администраций Верхнедонского, Куйбышевского и Миллеровского районов функционирования модульных домов культуры; проведению проверки штатных расписаний государственных учреждений на предмет соответствия типовым отраслевым нормам труда и выборочного мониторинга муниципальных учреждений культуры по вопросу достоверности числа посещений культурных мероприятий.

**В рамках проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Пожарная безопасность» государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах», а также средств выделенных из Резервного фонда Правительства Ростовской области департаменту по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области (аудитор – Кузьминов Ю.С.) проверено использование средств, направленных департаменту по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области (далее – департамент), его подведомственному учреждению – государственному казенному учреждению Ростовской области «Противопожарная служба Ростовской области» (далее – ГКУ РО «ППС РО»), а также администрациям муниципальных образований Неклиновского района, городов Азов, Таганрог и Шахты.**

Исполнение расходов областного бюджета, направленных на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Пожарная безопасность» государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах», составило за 2022 год – 554,3 млн рублей, или 99,6%, на 1 ноября 2023 года – 489,8 млн рублей, или 55,7 процента.

Исполнение расходов, выделенных из Резервного фонда Правительства Ростовской области на предоставление иного межбюджетного трансферта муниципальным образованиям Ростовской области на развертывание и содержание пунктов временного размещения и питания, составило за 2022 год – 1 425,6 млн рублей, или 90,7%, на 1 ноября 2023 года – 1 420,3 млн рублей, или 85,9 процента.

Проверка показала, что для увеличения доли населения Ростовской области, обеспеченного противопожарным прикрытием в соответствии с установленными временными нормативами прибытия первого подразделения пожарной охраны к месту вызова, а также в целях повышения оперативных возможностей при ликвидации пожаров, происшествий и чрезвычайных ситуаций были созданы 52 пожарные части.

Палатой было установлено, что в 2023 году департаментом реализовывались мероприятия по устройству пожарных частей в 5 районах области: Кашарский район (с. Верхнесвечниково); Багаевский район (х. Ажинов); Азовский район (х. Обуховка); Константиновский район (х. Почтовый); Матвеево-Курганский район (с. Новониколаевка). В 2024 году мероприятия по устройству пожарных частей планируются в Заветинском районе (х. Тюльпаны), Чертковском районе (х. Нагибин) и Шолоховском районе (х. Меркуловский).

Кроме того, Палатой в ходе проверки было установлено, что полностью прикрыто в соответствии с утвержденным нормативным временем прибытия первого подразделения 21 муниципальное образование области, в состав которых входит 1 928 населенных пунктов.

По состоянию на 1 ноября 2023 года в Ростовской области было развернуто 149 пунктов временного размещения, из которых фактически задействовано 28 пунктов. Плановая вместимость пунктов временного размещения составила 10 846 мест. На 1 ноября 2023 года в пунктах временного размещения находились 3 035 человек, в том числе 960 детей.

По результатам контрольного мероприятия Палатой были выявлены следующие основные нарушения законодательства и иных нормативных правовых актов.

Так, проверкой в департаменте Палатой было установлено несоблюдение положений постановления Правительства Ростовской области от 10 января 2018 года № 1 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области» и Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ Ростовской области при реализации государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной

безопасности и безопасности людей на водных объектах», а также отсутствие должного контроля за соблюдением администрациями муниципальных образований сроков предоставления отчетов о достижении значений результатов использования субсидии.

В ГКУ РО «ППС РО» выявлены нарушения, связанные с осуществлением расходов с несоблюдением принципа эффективности на сумму 23,3 млн рублей, при приобретении техники, оборудования, снаряжения и иных материально-технических запасов для пожарной части № 253, мероприятия, по созданию которой в Кашарском районе в 2022 году не были выполнены, а также нарушения требований ведения бухгалтерского учета и условий реализации договоров на оплату услуг электроснабжения и газоснабжения в связи с превышением сроков оплаты.

В ходе проверки МКУ «Управление ГОЧС г. Азова» Палатой было установлено нарушение условий заключенных муниципальных контрактов по организации и содержанию пунктов временного размещения и организации питания в связи с отсутствием подписанных актов сдачи-приемки оказанных услуг.

Также Палатой было отмечено, что в 2 районах более половины населенных пунктов не прикрито в соответствии с утвержденным нормативом времени прибытия первого подразделения (Заветинский район из 25 населенных пунктов не прикрито 15, или 60,0%, Константиновский район из 42 – 25, или 59,5 процента).

В целях исполнения представлений Палаты проверяемыми объектами в оперативном порядке были приняты меры по устранению (прекращению) и недопущению аналогичных нарушений в дальнейшем.

Так, в соответствии с приказом начальника ГКУ РО «ППС РО» пожарная часть № 253 Кашарского района заступила на боевое дежурство. Приобретенное оборудование, техника и снаряжение введены в эксплуатацию.

В целях устранения нарушений требований к ведению бухгалтерского учета ГКУ РО «ППС РО» предоставлены расчетные ведомости для начисления и выплаты заработной платы работникам за первую половину расчетного периода, откорректированные авансовые отчеты. Устранены нарушения правил ведения бухгалтерского учета, внесены соответствующие изменения в учетную политику ГКУ РО «ППС РО».

Департаментом в адрес администраций муниципальных образований направлено письмо о своевременном предоставлении сведений с целью надлежащего исполнения условий предоставления из областного бюджета субсидии и других обязательств, предусмотренных заключенными соглашениями. Утверждены мероприятия и проведены совещания по вопросам соблюдения бюджетного законодательства и недопущения

нарушений в дальнейшем, повышения эффективного и результативного использования бюджетных средств.

По результатам контрольного мероприятия Палатой в адрес Губернатора Ростовской области Голубева В.Ю. направлено информационное письмо о выявленных основных нарушениях и недостатках с предложением ограничиться мерами, принятыми проверенными объектами.

Предложения Палаты Губернатором Ростовской области поддержаны. Информация по результатам контрольного мероприятия направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области Ищенко А.В.

Учитывая полноту принятых мер, проверка снята с контроля Палаты.

**В отчетном периоде Палатой проведена проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, переданным государственному унитарному предприятию Ростовской области «Управление развития систем водоснабжения», а также законности и эффективности использования им материальных ресурсов и средств, выделенных из областного бюджета (аудитор – Галушкин И.В.).**

Контрольное мероприятие проведено в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, а также в государственном унитарном предприятии Ростовской области «Управление развития систем водоснабжения» (далее – ГУП РО «УРСВ», Предприятие) и 11 филиалах. Проверено использование бюджетных средств в сумме 3 553,2 млн рублей, направленных в 2021-2023 годах на предоставление субсидий на финансовое обеспечение затрат, связанных с выполнением работ и оказанием услуг по водоснабжению и водоотведению потребителей, а также на возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги.

Территория обслуживания Предприятия составляет 26 667 кв. км в 106 сельских поселениях, 10 городских округах и городских поселениях, в их числе: г. Шахты, г. Новошахтинск, г. Гуково, г. Зверево, г. Белая Калитва, г. Зерноград, г. Красный Сулин, г. Цимлянск.

В ходе контрольного мероприятия фактов нецелевого использования бюджетных средств Палатой не установлено. В то же время были выявлены отдельные нарушения и недостатки.

Так, установлены факты, свидетельствующие о невыполнении министерством ряда полномочий по координации деятельности подведомственного ГУП РО «УРСВ», связанных с рассмотрением и утверждением производственных программ, отчетов Предприятия, контролем за их выполнением, проведением анализа финансово-

хозяйственной деятельности ГУП РО «УРСВ, согласованием крупных сделок, а также не было обеспечено надлежащее осуществления полномочий собственника имущества унитарного предприятия.

Выявлен случай несоблюдения министерством срока внесения на рассмотрение Правительства Ростовской области проекта порядка предоставления субсидии организациям, осуществляющим деятельность в сфере водоснабжения и (или) водоотведения, на возмещение недополученных доходов в связи с ограничением роста платы граждан за коммунальные услуги.

Также выявлен ряд нарушений требований законодательства и недостатки, допущенные ГУП РО «УРСВ».

Так, в нарушение статьи 23 Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» без согласования с министерством Предприятием в 2021-2023 годах совершено 40 крупных сделок, а в 2023 году заключены три соглашения о реструктуризации задолженности за оказанные услуги по передаче электроэнергии на общую сумму 1 506,8 млн рублей.

По актам приема-передачи ГУП РО «УРСВ» было принято и постановлено на учет отсутствующее в наличии государственное имущество Ростовской области в количестве 10 объектов остаточной стоимостью 460,5 млн рублей. Кроме того, ГУП РО «УРСВ» осуществлялась деятельность по обеспечению населения услугами водоснабжения и водоотведения с использованием 803 бесхозных объектов, без наличия правоустанавливающих документов на право пользования этим имуществом.

Избыточные расходы, допущенные Предприятием в 2022-2023 годах на оплату налогов и затрат на содержание имущества, не используемого в технологическом процессе обеспечения населения услугами водоснабжения и водоотведения, составили 1 955,1 млн рублей.

Своевременно не были урегулированы вопросы оформления надлежащим образом документов по возврату имущества, пользование которым Предприятие осуществляло по концессионным соглашениям.

Выявлены и другие нарушения.

Проверка также показала, что Предприятие является убыточным с 2013 года, на что негативным образом влияет ряд факторов. Так, часть расходов Предприятия не учитывалась в тарифах, что привело к росту кредиторской задолженности перед поставщиками товаров, работ, услуг и дополнительным, не обеспеченным источниками финансирования расходам на уплату штрафных санкций, судебных издержек и исполнительского сбора. За 2019-2023 годы эти расходы составили 1 884,9 млн рублей. Кроме того, несмотря на проводимую Предприятием



работу, объем дебиторской задолженности остается на высоком уровне. В 2023 году дебиторская задолженность увеличилась на 754,6 млн рублей, или на 42,3%, и на 1 июля 2023 года составила 1 782,0 млн рублей. Более 45,0% этой задолженности составляют платежи населения. При этом сумма сомнительной дебиторской задолженности, срок образования которой превышает 3 года или 5 лет, составляет 270,5 млн рублей.

По результатам контрольного мероприятия министерством и ГУП РО «УРСВ» проведена работа по устранению, прекращению и недопущению выявленных нарушений в дальнейшем. Представлены сведения, свидетельствующие об утверждении министерством порядка согласования совершения сделок подведомственных министерству ЖКХ области организаций. ГУП РО «УРСВ» повторно направлены в адрес министерства ЖКХ области для согласования соглашения о реструктуризации задолженности за оказанные услуги по передаче электроэнергии.

Также ГУП РО «УРСВ» принят правовой акт, регламентирующий сроки подготовки, порядок составления отчетов руководителя и определения лиц, ответственных за подготовку и отправку отчетов в министерство. Кроме того, Предприятием проведен анализ документации в части постановки на учет и определения фактического местонахождения 28 объектов, по результатам которого оформлены инвентарные карточки учета основных средств.

ГУП РО «УРСВ» проводится работа по взаимодействию с администрациями муниципальных образований в части выявления бесхозяйного имущества, признанию на него права муниципальной собственности и передачи его ГУП РО «УРСВ» в эксплуатацию. Министерством ЖКХ области проведено совещание, по результатам которого в адрес администрации Волгодонского района направлено обращение с просьбой организовать совместную работу для проведения технического обследования муниципальных объектов во избежание принятия разрушенных, аварийных и непригодных для использования объектов. Принято решение: до момента передачи этого имущества в государственную собственность предоставить его ГУП РО «УРСВ» по договору аренды.

За допущенные нарушения 2 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

По итогам контрольного мероприятия Губернатору Ростовской области Голубеву В.Ю. направлено информационное письмо с предложениями по проведению министерством работы в части формирования имущественного комплекса ГУП РО «УРСВ», способствующей снижению убыточности предприятия.

Проведенная Палатой проверка законности и эффективности использования субсидий, предоставленных из областного бюджета на софинансирование мероприятий по организации транспортного обслуживания населения, реализуемых в рамках концессионных соглашений (аудитор – Галушкин И.В.) показала, что на реализацию мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы» по организации транспортного обслуживания населения в муниципальных образованиях, реализуемых в рамках концессионных соглашений, в 2021 и 2022 годах были направлены бюджетные средства в общем объеме 4 239,6 млн рублей, в том числе в 2021 году – 600,0 млн рублей, в 2022 году – 3 639,6 млн рублей.

Данные средства, в соответствии с государственной программой, в полном объеме были направлены на создание и использование трамвайной сети в городе Таганроге.

В результате реализации программных мероприятий было реконструировано 45,2 км трамвайного пути, заменено 44,5 км контактной сети, реконструировано 8 тяговых подстанций, реконструировано трамвайное депо. Приобретено 50 низкопольных односекционных трамваев, обустроен 101 остановочный комплекс.

Завершена передача первого этапа объекта строительства: 10,6 км трамвайных путей, 3 тяговые подстанции, здание Диспетчерской, остановочные платформы и площадки в количестве 24 шт. Протокол приемки составлен 24 марта 2023 года.

По итогам контрольного мероприятия Палата отметила, что осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, в основном, соответствовали законодательству, фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

В то же время проверкой выявлены отдельные нарушения требований нормативных правовых актов Ростовской области и недостатки.

Так, администрацией г. Таганрога не было выполнено условие соглашения о предоставлении субсидии в части ввода в установленный срок трамвайной сети в эксплуатацию.

Не был обеспечен надлежащий контроль за исполнением концессионером – ООО «Синара – Городские Транспортные Решения Таганрог» обязательств в соответствии с концессионным соглашением.

Оценка исполнения мероприятия «Реализация концессионного соглашения о создании и использовании (эксплуатации) трамвайной сети в городе Таганроге» государственной и муниципальной программ предусмотрена единственным показателем «Количество пассажиров, перевезенных городским электротранспортом», который не взаимоувязан

с объемом бюджетных средств на реализацию программных мероприятий, не характеризует ход их исполнения и не отражает результат использования субсидии.

Минтрансом РО допускались нарушения установленных сроков при подготовке изменений в государственную программу, направлении в администрацию г. Таганрога информации об установленных нарушениях соглашений, указанная информация не содержала предложений о необходимости возврата средств в областной бюджет или о продлении срока устранения нарушения.

Администрацией г. Таганрога допускались нарушения сроков предоставления в министерство транспорта Ростовской области отчетов о расходах бюджета города, в целях софинансирования которых предоставлялась субсидия.

Также проверка показала, что типовая форма соглашения о предоставлении субсидии, заключенного между минтрансом области и администрацией г. Таганрога не учитывала специфику использования бюджетных средств на реализацию концессионных соглашений.

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты министерством и администрацией города Таганрога принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков – был разработан, утвержден и реализован план мероприятий по устранению, предупреждению и недопущению нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольного мероприятия.

Выполнены объемы и виды работ, предусмотренные проектной документацией. Приказом министерства финансов Ростовской области от 20 июля 2023 года № 191 внесены изменения в типовую форму соглашения между главным распорядителем средств областного бюджета и администрацией муниципального образования о предоставлении субсидии, с учетом специфики использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета на финансирование расходов в рамках концессионных соглашений.

Подготовлены соответствующие изменения в государственную и муниципальную программы. Минтрансом РО в адрес министерства финансов Ростовской области направлены предложения о необходимости возврата средств из местного бюджета в областной бюджет и о продлении срока устранения нарушений, выявленных в результате мониторинга исполнения соглашений. Обеспечиваются и иные меры по предупреждению и недопущению выявленных нарушений.

В адрес Губернатора Ростовской области Голубева В.Ю. направлена информация об основных нарушениях и недостатках, выявленных в ходе

контрольного мероприятия, и внесены предложения по повышению результативности бюджетных расходов и эффективности реализации программных мероприятий.

Предложения Палаты Губернатором Ростовской области поддержаны. Информация о результатах контрольного мероприятия и принятых мерах направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области Ищенко А.В.

Учитывая полноту принятых мер, проверка снята с контроля Палаты.

В отчетном периоде Палатой проведена **проверка законности и эффективности предоставления и использования средств бюджета Мясниковского района, выделенных на ремонт муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Хаперская основная общеобразовательная школа № 15», в связи с обращением руководителя приемной Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе от 02.11.2023 № А26-13-2133/6132-СО1** за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года (аудитор – Калашникова Н.А.).

В ходе контрольного мероприятия проверено 3 объекта, в том числе: муниципальное учреждение «Отдел образования Администрации Мясниковского района» (далее – Отдел образования), муниципальное бюджетное учреждение Мясниковского района «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений», муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Хаперская основная общеобразовательная школа № 15» (далее – МБОУ ООШ № 15, учреждение, школа), оформлено 7 актов, в том числе 6 актов выборочных контрольных обмеров.

Проверка показала, что на работы по содержанию имущества МБОУ ООШ № 15, в том числе текущий ремонт в 2021-2023 годах направлены средства в общем объеме 1,4 млн рублей, в том числе: в рамках субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2021 году в сумме 48,6 тыс. рублей, в 2022 году – в сумме 139,9 тыс. рублей, в текущем периоде 2023 года – в сумме 323,1 тыс. рублей, а также в виде целевой субсидии на ремонт в 2022 году – в сумме 842,6 тыс. рублей. Финансирование работ по содержанию имущества школы осуществлялось в 2021-2023 годах за счет средств местного бюджета; средства областного бюджета на указанные цели не выделялись.

По результатам контрольного мероприятия нецелевого использования бюджетных средств, нарушения законодательства о закупках не установлено. Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядок предоставления

и использования субсидий на иные цели в части средств, выделенных на ремонт образовательного учреждения, а также соблюдения условий заключенных соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий в целом соблюдены.

Вместе с тем в ходе проверки выявлены следующие нарушения и недостатки.

Так, Палатой установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах на выполнение работ по текущему ремонту спортзала на сумму 3,6 тыс. рублей. Также выявлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами по текущему ремонту внутренних помещений здания школы на общую сумму 31,4 тыс. рублей.

Установлены нарушения при выполнении Отделом образования функций и полномочий учредителя образовательных организаций.

Так, в муниципальных заданиях МБОУ ООШ № 15 на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов единицы измерения и значения показателя «Соответствие условий для проведения образовательного процесса нормативным требованиям» не соответствуют единице измерения и значению показателя, установленному приказом Отдела образования «Об утверждении показателей качества муниципальных услуг».

В нарушение п. 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Отделом образования порядок составления и утверждения отчетов о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества не был утвержден.

Выявлены нарушения порядка оформления плана финансово-хозяйственной деятельности и отчетов о результатах деятельности учреждения.

Проверкой установлены также нарушения порядка бухгалтерского учета в части неотражения в инвентарных карточках основных средств сведений о проведении ремонтов и неуказания в отдельных актах об оказании услуг обязательных реквизитов.

В актах проверки готовности организации, осуществляющей образовательную деятельность, к новому учебному году не отражена информация о качестве и объемах проведенных капитальных, текущих

и иных видах ремонта, а также о потребности в капитальном ремонте (реконструкции) в новом учебном году и необходимости проведения работ.

Отделом образования приняты оперативные меры по устранению выявленных нарушений и недостатков в полном объеме, которые отражены в акте по результатам проверки и отчете. В полном объеме устранены подрядчиками нарушения в части завышения стоимости выполненных работ на общую сумму 35,0 тыс. рублей. Принято 4 локальных правовых акта Отдела образования. На официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещен план финансово-хозяйственной деятельности, в планы-графики закупок внесены соответствующие изменения. Устранены нарушения по бухгалтерскому учету. Наложены дисциплинарные взыскания в виде замечаний на 3-х сотрудников.

По результатам проверки направлен ответ на обращение руководителя приемной Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе Найденовой Р.В. с приложением ответа гражданам Мироненко О.В. и Костюковой Е.А., а также информационное письмо начальнику Отдела образования.

Также в отчетном году Палатой была проведена **проверка законности и эффективности использования иных межбюджетных трансфертов, предоставленных за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области бюджету муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский» на финансирование расходов по приобретению контейнеров для накопления твердых коммунальных отходов и бункеров для накопления твердых коммунальных отходов, на основании распоряжения Правительства Ростовской области от 23.11.2022 № 1060 «О выделении средств»** (аудитор – Галушкин И.В.), инициированная депутатом Законодательного Собрания Ростовской области Поляковой И.В.

В ходе контрольного мероприятия Палатой выявлено несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств отделом жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и благоустройства администрации города средств на закупку контейнеров для накопления твердых коммунальных отходов (ТКО) с затратами на 0,7 млн рублей больше, чем необходимо для достижения заданных результатов, а также на приобретение 1 контейнера и 10 бункеров для накопления ТКО общей стоимостью 0,5 млн рублей, которые не эксплуатировались из-за отсутствия специализированной техники и оборудованных площадок.

При этом муниципальные контракты на приобретение 10 бункеров и 214 контейнеров для накопления ТКО на общую сумму 3,4 млн рублей были заключены без соблюдения условий п.п. 1 и 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В рамках реализации представления Палаты органами местного самоуправления принят ряд мер по укреплению финансовой дисциплины, усилению контроля за соблюдением требований законодательства при заключении муниципальных контрактов. В декабре 2023 года из бюджета города выделены средства в объеме 1,3 млн рублей на устройство контейнерных площадок для размещения бункеров и контейнера для накопления ТКО. Должностное лицо, виновное в допущенных нарушениях, привлечено к дисциплинарной ответственности.

Результаты контрольного мероприятия были рассмотрены на выездном итоговом совещании с участием и.о. главы администрации г. Каменск-Шахтинский, руководителей структурных подразделений администрации города (ее отраслевых органов) и бюджетных учреждений.

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению выявленных нарушений и недостатков направлена Первому заместителю Губернатора Ростовской области Гуськову И.А. и председателю Законодательного Собрания Ростовской области Ищенко А.В.

Учитывая принятые меры, проверка снята с контроля Палаты.

Кроме того, в рамках заключенных соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с планом работы Палаты на 2023 год было проведено 2 тематических контрольных мероприятия, информация по которым отражена в разделе 3 настоящего отчета.

## **2.6. Анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок**

В отчетном году в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палатой анализировалась и оценивалась законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам.

В рамках 54 контрольных мероприятий в 37 муниципальных образованиях области и у 9 главных распорядителей средств областного бюджета Палатой было выявлено 4 920 нарушений требований Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и нормативных правовых актов в сфере закупок.

Выявлялись нарушения, связанные с несоблюдением государственными и муниципальными заказчиками процедурных требований в ходе организации и проведения торгов, всего выявлено 3 369 фактов. Это нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта (объектов), определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком, невключение в контракт (договор) обязательных условий, отсутствие надлежащего обеспечения исполнения контракта (договора). Также Палатой отмечались нарушения в части несвоевременного представления информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками и др. Такие нарушения были выявлены в ходе проверок в 4-х городских округах (г. Азов, г. Донецк, г. Гуково, г. Каменск-Шахтинский), 19 муниципальных районах, а также отдельных поселениях, входящих в их состав (Верхнедонской, Белокалитвинский, Боковский, Заветинский, Каменский, Красносулинский, Миллеровский, Морозовский, Мясниковский, Обливский, Ремонтненский, Родионово-Несветайский, Сальский, Советский, Тацинский, Усть-Донецкий, Целинский, Чертковский и Шолоховский районы), 3 главных распорядителей средств областного бюджета и подведомственных им учреждений.

Палатой было выявлено неправомерное изменение в контрактах условий, указанных в конкурсной документации, в том числе в части сроков исполнения контракта, а также нарушения при выборе способа определения поставщика при проверке в 6-ти муниципальных районах, а также отдельных поселениях, входящих в эти районы (Верхнедонской, Веселовский, Кашарский, Ремонтненский, Родионово-Несветайский и Советский районы). Также установлены нарушения при нормировании в сфере закупок при проверке в 4-х



муниципальных районах (Веселовский, Кашарский, Ремонтненский и Родионово-Несветайский районы).

Палатой выявлялись факты неиспользования мер обеспечения исполнения обязательств, а также неприменения мер ответственности к недобросовестным поставщикам (подрядчикам, исполнителям) по контрактам (договорам) в ходе проверок в городе Новочеркасске и 10-ти муниципальных районах, а также отдельных поселениях, входящих в их состав (Кашарский, Красносулинский, Неклиновский, Морозовский, Обливский, Ремонтненский, Родионово-Несветайский, Советский, Тарасовский и Чертковский районы), 2-х главных распорядителей средств областного бюджета и подведомственных им учреждений.

Также проверками Палаты были выявлены отдельные нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) в 9-ти городских округах (г. Азов, г. Донецк, г. Гуково, г. Волгодонск, г. Новочеркасск, г. Новошахтинск, г. Каменск-Шахтинский, г. Ростов-на-Дону, г. Шахты) 24 муниципальных районах, а также отдельных поселениях, входящих в их состав (Аксайский, Белокалитвинский, Боковский, Верхнедонской, Заветинский, Зерноградский, Каменский, Константиновский, Красносулинский, Миллеровский, Морозовский, Мясниковский, Неклиновский район, Обливский, Пролетарский, Ремонтненский, Сальский, Тарасовский, Тацинский, Усть-Донецкий, Целинский, Цимлянский, Чертковский и Шолоховский районы), 6 главных распорядителей средств областного бюджета и подведомственных им учреждений.

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

В рамках реализации направленных Палатой представлений ответственные исполнители были привлечены к дисциплинарной ответственности, контракты приведены в соответствие, произведены все необходимые оплаты.

### **3. Мероприятия, проводимые в соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля**

В 2023 году продолжена работа по реализации переданных Палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», по соглашениям со 129-ю муниципальными образованиями, не имеющими собственных контрольно-счетных органов.

В отчетном периоде увеличилось количество заключенных соглашений – заключены 10 соглашений с Мартыновским районом и поселениями, входящими в его состав, которые вступили в силу с 1 января 2024 года.

Всего на текущий момент Палатой с представительными органами муниципальных образований заключено 139 соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, что составляет 30% муниципальных образований области. Из них: 2 городских округа (Гуково и Донецк), 16 муниципальных районов (Багаевский, Боковский, Верхнедонской, Веселовский, Волгодонской, Дубовский, Заветинский, Зимовниковский, Кашарский, Куйбышевский, Мартыновский, Мясниковский, Обливский, Ремонтненский, Родионово-Несветайский, Советский районы) и 121 поселение, входящее в их состав.

Эта деятельность осуществлялась в соответствии со стандартами внешнего государственного финансового контроля: «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования», «Экспертиза проекта решения о бюджете муниципального образования» и другими стандартами Палаты.

На основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 21.2 Областного закона «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» и заключенных соглашений, Палатой в отчетном периоде проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2022 год до их рассмотрения в представительных органах муниципальных образований. В ходе внешних проверок проанализированы и проверены годовые отчеты об исполнении 129 местных бюджетов и бюджетная отчетность 214 главных администраторов бюджетных средств.

Проведенные проверки и анализ показали, что в целом финансовыми органами муниципальных образований и главными администраторами бюджетных средств соблюдаются требования по составлению и представлению отчетности.

Вместе с тем Палатой выявлен широкий спектр различных нарушений и недостатков по заполнению и оформлению форм отчетности, в основном, у главных администраторов бюджетных средств.

Палатой отмечено, что в положения о бюджетном процессе ряда муниципальных образований не были внесены соответствующие изменения об органе, осуществляющем внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования, а также выявлены несоответствия отдельных положений нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основными нарушениями, установленными по результатам внешних проверок, являлись: представление предусмотренных форм отчетности не в полном объеме; неотражение информации о формах, не подлежащих заполнению в связи отсутствием в них числовых значений; предоставление форм, утративших силу, и нетребуемых форм; оформление отчетов с отклонениями от унифицированных форм; указание данных, не соответствующих сводной бюджетной росписи и решению о бюджете, несоответствие показателей и внутренняя несогласованность форм отчетности и др.

В целом выявленные нарушения не повлияли на достоверность годовых отчетов об исполнении местных бюджетов, но привели к неполной раскрываемости показателей бюджетной отчетности, что отрицательно сказалось на ее прозрачности и информативности.

По результатам внешних проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов Палатой было оформлено 343 заключения с выводами и предложениями, которые были рассмотрены коллегией Палаты и направлены в представительные органы и администрации муниципальных образований в установленный срок. Органами местного самоуправления рекомендации приняты к исполнению, в том числе непосредственно в ходе проведения внешних проверок, и проведена работа по устранению выявленных нарушений и замечаний, внесены соответствующие изменения в отчетность.

В соответствии с требованиями законодательства и на основании заключенных соглашений Палатой в 2023 году проведены экспертизы проектов решений о бюджетах на 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 годов 129 муниципальных образований. В ходе экспертизы осуществлена проверка соответствия проекта местного бюджета и документов, представляемых одновременно с ним, требованиям законодательства, оценка соответствия проекта бюджета по составу и содержанию, а также обоснованности его показателей.

Проведенная экспертиза показала, что при подготовке проектов местных бюджетов в основном учтены нормы Бюджетного кодекса Российской

Федерации. Состав показателей, предусмотренных проектами решений о бюджете, включая основные характеристики бюджетов, в целом соответствует статье 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и положениям о бюджетном процессе.

Вместе с тем в проектах решений о бюджетах муниципальных образований выявлены различные нарушения и недостатки: неполнота пакета документов и несоответствие документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации и проекту бюджета; установление в проекте решения о бюджете неполного перечня основных характеристик и иных показателей либо его установление с нарушением требований; несоответствие состава и объема показателей бюджета в текстовой части проекта решения о бюджете и в приложениях; нарушения порядка применения бюджетной классификации; установление прогнозируемого дефицита бюджета и верхнего предела муниципального внутреннего долга с нарушением требований статей 92.1 и 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По результатам проведенной экспертизы проектов местных бюджетов Палатой составлено 129 заключений, в которых отражены указанные нарушения норм Бюджетного кодекса Российской Федерации, иного законодательства и нормативных правовых актов, а также замечания к обоснованности отдельных показателей и положений, содержащихся в проекте решения о бюджете, указаны соответствующие рекомендации. Рассмотренные коллегией Палаты заключения направлены в представительные органы и администрации муниципальных образований для учета замечаний и предложений при принятии решений о бюджете. Органами местного самоуправления рекомендации Палаты приняты к исполнению.

Кроме того, в течение 2023 года Палатой проводились экспертизы проектов решений о внесении изменений в бюджеты муниципальных образований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. По итогам экспертизы составлено 40 заключений, из них в 15 отражены замечания к представленным проектам решений.

В соответствии с положениями заключенных соглашений в отчетном году Палатой проводился ежеквартальный мониторинг бюджетных показателей, содержащихся в формах бюджетной отчетности 129-ти муниципальных образований. В процессе мониторинга Палатой осуществлен оперативный анализ хода исполнения местных бюджетов в 2023 году, отмечены факты наличия отклонений в части обеспечения наполняемости доходов бюджета, неравномерного исполнения расходов бюджета и неосвоения бюджетных средств.

По итогам мониторинга за I квартал, полугодие и 9 месяцев 2023 года

составлено 387 заключений Палаты, которые направлены в представительные органы и администрации муниципальных образований с рекомендациями: продолжить работу по мобилизации налоговых и неналоговых доходов бюджета за счет роста и развития доходного потенциала и использования имеющихся резервов; не допускать принятие дополнительных расходных обязательств без наличия дополнительного доходного источника; обеспечить безусловное исполнение действующих расходных обязательств с учетом их приоритизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов; обеспечить своевременное освоение бюджетных средств, выделенных на осуществление закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд; принять меры по сокращению объемов дебиторской задолженности.

В соответствии с утвержденным планом работы Палаты на 2023 год в отчетном периоде в рамках соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Палатой проведена проверка законности и эффективности формирования и использования средств бюджета, управления и распоряжения муниципальной собственностью в муниципальном образовании «Город Донецк» за 2022 год, в ходе которой было проверено 12 объектов, в том числе: Администрация города Донецка и отраслевые (функциональные) органы, муниципальные учреждения дополнительного образования и культуры.

Объем охваченных контрольным мероприятием средств составил 860,7 млн рублей.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджета города, осуществление бюджетных расходов в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Вместе с тем Палатой установлены отдельные нарушения и недостатки при формировании и исполнении бюджета; нарушения ведения бухгалтерского учета; нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью; нарушения при осуществлении муниципальных закупок и внутреннего финансового аудита.

По результатам проверки оформлено 15 актов, которые доведены до сведения руководителей проверенных объектов. Составлено 3 протокола об административных правонарушениях по фактам нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания, наложены штрафы на общую сумму 0,03 млн рублей. Направлено представление главе Администрации города Донецка для принятия мер.

Администрацией и отраслевыми органами проведена работа по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем. Принято 23 муниципальных правовых и распорядительных акта, к дисциплинарной ответственности привлечено 13 должностных лиц.

Погашена задолженность в бюджет по арендной плате и за размещение объектов на сумму 0,3 млн рублей. Подрядчиком возвращена стоимость отсутствующих работ и материалов на сумму 0,03 млн рублей. Утверждены базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг и внесены изменения в муниципальные задания. Прекращены нарушения по оплате труда и бухгалтерскому учету. Усилен контроль в части муниципальных закупок. Приняты и иные меры.

Итоги проверки рассмотрены на выездном совещании, проведенном в муниципальном образовании «Город Донецк» с участием представителей Палаты, руководителей органов местного самоуправления и главных распорядителей бюджетных средств.

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению допущенных нарушений направлена Первому заместителю Губернатора Ростовской области Гуськову И.А. и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области Ищенко А.В., а также в представительный орган города Донецка в соответствии с заключенным соглашением.

Кроме того, в отчетном периоде Палатой в рамках заключенных соглашений было проведено 5 контрольных мероприятий по проверке местных бюджетов в 35-ти муниципальных образованиях, входящих в состав Боковского, Заветинского, Мясниковского и Обливского районов, а также в городе Гуково в ходе комплексных контрольных мероприятий по проверке законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

В целях реализации переданных полномочий в программы комплексных контрольных мероприятий в указанных территориях были включены вопросы проверки законности и эффективности использования средств местного бюджета, управления и распоряжения муниципальной собственностью, заключения и исполнения муниципальных контрактов, соблюдения бюджетного законодательства и установленных ограничений к объему дефицита бюджета, муниципального долга и расходов на его обслуживание, соблюдения порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Результаты проверок данных территорий отражены в разделе 2.1. настоящего отчета.

Также в рамках заключенных соглашений в соответствии с планом работы Палаты на 2023 год было проведено 2 тематических контрольных мероприятия.

Так, аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за 2022 год и текущий период 2023 года (начальник управления муниципального контроля – Бирюков Д.А.) был проведен Палатой в 49-ти муниципальных образованиях, в том числе в 6-ти муниципальных районах (Верхнедонской, Веселовский, Кашарский, Ремонтненский, Родионово-Несветайский, Советский районы) и 43-х сельских поселениях, входящих в их состав. Всего проверено 55 объектов, из них 49 администраций и 6 муниципальных учреждений. Общий объем проверенных средств составил 2 038,1 млн рублей.

В ходе аудита проведена комплексная оценка организации муниципальных закупок с применением риск-ориентированного подхода, включая планирование и осуществление закупок, исполнение контрактов и систему контроля, произведен анализ и дана оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

Проведенный аудит показал, что общая экономия бюджетных средств, полученная в процессе определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), в 2022 году составила 39,3 млн рублей, за 8 месяцев 2023 года – 33,6 млн рублей. Экономия бюджетных средств, полученная при исполнении контрактов, в 2022 году составила 16,0 млн рублей, за 8 месяцев 2023 года – 5,6 млн рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлен ряд нарушений и недостатков в сфере закупок.

Так, при планировании закупок установлены нарушения порядка формирования планов-графиков закупок в части неприведения объема финансового обеспечения закупок в соответствие с изменением доведенных до заказчика лимитов бюджетных обязательств; заключение 105 контрактов, не предусмотренных планом-графиком закупок.

Палатой были выявлены нарушения при осуществлении закупок, в том числе: нарушения при размещении правил нормирования и утвержденных нормативных затрат в единой информационной системе в сфере закупок; нарушения при обосновании начальной (максимальной) цены по 61 контракту; несоблюдение требований к объему закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций; осуществление 8 закупок у единственного поставщика на оказание услуг, не относящихся к сфере деятельности субъектов естественных монополий; несоблюдение требований к ведению реестров закупок, осуществленных без заключения контрактов; размещение с нарушением сроков либо неразмещение в реестре контрактов информации по 117 контрактам и др.

При исполнении контрактов установлено внесение изменений в существенные условия 34 контрактов в части изменения стоимости работ, услуг более чем на 10% цены контракта и срока окончания работ; допущено несоблюдение сроков оплаты по 58 контрактам от 2 до 69 дней; экспертиза результатов исполнения по контрактам не проводилась.

Палатой в ходе проведения проверки было выявлено неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 17,9 млн рублей в 5-ти муниципальных районах и поселениях (Верхнедонской, Кашарский, Ремонтненский, Родионово-Несветайский, Советский), в том числе в связи с неиспользованием закупленной коммунальной техники (автоцистерна, вакуумная машина, погрузчик, трактор) и иных основных средств общей стоимостью 16,8 млн рублей от 4-х до 14-ти месяцев с момента поставки.

Установлено завышение стоимости выполненных работ и материалов, приемка товара, не соответствующего условиям контракта, на сумму 0,1 млн рублей по 7-ми контрактам.

Кроме того, установлено неприменение мер ответственности по 11 контрактам, отсутствие взыскания неустоек (штрафов, пеней) за нарушение условий контрактов на сумму 0,7 млн рублей.

Объектами аудита ведомственный контроль в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков не осуществлялся.

Имели место нарушения требований к бухгалтерскому учету, связанные с ненадлежащим отражением объектов закупок в учете, оформлением первичных учетных документов и регистров учета. Выявлены и другие нарушения.

По результатам контрольного мероприятия направлено 55 представлений объектам контроля. В ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений органами местного самоуправления проведена работа по устранению и прекращению выявленных нарушений, недопущению их в дальнейшем. Неиспользуемая коммунальная техника зарегистрирована и поставлена на учет в ГИБДД и эксплуатируется в хозяйственной деятельности. Установлено и введено в эксплуатацию оборудование. Объектами контроля приняты меры по взысканию сумм с подрядчиков за отсутствующие работы либо обеспечено их выполнение. Приняты меры по взысканию неустоек (штрафов, пеней) за нарушение условий контрактов. Усилен контроль за соблюдением законодательства в сфере закупок. Приняты и иные меры.

Органами местного самоуправления принято 139 муниципальных правовых и распорядительных актов по результатам проверок. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 80 должностных лиц.



Информация о результатах аудита была направлена в представительные органы Верхнедонского, Веселовского, Кашарского, Ремонтненского, Родионово-Несветайского и Советского районов в соответствии с заключенными соглашениями.

Также в рамках переданных полномочий контрольное мероприятие **«Оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью, проверка соблюдения установленного порядка формирования, управления и распоряжения такой собственностью за 2022 год и текущий период 2023 года»** (начальник управления муниципального контроля – Бирюков Д.А.) проведено в 44-х муниципальных образованиях, в том числе в 5-ти муниципальных районах (Багаевский, Волгодонской, Дубовский, Зимовниковский, Куйбышевский районы) и 39-ти сельских поселениях, входящих в их состав.

Всего проверен 71 объект, из них 44 администрации, 3 отраслевых органа администраций, 18 муниципальных учреждений и 6 муниципальных унитарных предприятий. Общий объем проверенных средств составил 328,6 млн рублей. Стоимость муниципального имущества, охваченного проверкой, составила 9 035,3 млн рублей.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка соблюдения законодательства, осуществлены выезды и визуальные осмотры объектов муниципального имущества и земельных участков, проведена оценка эффективности и результативности их использования, обеспечения наполнения бюджета неналоговыми доходами от использования и продажи муниципального имущества.

Проверка показала, что доходы от использования и распоряжения муниципальным имуществом проверенных муниципальных образований за 2021 год составили 25,8 млн рублей, за 2022 год – 69,3 млн рублей, за 2023 год – 40,0 млн рублей. Рост доходов в 2022 году в 2,7 раза к 2021 году обусловлен, в основном, поступлением доходов от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности. Задолженность по доходам от использования и распоряжения муниципальным имуществом за 2022-2023 годы увеличилась в 1,6 раза и составила 1,1 млн рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлен широкий спектр нарушений в сфере управления муниципальным имуществом.

Так, в 5-ти муниципальных образованиях (Багаевский, Зимовниковский, Куйбышевский районы, Багаевское и Дубовское сельские поселения) выявлены факты неэффективного управления муниципальным имуществом, приобретенным за счет средств областного и местных бюджетов, в связи

с неиспользованием 34 единиц имущества общей балансовой стоимостью 37,1 млн рублей. Также установлены факты неосуществления или ненадлежащего осуществления полномочий собственника имущества унитарных предприятий.

В Волгодонском районе без оформления договорных отношений предоставлено в пользование ГУП Ростовской области «Управление развития систем водоснабжения» 35 объектов централизованного водоснабжения, находящихся в муниципальной собственности, срок действия концессионных соглашений истек в 2019-2020 годах.

Палатой было выявлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 0,15 млн рублей в связи с оплатой коммунальных услуг, потребленных арендаторами и пользователями имущества без возмещения затрат, в 9-ти муниципальных образованиях.

Без заключения договоров аренды муниципальным унитарным предприятиям передано 13 земельных участков, в результате потери бюджета составили 0,3 млн рублей в 4-х муниципальных образованиях.

Установлены нарушения порядка ведения реестров муниципального имущества и бухгалтерского учета имущества во всех проверенных муниципальных образованиях.

Кроме того, были установлены нарушения порядка прогнозирования и зачисления доходов от использования муниципального имущества в 13 муниципальных образованиях. Имели место иные нарушения порядка распоряжения муниципальным имуществом.

По результатам контрольного мероприятия направлено 42 представления и 1 письмо главам администраций муниципальных образований. В рамках реализации представлений органами местного самоуправления проведена работа по устранению выявленных нарушений. Введены в эксплуатацию 1 единица коммунальной техники и 62 единицы движимого имущества. Проводится работа по обеспечению эксплуатации 3 единиц коммунальной техники и продаже 3 единиц неиспользуемой коммунальной техники. Погашена задолженность по арендной плате и оплате коммунальных услуг арендаторами и ссудополучателями муниципального имущества на сумму 0,5 млн рублей. Заключены договоры о возмещении коммунальных услуг ссудополучателями муниципального имущества и договоры аренды земельных участков с муниципальными унитарными предприятиями. Приняты и иные меры.

Органами местного самоуправления принято 240 муниципальных правовых и распорядительных актов по результатам проверок. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 82 должностных лица.

Информация о результатах аудита была направлена в представительные органы Багаевского, Волгодонского, Дубовского, Зимовниковского и Куйбышевского районов в соответствии с заключенными соглашениями.

Информационное письмо направлено в министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области для обеспечения эффективного использования коммунальной техники и имущества по назначению, а также планирования бюджетных средств с учетом обоснования фактической потребности муниципальных образований.

Министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области рассматривается вопрос о целесообразности передачи всего муниципального имущества водопроводно-канализационного хозяйства Волгодонского района в областную собственность для дальнейшей передачи на праве хозяйственного ведения ГУП РО «УРСВ».

#### **4. 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.

В отчетном году Палатой проводилась экспертиза проектов областных законов и постановлений Законодательного Собрания Ростовской области, влияющих на формирование и исполнение областного бюджета. Рассмотрено 96 проектов областных законов и 25 проектов постановлений Законодательного Собрания Ростовской области.

Подготовлены экспертные заключения на законопроекты «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2022 год», «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2022 год», «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и другие.

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

Палата также принимала участие в публичных слушаниях по проектам областных законов «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2022 год» и «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В рамках взаимодействия с профильными комитетами и фракциями Законодательного Собрания Ростовской области председатель, заместители председателя и аудиторы Палаты приняли участие в ряде мероприятий, организованных Законодательным Собранием Ростовской области: заседаниях «круглых столов» различной тематики, заседаниях фракций.

Палатой в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и постановлением Правительства Ростовской области от 10 января 2018 года № 1 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области» проведена экспертиза 151 проекта постановлений Правительства Ростовской области о внесении изменений в государственные программы.

В рамках плановых экспертно-аналитических мероприятий Палатой осуществлялся мониторинг хода реализации 23 государственных программ Ростовской области.

Анализ кассового исполнения расходов, направленных на реализацию государственных программ из областного бюджета, показал, что за I полугодие 2023 года они составили – 46,0%, за 9 месяцев 2023 года – 66,8% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с изменениями. По данным месячной отчетности минфина области исполнение расходов в рамках государственных программ за 2023 год составило 98,4 процента. Основными причинами неисполнения бюджетных ассигнований в полном объеме, как правило, являлись финансирование программных мероприятий по мере выполнения работ, оказания услуг исполнителями контрактов и договоров, корректировка проектной документации по объектам и нарушение графиков производства работ подрядными организациями, уменьшение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий отдельных госпрограмм в связи со сложившейся экономией бюджетных средств и др.

По результатам мониторинга Палатой ежеквартально осуществлялось ранжирование государственных программ по уровням исполнения бюджетных ассигнований с указанием основных причин сложившейся степени их реализации. Соответствующая информация о результатах мониторинга направлялась Губернатору Ростовской области Голубеву В.Ю. и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области Ищенко А.В.

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

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

Информация направлялась Губернатору Ростовской области Голубеву В.Ю. и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области Ищенко А.В.

Также в рамках экспертно-аналитических мероприятий Палатой осуществлялись анализ хода исполнения областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области, информация по итогам которого направлялась Губернатору Ростовской области Голубеву В.Ю. и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области Ищенко А.В.

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

По предложению Палаты минздравом РО и ТФОМС с целью минимизации рисков, влияющих на финансовую стабильность медицинских организаций, был принят комплекс мер по снижению просроченной кредиторской задолженности учреждений и недопущению ее роста в дальнейшем, а также обеспечению достижения уровня платы труда отдельных категорий медработников, определенного Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

В рамках работы Совета по проектному управлению при Губернаторе Ростовской области Палатой осуществлялось согласование проектов паспортов региональных проектов при их актуализации.

Кроме того, Палатой в 2023 году проводился мониторинг хода реализации региональных проектов в виде экспертно-аналитических мероприятий.

Учитывая переходящий характер данного мероприятия, по итогам 2023 года также планируется проанализировать достижение показателей региональных проектов и причины отклонения от установленных значений, провести оценку рисков реализации проектов на последующий период.

В отчетном периоде проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ (оценка) хода реализации плана мероприятий («дорожной карты») по оздоровлению и развитию водохозяйственного комплекса реки Дон» (аудитор – Кузьминов Ю.С.), в ходе которого Палатой была исследована деятельность министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, министерства природных ресурсов и экологии Ростовской области и министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области, а также администраций Боковского района и Талловеровского сельского поселения Кашарского района, направленная на реализацию мероприятий «дорожной карты».

Общий объем финансирования мероприятий «дорожной карты» на период с 2021 года по 2030 год составляет 105 515,0 млн рублей, в том числе

средства федерального бюджета – 99 365,7 млн рублей, средства региональных бюджетов – 6 135,4 млн рублей, внебюджетные средства – 13,9 млн рублей.

В ходе анализа Палатой установлено, что минприроды Ростовской области и подведомственным ему учреждением в рамках «дорожной карты» обследовано 29 водных объектов и 107 гидротехнических сооружений.

Также анализ показал, что в рамках «дорожной карты» проведены работы по расчистке участков рек общей протяженностью 45,1 км (р. Глубокая в Каменском районе – 33 км, р. Ольховая на территории Кашарского района – 12,1 км). Завершена разработка проектно-сметной документации на расчистку реки Черная в Шолоховском районе протяженностью 13 км. В декабре 2023 года заключены государственные контракты на реализацию мероприятий по расчистке б. Темерник (б. Камышеваха) от впадения б. Жанкина до Верхового водохранилища (срок завершения работ – 2025 год), а также расчистке реки Ольховая в Кашарском районе (2 очередь) (срок завершения работ – 2024 год).

При этом проведенный Палатой анализ реализации мероприятия по восстановлению водных объектов выявил отсутствие критериев оценки приоритетности выбора объектов.

Также Палатой установлено, что министерством ЖКХ области в рамках реализации мероприятий «дорожной карты» проведена инвентаризация комплексов очистных сооружений, по итогам которой разработан и направлен в адрес Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации проект региональной программы по строительству и реконструкции очистных сооружений канализации «Оздоровление водных объектов». Проектом предусмотрена реконструкция 4 очистных сооружений канализации, оказывающих наибольшее влияние на загрязнение реки Дон. Кроме того, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» построено и реконструировано 10 объектов канализационного хозяйства.

Анализ показал, что в рамках мероприятий «дорожной карты» по направлениям: рациональное использование водных ресурсов, изымаемых для орошения, сохранение водных биологических ресурсов, координируемых минсельхозпродом области, реализуются реконструкции Донского магистрального канала в Мартыновском и Волгодонском районах, а также 5 государственных мелиоративных систем и 3 воспроизводственных предприятий.

За счет средств областного и местного бюджетов, а также субсидии федерального бюджета в исследуемом периоде выполнен капитальный ремонт гидротехнических сооружений в Боковском, Кашарском и Советском районах.

В 2024 году планируется завершение работ по капитальному ремонту ГТС в Тацинском районе (начало работ в 2023 году), а также выполнение работ по капитальному ремонту ГТС в Морозовском районе и начало работ по капитальному ремонту 2-х ГТС в Милютинском районе.

По результатам оценки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований на капитальный ремонт гидротехнических сооружений, в Боковском и Кашарском районах Палатой был выявлен ряд факторов, препятствующих качественному управлению муниципальными программами в сфере охраны окружающей среды и рационального природопользования, а также расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата.

Кроме того, проведенный Палатой анализ показал, что «дорожной картой» не были предусмотрены мероприятия по решению проблем неорганизованного стока, а также мероприятия, направленные на снижение нагрузки в результате хозяйственной деятельности на водные объекты при эксплуатации водоотливных комплексов, созданных в период ликвидации убыточных и нерентабельных шахт.

В настоящее время все мероприятия «дорожной карты» синхронизированы в новый федеральный проект по оздоровлению водных объектов Российской Федерации, реализация которого запланирована с 2025 по 2030 год.

С целью повышения экономической эффективности, а также совершенствования управления реализацией мероприятий, направленных на оздоровление водных объектов и предотвращение негативного воздействия сточных вод, повышение безопасности гидротехнических сооружений, Палатой внесены предложения:

минприроды Ростовской области рассмотреть вопрос о принятии мер для включения в проект Стратегии развития акватории Азовского бассейна и территории приазовского побережья до 2040 года мероприятий, направленных на снижение нагрузки на водные объекты при эксплуатации водоотливных комплексов, созданных в период ликвидации убыточных и нерентабельных шахт;

министерству ЖКХ области рассмотреть возможности для привлечения финансовой поддержки средств Фонда развития территорий на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры;

рекомендовать главам администраций муниципальных образований, на территории которых реализуются мероприятия «дорожной карты», принять исчерпывающие меры, направленные на сокращение рисков несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств.

Также с учетом результатов проведенного экспертно-аналитического



мероприятия Палатой были направлены письма в администрации Боковского района и Талловеровского сельского поселения с указанием выявленных нарушений и недостатков, а также предложениями по их устранению.

В рамках реализации предложений Палаты администрациями муниципальных образований проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

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, федеральных территорий и муниципальных образований», который предполагает стандартизацию деятельности органов внешнего финансового контроля.

В целях поддержания соответствия методологического обеспечения деятельности потребностям внешнего государственного финансового контроля, повышения системности и качества выполнения Палатой своих задач и полномочий на основе изучения и обобщения опыта применения Палатой системы стандартов внешнего государственного финансового контроля в 2023 году осуществлена их актуализация. Также разработан стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение мониторинга хода реализации региональных проектов, направленных на реализацию национальных целей развития и социально-экономическое развитие Ростовской области».

В целом для обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты применялись 25 стандартов внешнего государственного финансового контроля и стандартов организации деятельности.

В соответствии с Федеральным законом от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и п. 13 ч. 1 ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» Палата участвовала в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

В 2023 году в соответствии с Планом мероприятий Палаты по противодействию коррупции на 2022-2024 годы, приняты и актуализированы все обязательные правовые акты в сфере организации работы по противодействию коррупции: утвержден Перечень должностей с высоким риском коррупционных проявлений, Перечень коррупционно-опасных функций, Положение об оценке коррупционных рисков, проведена их оценка и составлены карты коррупционных рисков в Палате.

Кроме того, приказом Палаты утвержден Перечень должностей Контрольно-счетной палаты Ростовской области, при замещении которых должностные лица обязаны предоставлять сведения о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей и Порядок предоставления таких сведений.

Все сотрудники Палаты в обязательном порядке ознакомлены с документами в сфере противодействия коррупции, принятыми в Палате.

Палатой было продолжено взаимодействие с правоохранительными органами и управлением по противодействию коррупции при Губернаторе Ростовской области, по итогам контрольных мероприятий осуществлялся обмен информацией о фактах расходования средств бюджета, имеющих признаки коррупционных правонарушений. В 2023 году в правоохранительные органы было направлено 8 материалов по 5 контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям. Сотрудники Палаты принимали участие при производстве следственных действий правоохранительных органов.

Председатель Палаты принимал участие в работе комиссии по координации работы по противодействию коррупции при Губернаторе Ростовской области, постоянно действующего координационного совещания по обеспечению правопорядка в Ростовской области и межведомственной рабочей группы по вопросам противодействия незаконным финансовым операциям в Южном федеральном округе, рекомендации которых были исполнены Палатой в полном объеме.

Палатой в рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции продолжена практика осуществления руководством и аудиторами личного приема граждан. Особое внимание уделялось проведению приема граждан в ходе контрольных мероприятий с выездами в муниципальные образования Ростовской области. О месте и времени проведения личного приема население муниципального образования извещалось через местные СМИ. Палатой проводился анализ поступивших обращений граждан, содержащих информацию о правонарушениях коррупционной направленности, с целью включения этих вопросов в программы контрольных мероприятий. В 2023 году в 9 муниципальных образованиях в ходе личного приема руководством Палаты приняты обращения 26 граждан.

Продолжена практика проведения начальником управления правового и экспертно-аналитического обеспечения перед началом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий инструктажей с инспекторским составом по правилам антикоррупционного поведения. В отчетном периоде проведено 3 инструктажа, а также 3 семинара, посвященных основным

требованиям федерального законодательства в сфере противодействия коррупции, положениям Кодекса этики и служебного поведения сотрудников контрольно-счетных органов, основным запретам и ограничениям для государственных гражданских служащих, обязанностям и действиям государственных гражданских служащих при возникновении конфликта интересов.

В рамках организации работы по профилактике коррупционных правонарушений проведены 3 семинарских занятия, посвященные новым требованиям по заполнению справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера на портале государственной гражданской службы, о подготовке к предстоящей декларационной кампании, требованиях к предоставлению подтверждающих документов о наличии счетов, движимого и недвижимого имущества, а также практике размещения справок за 2022 год на портале федеральной государственной информационной системе «Единая информационная система управления кадровым составом государственной гражданской службы Российской Федерации», характерных ошибках и недостатках.

Кроме того, в отчетном периоде Палата принимала участие во II этапе Всероссийского антикоррупционного форума финансово-экономических органов, организатором которого, в соответствии с Национальным планом противодействия коррупции на 2021-2024 годы, утвержденным Указом Президента Российской Федерации, выступило Управление Федерального казначейства по Ростовской области совместно с Минфином России. Ключевым событием антикоррупционного форума стало проведение «круглых столов» с целью выработки предложений, способствующих улучшению действующих механизмов и получению новых инструментов противодействия коррупции.

В своей деятельности сотрудники Палаты руководствуются Антикоррупционным стандартом, Памяткой по вопросам противодействия коррупции для лиц, замещающих государственные должности и должности государственной гражданской службы, Кодексом этики и служебного поведения сотрудников контрольно-счетных органов, Кодексом этики и служебного поведения государственных гражданских служащих Ростовской области.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий должностные лица Палаты строго руководствуются требованиями законодательства, стандартов организации деятельности и внешнего государственного финансового контроля, Регламента Палаты, что позволяет избежать правовой неопределенности, исключить условия и минимизировать риски коррупционных правонарушений.

При осуществлении закупок для нужд Палаты используется принятый в Палате Антикоррупционный стандарт в сфере осуществления закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд, Методика выявления и минимизации коррупционных рисков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Требования антикоррупционного законодательства соблюдаются при формировании кадрового резерва и проведении конкурсов на замещение вакантных должностей в Палате.

Государственные гражданские служащие Палаты неукоснительно соблюдают запреты и ограничения, предусмотренные Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», исполняют возложенные на них законом обязанности предоставлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера членов своей семьи.

В рамках декларационной кампании лицами, ответственными за организацию работы по противодействию коррупции в Палате, проверены 72 справки государственных гражданских служащих о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера членов семьи государственных гражданских служащих Палаты и 8 справок кандидатов на государственные должности Ростовской области и должности государственной гражданской службы.

Системно анализируется и проверяется информация 88 сотрудников Палаты о возможности возникновения личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая приводит или может привести к возникновению конфликта интересов.

В рамках мероприятий по профессиональному развитию – повышению квалификации по программам антикоррупционного законодательства в 2023 году прошли обучение 8 сотрудников Палаты, в том числе ежегодно проходят обучение лица, ответственные за организацию в Палате работы по противодействию коррупции.

Факты нарушений антикоррупционного законодательства со стороны сотрудников Палаты отсутствуют.

Ежегодный отчет о работе по противодействию коррупции в Контрольно-счетной палате Ростовской области в 2023 году был рассмотрен на заседании коллегии Палаты и направлен в управление по противодействию коррупции при Губернаторе Ростовской области.

Работа Палаты по противодействию коррупции ежегодно освещается на официальном сайте Палаты.

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 Хрипун В.И., а также представители Палаты принимали участие:

- в семинарах-совещаниях, организованных отделением Совета в Южном федеральном округе, с участием руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и представителей Счетной палаты Российской Федерации по вопросам осуществления внешнего государственного финансового контроля в условиях изменения геополитической и экономической ситуации, а также анализа конечных результатов (эффектов), полученных в ходе реализации на территории субъектов Российской Федерации региональных проектов;

- в совещании Счетной палаты Российской Федерации с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации по программе проведения параллельного экспертно-аналитического мероприятия «Аудит бюджетных процессов и деятельности государственных и муниципальных заказчиков (ГМЗ), направленной с января 2022 года по май 2024 года на закупку работ (услуг) за счет субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации (муниципальной собственности) (выборочно в отношении отдельных ФП)»;

- в рабочих совещаниях с аудиторами Счетной палаты Российской Федерации, проводимых в формате видеоконференции:

с аудитором Счетной палаты Российской Федерации Штогриным С.И. по вопросу включения в План работы Счетной палаты Российской Федерации на 2023 год мероприятия «Подготовка доклада в рамках реализации отраслевого комплекса мероприятий «Аудит реализации мер, направленных на поддержку занятости населения» в части мониторинга поддержания достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий

работников бюджетного сектора экономики, установленных указами Президента Российской Федерации;

с аудитором Счетной палаты Российской Федерации Батуркиным А.Н. на тему: «Актуальные вопросы и практика аудита землепользования, разграничения земель, государственного мониторинга земель и учета земельных ресурсов (по результатам проведенных Счетной палатой Российской Федерации в 2022 году мероприятий)».

Также Палата приняла участие в заседаниях Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

На заседаниях был рассмотрен ряд организационно-правовых вопросов деятельности Совета, в частности обсуждалось совершенствование мер осуществления внешнего государственного финансового контроля за реализацией национальных проектов в новых экономических условиях, подведены итоги работы отделений и комиссий Совета за 2023 год, а также определены основные направления совместной работы на предстоящий период.

В отчетном году была продолжена работа Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области. В настоящее время Совет объединяет 37 муниципальных контрольно-счетных органов Ростовской области. В 2023 году проведено заседание Совета, в ходе которого рассмотрены следующие вопросы:

- о включении в состав Совета новых членов;
- о практике проведения параллельного контрольного мероприятия «Аудит закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» с участием муниципальных контрольно-счетных органов;
- об основных подходах, методологии и практике проведения оценки эффективности формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью;
- об оценке реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, предусмотренных стратегией социально-экономического развития;
- о практике контроля за деятельностью муниципальных унитарных предприятий на примере Контрольно-счетной палаты города Таганрога;
- о результатах работы комиссий Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области и предложениях по формированию планов работы комиссий на 2024 год.

В 2023 году по обращениям представительных органов муниципальных образований Ростовской области Палатой даны 2 заключения о соответствии кандидатур на должность председателя контрольно-счетного органа муниципального образования требованиям, установленным Федеральным

законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований».

Также в рамках реализации полномочий, предусмотренных Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Палатой был проведен комплекс обучающих семинаров для председателей региональных и муниципальных контрольно-счетных органов. В ходе взаимодействия рассматривались вопросы подготовки заключения контрольно-счетного органа на проект закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Обсуждались актуальные направления внешнего финансового контроля реализации полномочий по администрированию доходов от распоряжения земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, обеспечению полноты и своевременности поступления в бюджеты средств от их распоряжения и использования, а также приоритеты в финансовом контроле процессов управления дебиторской задолженностью по неналоговым доходам.

В рамках профессионального развития сотрудников контрольно-счетных органов Палата принимала участие в обучающих семинарах и тренингах Счетной палаты Российской Федерации:

- вебинаре на тему: «Продуктовое управление»;
- видеоконференции на тему: «Возможности подсистемы Единой информационной системы в сфере закупок «Риск-мониторинг» и практика ее применения»;
- семинаре на тему: «Рассмотрение обращений контрольно-счетных органов по вопросам применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), по результатам его апробации в 2022 году»;
- семинаре на тему: «Внедрение управления по целям: практика Счетной палаты Российской Федерации»;
- вебинаре на тему: «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»;
- семинаре на тему: «Аудит целей устойчивого развития: анализ достижения субъектами Российской Федерации показателей целей устойчивого развития»;
- видеоконференции с контрольно-счетными органами регионов и муниципальных образований Российской Федерации на тему: «Вопросы управления дебиторской задолженностью по доходам»;

- ряде мероприятий, проведенных в формате видеоконференций, в рамках обучающих мероприятий Союза муниципальных контрольно-счетных органов.

В целях оказания практической помощи Донецкой Народной Республике и Луганской Народной Республике в организации работы региональных контрольно-счетных органов и дальнейшей их интеграции в систему контрольно-счетных органов Российской Федерации в ходе рабочего взаимодействия Палатой осуществлялось консультирование их официальных представителей по вопросам осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности, а также по правовому и методологическому обеспечению, в том числе на основе материалов и документов, разработанных Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

Представители Палаты принимали активное участие в работе комиссий Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации: по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне, по вопросам методологии и повышения квалификации сотрудников контрольно-счетных органов, по правовым вопросам и этике, а также в работе информационно-аналитической комиссии.

Так, в рамках работы комиссии Совета по правовым вопросам Палата принимала участие в рассмотрении судебной практики по вопросам организации и деятельности контрольно-счетных органов, анализе возможности возбуждения дела об административном правонарушении до окончания проверки, изучении основных подходов и обобщении практик привлечения к работе экспертов, разработке методологических подходов, изучении целесообразности внесения изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования проведения контрольно-счетными органами проверок отчетов об исполнении местных бюджетов высокодотационных муниципальных образований и др.

В рамках работы комиссии Совета по вопросам методологии Палатой реализовывались мероприятия по изучению основных подходов и обобщению практик привлечения к работе экспертов; подготовке информации о практике контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации по проведению проверок законности и эффективности распоряжения земельными участками публично-правовыми образованиями; подготовке предложений по актуализации Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) и Перечня примеров (фактов) неэффективного использования государственных (муниципальных) средств и имущества, а также по разработке стандарта внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) по



осуществлению риск-ориентированного подхода, разработке общих принципов оценки нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) и др.

В рамках работы информационно-аналитической комиссии Совета Палата участвовала в мероприятиях по анализу внедрения цифровых технологий, а также «лучших» практик их использования в муниципальных контрольно-счетных органах административных центров субъектов Российской Федерации, по анализу мероприятий, проводимых контрольно-счетными органами в рамках цифровой трансформации (оценка цифровой зрелости, процессное управление и др.). Также рассматривались практические аспекты хода реализации «дорожной карты» по мониторингу разработки, внедрения и использования региональными контрольно-счетными органами России собственных информационных систем в рамках осуществления ими установленных полномочий.

В рамках работы комиссии Совета по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне Палата принимала участие в мероприятиях по актуализации отчетных аналитических форм о создании и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований и правил их заполнения; сбору и обобщению информации о создании контрольно-счетных органов муниципальных образований и их объединениях, штатной и фактической численности контрольно-счетных органов муниципальных образований, включая сведения об уровне квалификации работников; анализу формирования годового отчета о деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования и др.

В рамках работы комиссии Совета по вопросам открытости деятельности контрольно-счетных органов и профессиональной этики Палатой реализовывались мероприятия по анализу практики взаимодействия контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации со средствами массовой информации и практики формирования планов мероприятий по противодействию коррупции контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, разработке примерной модели плана мероприятий по противодействию коррупции контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации и др. Кроме того, в рамках работы комиссии Совета по этике Палата принимала участие в телемосте «Конструктивное взаимодействие со СМИ», посвященном обобщению и анализу практики взаимодействия контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации со средствами массовой информации.

В рамках работы комиссии Совета по вопросам профессионального развития сотрудников контрольно-счетных органов Палата принимала участие в мероприятиях по организации, проведению и подведению итогов

конкурса Совета «Лучший финансовый контролер Российской Федерации»; по проведению опроса контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации в целях выявления наиболее проблемных вопросов для формирования перечня актуальных тематик и включения их в программу образовательного курса для размещения на образовательной платформе Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов.

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

В режиме видеоконференцсвязи Палата принимала участие в ряде международных мероприятий, проведенных на базе Счетной палаты Российской Федерации, в их числе:

- многосторонний семинар по обмену опытом на тему: «Аудит в сфере здравоохранения в контексте COVID-19» с участием представителей высших органов аудита (ВОА) Аргентинской Республики и Федеративной Республики Бразилия, руководителей, аудиторов и сотрудников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и федеральной территории «Сириус»;

- вебинар для руководителей и сотрудников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации с участием представителей Комитета государственного контроля Республики Беларусь, Федерального автономного учреждения «Главгосэкспертиза России» и Федерального бюджетного учреждения «Федеральный центр строительного контроля» (ФБУ «РосСтройКонтроль») на тему: «Совершенствование системы ценообразования в строительстве. Смета контракта. Развитие института строительного контроля»;

- онлайн-конференция высших органов аудита (финансового контроля) стран СНГ на тему: «Роль внешнего и внутреннего контроля в обеспечении эффективности использования государственных ресурсов».

В рамках Петербургского международного экономического форума – 2023 Председатель Палаты В.И. Хрипун принял участие в российско-белорусском «круглом столе», посвященном роли высших органов аудита в повышении эффективности реализации государственных функций по контролю и надзору.

Также председатель Палаты принимал участие в организованной в рамках Петербургского международного экономического форума – 2023 сессии «Глобальные финансовые риски: новые вызовы для внешнего

аудита», проведенной под руководством и.о. Председателя Счетной палатой Российской Федерации Изотовой Г.С.

Кроме того, по приглашению Счетной палаты Российской Федерации в отчетном периоде председатель Палаты Хрипун В.И. принимал участие в комплексе мероприятий с участием членов Президиума Совета и председателей контрольно-счетных органов ряда субъектов Российской Федерации в рамках Экономического и гуманитарного форума Россия – Африка в Санкт-Петербурге.

Ежеквартально издавался «Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области», являющийся средством массовой информации. В нем публиковались отчеты и информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, 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 контрольных мероприятий 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 экспертно-аналитического обеспечения и управления кадрового, организационного обеспечения, делопроизводства и цифрового развития в режиме «онлайн».

В отчетном году с учетом увеличения нагрузки при осуществлении общего руководства, исполнении контрольных и организационных функций, координации работы аппарата и аудиторских направлений, а также расширившихся полномочий Палаты как органа внешнего государственного финансового контроля регионального уровня в части реализации переданных полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю и др., и в связи с внесением в феврале 2023 года изменений в Областной закон «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», предусматривающих наличие в структуре Палаты двух заместителей председателя,

Законодательным Собранием Ростовской области были внесены изменения в структуру и штатную численность Палаты: на должность заместителя председателя Палаты на установленный срок полномочий – 5 лет назначен Андреев Л.В.

Кроме того, в целях повышения эффективности деятельности Палаты, обеспечения полного и качественного исполнения Палатой собственных полномочий, за счет перераспределения внутренних резервов было создано два новых управления: управление правового и экспертно-аналитического обеспечения и управление кадрового, организационного обеспечения, делопроизводства и цифрового развития. Произошедшие изменения не повлекли увеличения штатной численности Палаты, шесть сотрудников получили новые назначения в порядке должностного роста по итогам внеочередной аттестации.

В целях обеспечения конституционного права граждан Российской Федерации на равный доступ к государственной службе и права государственных гражданских служащих на должностной рост проведены 2 конкурса по формированию кадрового резерва, по результатам которых зачислены в резерв 10 человек. Из кадрового резерва назначены на вакантные должности 4 человека и 1 человек как победитель конкурса на вакантную должность.

В соответствии с законодательством 21 сотруднику присвоены классные чины; прошли аттестацию 11 специалистов Палаты, признаны соответствующими замещаемой должности – 3, 8 – признаны соответствующими замещаемой должности государственной гражданской службы и рекомендованы к включению в кадровый резерв для замещения вакантной должности государственной гражданской службы в порядке должностного роста.

В соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» проводилась работа по профессиональному развитию специалистов Палаты. В течение 2023 года по государственному заказу 46 сотрудников Палаты повысили квалификацию.

За безупречную и эффективную службу сотрудниками Палаты получен ряд поощрений.

В 2023 году памятной ведомственной медалью «100 лет контрольно-ревизионным органам Минфина России» награжден председатель Палаты, Почетным знаком Контрольно-счетной палаты Ростовской области награждены два сотрудника, Почетной грамотой Законодательного Собрания Ростовской области поощрены 2 человека; Почетной грамотой Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 1 человек. На Доске Почета

Контрольно-счетной палаты Ростовской области «Лучшие в работе» размещены фотографии 20 сотрудников.

Учитывая, что Указом Президента Российской Федерации от 27 июня 2022 года № 401 в 2023 году проводился Год педагога и наставника, в отчетном периоде было установлено наставничество в отношении 14 служащих, поступивших впервые на государственную гражданскую службу в Палату.

## **5. Основные итоги работы в 2023 году и задачи на 2024 год**

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

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок законности и эффективности 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.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2022 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.

Обеспечена реализация всех действующих в отчетном периоде 129 соглашений о передаче Палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

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.

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

Палата осуществляла свою деятельность на основе разработанных ею 25 стандартов внешнего государственного финансового контроля и стандартов организации деятельности.

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; осуществлялся мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей, мониторинг хода реализации государственных программ

Ростовской области, а также мероприятий, определенных указами Президента Российской Федерации, анализировалось исполнение областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области и др.

Проводилась систематическая работа по анализу результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палаты с целью выявления типичных повторяющихся нарушений и определению зон риска финансовых нарушений при расходовании бюджетных средств.

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. Палатой внесены предложения в перечни поручений Губернатора Ростовской области, направленные на совершенствование соответствующих сфер деятельности главных распорядителей средств областного бюджета.

Анализ итогов деятельности Палаты и оценка рисков финансовых нарушений были использованы для обоснования выбора конкретной тематики контрольной работы и формирования плана работы Палаты на следующий год.

План работы Палаты на 2024 год сформирован в декабре отчетного года в соответствии с полномочиями Палаты, закрепленными Областным законом «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», предложениями Губернатора Ростовской области и поручениями Законодательного Собрания Ростовской области, подлежащими обязательному включению в план. При составлении перечня тематических проверок также учтены поступившие предложения Правительства Ростовской области и других органов государственной власти, представленные по запросам Палаты. 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.

Проект плана рассмотрен коллегией Палаты, утвержден председателем Палаты и в установленном порядке план направлен Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области. План работы Палаты на 2024 год размещен на официальном сайте и включен в Информационный бюллетень Палаты.

Проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств намечено провести в 14 областных министерствах и ведомствах.

Проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения планируется провести в 149 муниципальных образованиях, включая 15 муниципальных районов, 6 городских округов и 128 городских и сельских поселений.

В 2024 году будет продолжена реализация заключенных с представительными органами муниципальных образований соглашений о передаче Палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в отношении 139 муниципальных образований, из них: 16 муниципальных районов, 2 городских округа и 121 сельское поселение.

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» об обязательной периодичности проверок (не реже одного раза в два года) в него включены проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов 98 городских и сельских поселений.

В перечень вошли муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50% объема доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями.

В 2024 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, проводимых минфином области и другими контрольными органами, а также совмещение тематических и обязательных проверок при проведении контрольных мероприятий в муниципальных образованиях и у главных распорядителей средств областного бюджета.



Одним из ключевых направлений деятельности Палаты в 2024 году будет контроль за ходом реализации региональных проектов, направленных на реализацию национальных целей развития и социально-экономическое развитие Ростовской области, как в формате контрольных мероприятий, так и в рамках соответствующего мониторинга.

В целях реализации полномочия Палаты по проведению аудита эффективности, предусмотренного п. 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств, его проведение, как и в предыдущие годы, будет приоритетным для Палаты в 2024 году.

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

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

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

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области



В.И. Хрипун

**Перечень контрольных мероприятий,  
проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области  
в 2023 году**

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1.	<b>Проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств</b>	
1.1	Контрольно-счетная палата Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.2	Министерство финансов Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.3	Министерство транспорта Ростовской области	Галушкин И.В.
1.4	Министерство здравоохранения Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.5	Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области	Галушкин И.В.
1.6	Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области	Галушкин И.В.
1.7	Министерство экономического развития Ростовской области	Галушкин И.В.
1.8	Министерство цифрового развития, информационных технологий и связи Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.9	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.10	Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.11	Управление государственной службы занятости населения Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.12	Комитет по молодежной политике Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.13	Избирательная комиссия Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.14	Региональная служба по тарифам Ростовской области	Галушкин И.В.
2	<b>Проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований,</b>	

	<b>а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения</b>	
2.1	Аксайский район	Галушкин И.В.
2.2	Белокалитвинский район	Кузьминов Ю.С.
2.3	Боковский район*	Калашникова Н.А.
2.4	Заветинский район*	Галушкин И.В.
2.5	Зерноградский район	Кузьминов Ю.С.
2.6	Каменский район	Калашникова Н.А.
2.7	Красносулинский район	Калашникова Н.А.
2.8	Морозовский район	Костюченко М.Ф.
2.9	Мясниковский район*	Костюченко М.Ф.
2.10	Неклиновский район	Кузьминов Ю.С.
2.11	Обливский район*	Галушкин И.В.
2.12	Пролетарский район	Калашникова Н.А.
2.13	Сальский район	Костюченко М.Ф.
2.14	Тарасовский район	Галушкин И.В.
2.15	Тацинский район	Костюченко М.Ф.
2.16	Усть-Донецкий район	Костюченко М.Ф.
2.17	Чертковский район	Калашникова Н.А.
2.18	Шолоховский район	Костюченко М.Ф.
2.19	г. Азов	Кузьминов Ю.С.
2.20	г. Гуково*	Кузьминов Ю.С.
2.21	г. Каменск-Шахтинский	Галушкин И.В.
2.22	г. Новочеркасск	Калашникова Н.А.
2.23	г. Новошахтинск	Галушкин И.В.
2.24	г. Шахты	Кузьминов Ю.С.
* - и проверка местного бюджета		
<b>3</b>	<b>Внешние проверки годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств</b>	
3.1	Законодательное Собрание Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.2	Правительство Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.3	Контрольно-счетная палата Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.4	Министерство финансов Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.5	Министерство промышленности и энергетики Ростовской области	Галушкин И.В.
3.6	Министерство здравоохранения Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.7	Министерство культуры Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.8	Министерство общего и профессионального образования Ростовской области	Калашникова Н.А.

3.9	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
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	Галушкин И.В.
3.14	Министерство труда и социального развития Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.15	Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.16	Министерство по физической культуре и спорту Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.17	Министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.18	Министерство цифрового развития, информационных технологий и связи Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.19	Министерство региональной политики и массовых коммуникаций Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.20	Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.21	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.22	Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.23	Департамент потребительского рынка Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.24	Управление ветеринарии Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.25	Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.26	Управление государственной службы занятости населения Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.27	Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.28	Комитет по управлению архивным делом Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.29	Комитет по молодежной политике Ростовской области	Костюченко М.Ф.

3.30	Комитет по охране объектов культурного наследия Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.31	Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.32	Избирательная комиссия Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.33	Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области	Галушкин И.В.
3.34	Региональная служба по тарифам Ростовской области	Галушкин И.В.
3.35	Государственная жилищная инспекция Ростовской области	Галушкин И.В.
3.36	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.37	Административная инспекция Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
<b>4</b>		
<b>4</b>	<b>Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов</b>	
	Муниципальные образования, входящие в состав Аксайского района:	Галушкин И.В.
4.1	Верхнеподпольненское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Багаевского района:	Костюченко М.Ф.
4.2	Ажиновское сельское поселение	
4.3	Елкинское сельское поселение	
4.4	Красненское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Белокалитвинского района:	Кузьминов Ю.С.
4.5	Богураевское сельское поселение	
4.6	Краснодонецкое сельское поселение	
4.7	Рудаковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Боковского района:	Калашникова Н.А.
4.8	Земцовское сельское поселение	
4.9	Краснокутское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района:	Калашникова Н.А.
4.10	Дубенцовское сельское поселение	
4.11	Потаповское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района:	Галушкин И.В.
4.12	Андреевское сельское поселение	

4.13	Вербовологовское сельское поселение	
4.14	Гуреевское сельское поселение	
4.15	Комиссаровское сельское поселение	
4.16	Малолученское сельское поселение	
4.17	Присальское сельское поселение	
4.18	Романовское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Егорлыкского района:	Галушкин И.В.
4.19	Новороговское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Заветинского района:	Галушкин И.В.
4.20	Федосеевское сельское поселение	
4.21	Шебалинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Зимовниковского района:	Кузьминов Ю.С.
4.22	Савоськинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Каменского района:	Калашникова Н.А.
4.23	Астаховское сельское поселение	
4.24	Малокаменское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Кашарского района:	Костюченко М.Ф.
4.25	Индустриальное сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Константиновского района:	Костюченко М.Ф.
4.26	Авиловское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района:	Калашникова Н.А.
4.27	Горненское городское поселение	
4.28	Комиссаровское сельское поселение	
4.29	Табунщиковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Куйбышевского района:	Кузьминов Ю.С.
4.30	Лысогорское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Мартыновского района:	Костюченко М.Ф.
4.31	Ильиновское сельское поселение	
4.32	Рубашкинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Миллеровского района:	Кузьминов Ю.С.
4.33	Мальчевское сельское поселение	
4.34	Титовское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав	Костюченко М.Ф.

	Морозовского района:	
4.35	Вознесенское сельское поселение	
4.36	Грузиновское сельское поселение	
4.37	Парамоновское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Октябрьского района:	Галушкин И.В.
4.38	Мокрологское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Орловского района:	Кузьминов Ю.С.
4.39	Волочаевское сельское поселение	
4.40	Луганское сельское поселение	
4.41	Пролетарское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Пролетарского района:	Калашникова Н.А.
4.42	Николаевское сельское поселение	
4.43	Опенкинское сельское поселение	
4.44	Суховское сельское поселение	
4.45	Уютненское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Семикаракорского района:	Кузьминов Ю.С.
4.46	Кочетовское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Тарасовского района:	Кузьминов Ю.С.
4.47	Большинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Тащинского района:	Костюченко М.Ф.
4.48	Ковылкинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Усть-Донецкого района:	Костюченко М.Ф.
4.49	Апаринское сельское поселение	
4.50	Мелиховское сельское поселение	
4.51	Пухляковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Цимлянского района:	Калашникова Н.А.
4.52	Калининское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Чертковского района:	Кузьминов Ю.С.
4.53	Сетраковское сельское поселение	
4.54	Чертковское сельское поселение	
4.55	Шептуховское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Шолоховского района:	Галушкин И.В.
4.56	Дубровское сельское поселение	

4.57	Терновское сельское поселение	
<b>5.</b>	<b>Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области</b>	Костюченко М.Ф.
<b>6.</b>	<b>Тематические проверки</b>	
6.1	Аудит эффективности использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» на территории Ростовской области	Галушкин И.В.
6.2	Аудит эффективности использования субсидий, направленных на поддержку сельскохозяйственного производства и стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса, в рамках подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» в 2020-2022 годах и текущем периоде 2023 года	Кузьминов Ю.С.
6.3	Аудит эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды и создание центров цифрового образования детей, в рамках регионального проекта «Цифровая образовательная среда (Ростовская область)» национального проекта «Образование» и государственной программы Ростовской области «Развитие образования», оценка (анализ) достижения целей, задач, показателей, предусмотренных документами стратегического планирования Ростовской области в сфере цифровизации образования	Калашникова Н.А.
6.4	Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за	Бездольный С.Л. Бирюков Д.А.



	2022 год и текущий период 2023 года	
6.5	Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, направленных на реализацию мер социальной поддержки в рамках основного мероприятия «Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений» подпрограммы «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан» государственной программы Ростовской области «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области»	Костюченко М.Ф.
6.6	Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, предусмотренных государственным спортивным школам олимпийского резерва и паралимпийской адаптивной спортивной школе на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва в Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта»	Костюченко М.Ф.
6.7	Проверка эффективности распоряжения и использования земельных участков, находящихся в собственности Ростовской области, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области средств от распоряжения земельными участками, а также реализации полномочий по администрированию доходов бюджетов, получаемых от распоряжения земельными участками	Калашникова Н.А.
6.8	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Пожарная безопасность» государственной программы	Кузьминов Ю.С.

	Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах», а также средств выделенных из Резервного фонда Правительства Ростовской области департаменту по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области	
6.9	Проверка законности и эффективности использования субсидий, предоставленных из областного бюджета на софинансирование мероприятий по организации транспортного обслуживания населения в муниципальных образованиях, реализуемых в рамках концессионных соглашений	Галушкин И.В.
6.10	Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, переданным государственному унитарному предприятию Ростовской области «Управление развития систем водоснабжения», а также законности и эффективности использования им материальных ресурсов и средств, выделенных из областного бюджета	Галушкин И.В.
6.11	Оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью, проверка соблюдения установленного порядка формирования, управления и распоряжения такой собственностью за 2022 год и текущий период 2023 года	Бездольный С.Л. Бирюков Д.А.
6.12	Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию образовательных программ, обеспечение безопасных и комфортных условий образовательной деятельности и содержание казачьих кадетских образовательных учреждений Ростовской области	Калашникова Н.А.
6.13	Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, направленных на осуществление культурно-досуговой деятельности ГАУК РО «Областной	Костюченко М.Ф.

	дом народного творчества» и муниципальными учреждениями культурно-досугового типа	
6.14	Проверка законности и эффективности использования иных межбюджетных трансфертов, предоставленных за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области бюджету муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский» на финансирование расходов по приобретению контейнеров для накопления твердых коммунальных отходов и бункеров для накопления твердых коммунальных отходов на основании распоряжения Правительства Ростовской области от 23.11.2022 № 1060 «О выделении средств»	Галушкин И.В.
6.15	Проверка законности и эффективности предоставления и использования средств бюджета Мясниковского района, выделенных на ремонт муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Хаперская основная общеобразовательная школа №15», в связи с обращением руководителя приемной Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе от 02.11.2023 № А26-13-2133/6132-СО1	Калашникова Н.А.
<b>7</b>	<b>Экспертно-аналитические мероприятия</b>	
7.1	Анализ (оценка) хода реализации плана мероприятий («дорожной карты») по оздоровлению и развитию водохозяйственного комплекса реки Дон за период с 2021 по 2023 годы	Кузьминов Ю.С.
<b>8.</b>	<b>Проверка законности и эффективности формирования и использования средств бюджетов муниципальных образований, управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля</b>	Бирюков Д.А.
8.1	г. Донецк	