



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ОТЧЕТ

**о деятельности Контрольно-счетной палаты
Ростовской области в 2019 году**

Ростов-на-Дону
2020 г.

Содержание

	Стр.
1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2019 году	3
2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры	14
2.1. Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения	14
2.2. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов	21
2.3. Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств	25
2.4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования	33
2.5. Тематические проверки	35
2.6. Выполнение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	68
3. Экспертно-аналитическая, методическая, информационная и организационно-техническая работа	71
4. Основные итоги работы в 2019 году и задачи на 2020 год	87

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2019 году

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

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

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

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

В целях реализации полномочий, установленных Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», Палатой проведен ряд тематических контрольных мероприятий, в том числе в формате аудита эффективности использования бюджетных средств.

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

Палатой проведено 120 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 722 объекта. По результатам контрольных мероприятий составлено

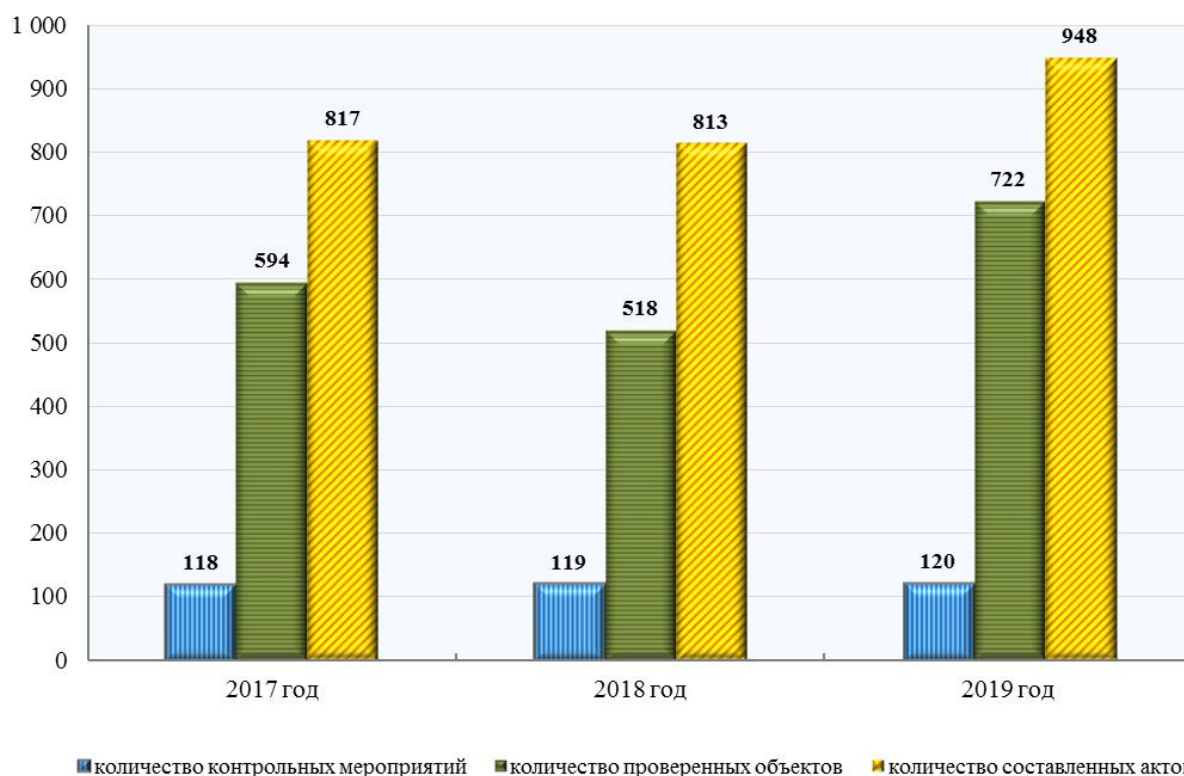
948 актов. Общий объем проверенных средств составил 127 140,1 млн. рублей.

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

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

Вид контрольного мероприятия	Проведено проверок	Проверено объектов	Составлено актов	Направлено представлений
Всего	120	722	948	305
Проверки бюджетов муниципальных образований – получателей межбюджетных трансфертов	24	407	701	155
Проверки главных распорядителей средств областного бюджета	15	19	20	15
Тематические	13	228	159	135
в том числе: аудиты эффективности	7	81	112	80
Внешние проверки отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, проверка отчета ТФОМС	38	38	38	-
Проверки отчетов муниципальных образований	30	30	30	-

Динамика основных количественных показателей за три года представлена на диаграмме.

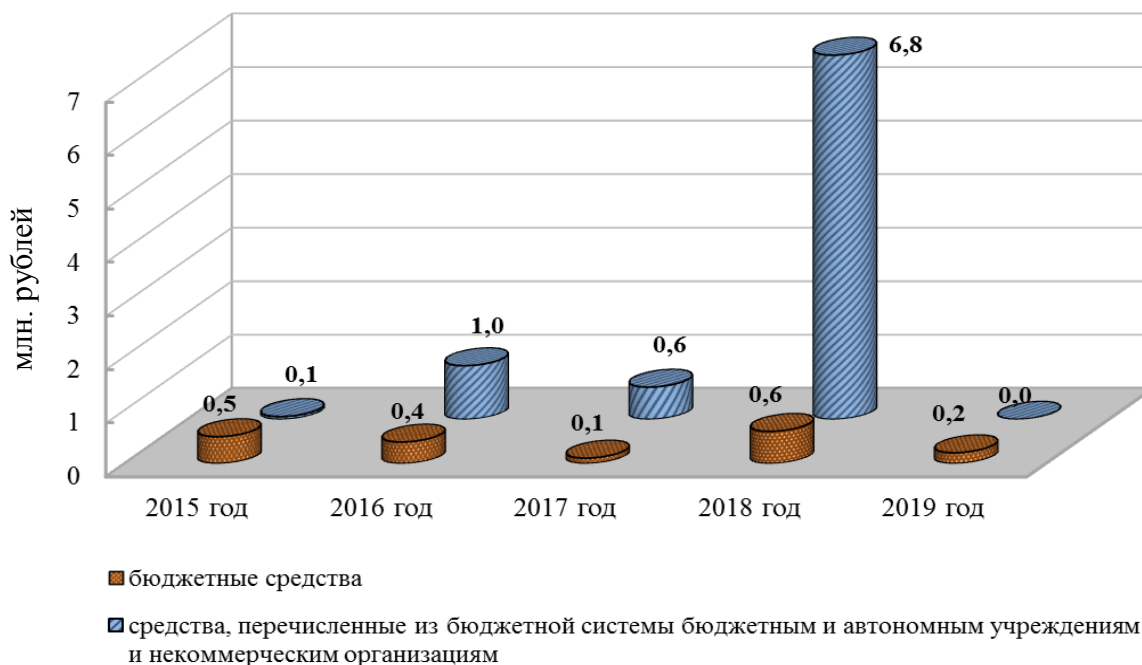


Как видно на диаграмме, в отчетном году количество контрольных мероприятий сопоставимо с предшествующими периодами, что обусловлено установленной законодательно периодичностью проведения проверок главных распорядителей средств областного бюджета и муниципальных образований, а также сохранением количества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

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

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

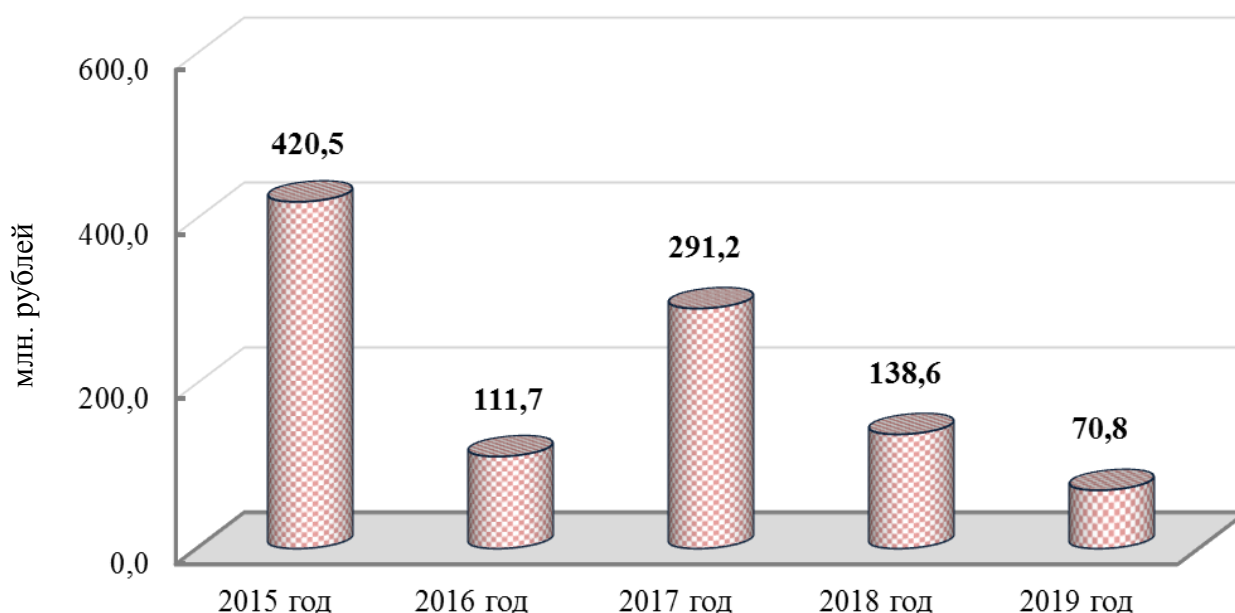
Нецелевое использование бюджетных средств и средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации



В 2019 году, как и в предыдущие периоды, сохранилась тенденция к снижению общего объема нецелевого использования бюджетных средств.

Палатой выявлено два факта направления органами местного самоуправления (администрациями Романовского и Рябичевского сельских поселений Волгодонского района) средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплаты денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным решением о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой.

Завышение расходов, неподтвержденные, сверхнормативные расходы



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

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

Установлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных

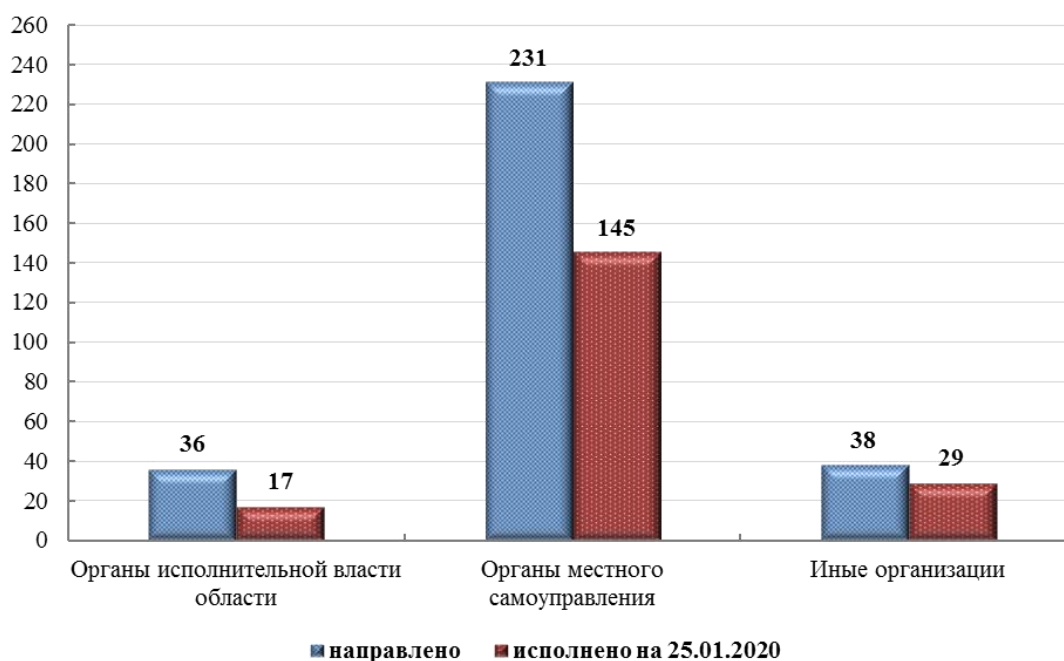
учреждений на общую сумму 72,4 млн. рублей. Следует отметить, что по сравнению с 2018 годом, объем таких нарушений сократился на 14,9 млн. рублей.

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

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

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

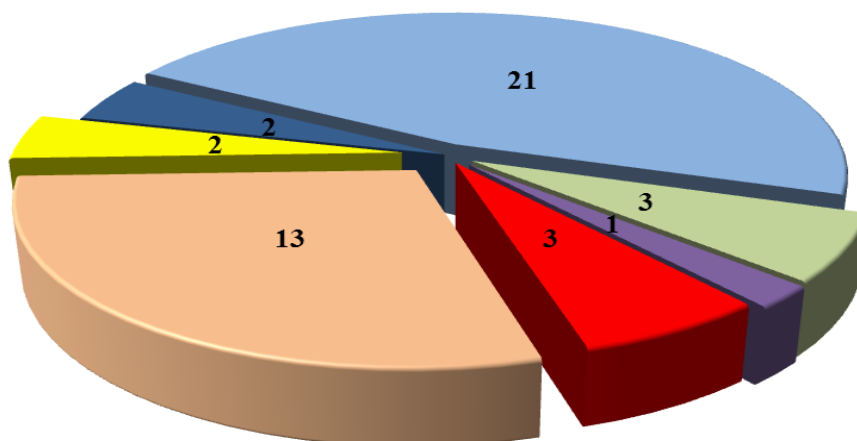
Информация о количестве направленных и исполненных представлений за 2019 год представлена на следующей диаграмме.



В рамках реализации положений законодательства об административных правонарушениях в части привлечения к административной ответственности за нарушения в области финансов и против порядка управления аудиторами Палаты составлялись протоколы об административном правонарушении. Всего было составлено 45 протоколов, в том числе: по фактам нецелевого использования бюджетных средств (3), нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов (13), несвоевременного перечисления платы за пользование бюджетным кредитом

(1), нарушения порядка формирования муниципального задания (21), нарушения порядка предоставления бюджетной отчетности (3), а также за невыполнение государственного задания (2) и невыполнение в установленный срок представления Палаты (2).

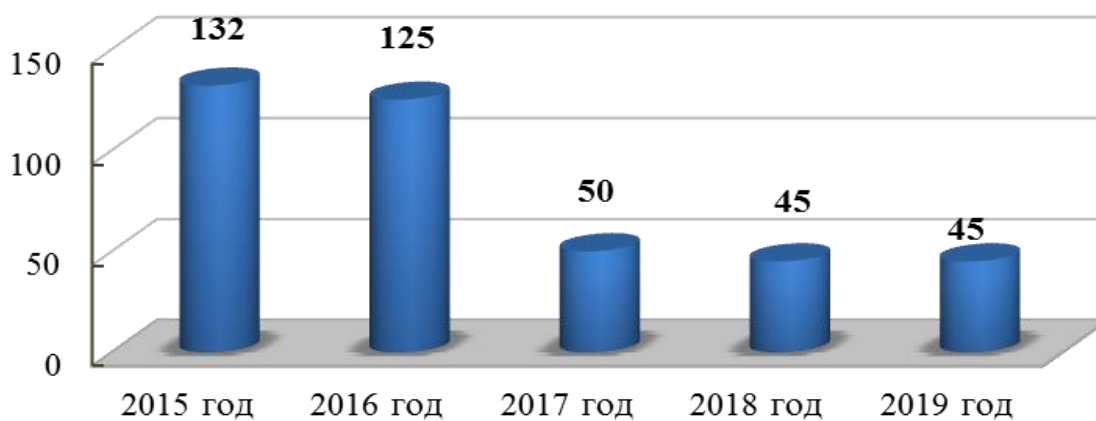
Распределение протоколов, составленных Палатой, по видам состава правонарушений



- нарушения порядка формирования муниципального задания
- нарушение порядка предоставления бюджетной отчетности
- несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом
- нецелевое использование бюджетных средств
- нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов
- невыполнение в установленный срок представления Палаты
- невыполнение государственного задания

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

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



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

В соответствии со статьей 306.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях реализации полномочий по направлению уведомлений о применении бюджетных мер принуждения к участникам бюджетного процесса, допустившим нарушения бюджетного законодательства, в отчетном периоде в министерство финансов Ростовской области, в финансовые органы муниципальных образований Палатой было направлено 11 уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

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

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

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

сокращено предоставление межбюджетных трансфертов на общую сумму 2,3 млн. рублей, снижена задолженность по платежам в бюджет, погашена просроченная кредиторская задолженность и др.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

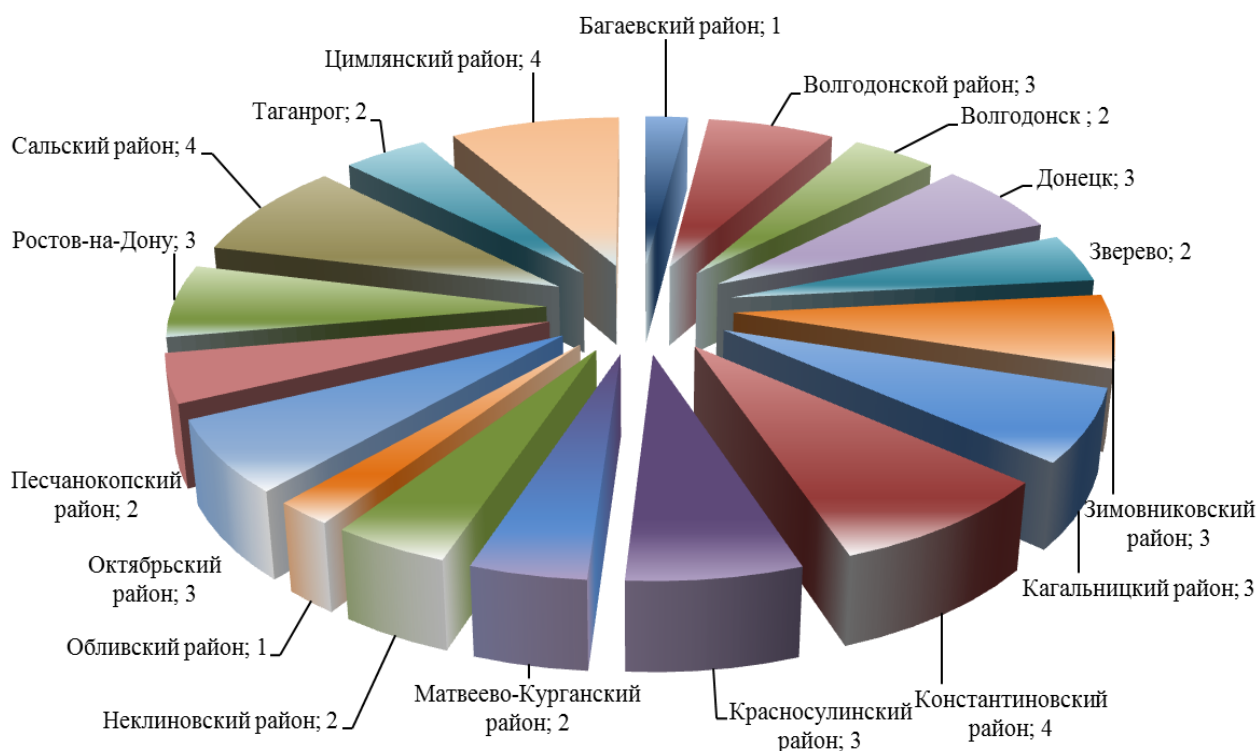
В формате экспертно-аналитических мероприятий Палатой продолжалось осуществление ежеквартальных мониторингов хода реализации государственных программ Ростовской области, мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации.

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

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

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

В 2019 году руководством Палаты осуществлено 27 личных приемов граждан, принято 60 обращений, в том числе 47 обращений на выездных приемах в муниципальных образованиях Ростовской области. Поставленные в обращения вопросы рассматривались по существу и, при необходимости, включались в программы контрольных мероприятий. Проводился анализ поступивших обращений граждан, содержащих информацию о правонарушениях коррупционной направленности, с целью включения этих вопросов в программы проверок.



В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом, более 420 материалов, связанных с работой Палаты, опубликованы в различных печатных изданиях, интернет-ресурсах и озвучены в эфире, в том числе в ходе выступлений на телевидении, радио. 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.

В соответствии с положениями федерального законодательства о стандартизации работы органов внешнего финансового контроля для обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты в 2019 году применялись 22 стандарта внешнего государственного финансового контроля.

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

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

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

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

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

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

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

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

В отчетном периоде на Коллегии Счетной палаты Российской Федерации подведены итоги мероприятия «Оценка (анализ) деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области». По результатам анализа подтверждено соответствие деятельности Палаты требованиям федерального законодательства, отмечена значительная работа Палаты по методологическому обеспечению своей деятельности, наработанная практика составления протоколов об административных правонарушениях, высокий уровень взаимодействия с другими органами и организациями, в том числе – с иностранными.

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

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

2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

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

В соответствии с утвержденным планом Палатой в отчетном периоде было проведено 24 комплексных контрольных мероприятия по проверке законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – не реже одного раза в два с половиной года.

Проверками по данному направлению было охвачено 193 муниципальных образования, в том числе 6 городских округов, 18 муниципальных районов, 169 городских и сельских поселений. Составлен 701 акт, проверено 407 объектов, среди которых местные администрации, финансовые органы, иные главные распорядители, получатели бюджетных средств, а также бюджетные и автономные учреждения и другие организации.

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

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

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

Случаи наличия просроченной кредиторской задолженности в отдельных проверяемых периодах были отмечены Палатой в 3 муниципальных образованиях области (Александровское, Караичевское сельские поселения Обливского района, г. Батайск). На момент проведения Палатой проверок данная задолженность была погашена.

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

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

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

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

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

Также были выявлены отдельные нарушения в области кредитной и долговой политики муниципальных образований. Так, имело место несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным бюджету Большеорловского сельского поселения Мартыновского района. Администрацией Красносулинского района нарушены условия и порядок предоставления бюджетного кредита. Финансовым управлением администрации города Таганрога не были соблюдены требования порядка ведения муниципальной долговой книги. Муниципальным казначейством города Ростова-на-Дону не была обеспечена

реалистичность расчета расходов бюджета, предусмотренная статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга, в связи с непроведением его перерасчета и своевременным внесением изменений в решение о бюджете города на 2018 год.

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

Нарушения при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета были выявлены во всех проверенных муниципальных районах и городах. Наибольшие объемы нарушений выявлены в городских округах, таких как: Ростов-на-Дону – 946,7 млн. рублей, Волгодонск – 206,0 млн. рублей, Таганрог – 105,8 млн. рублей, Батайск – 72,4 млн. рублей. Основной причиной являлся недостаточный контроль со стороны органов местного самоуправления, который привел к образованию задолженности в местный бюджет по арендной плате за земли и имущество.

Недопоступления, связанные с несвоевременным или неполным перечислением в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, были выявлены в 3 городских округах и 15 муниципальных районах (Ростов-на-Дону – 16,6 млн. рублей, Таганрог – 1,8 млн. рублей, Цимлянский район – 1,4 млн. рублей, Волгодонской район – 0,7 млн. рублей). Причинами недопоступлений послужили нарушения условий договоров аренды и купли-продажи муниципального имущества, а также использование земельных участков без оформления правоустанавливающих документов.

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

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

Выявлялись иные нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью. Так, в 5 городских

округах и 9 муниципальных районах были выявлены случаи неперечисления унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, на общую сумму 6,7 млн. рублей, нарушения в части несоблюдения порядка аренды земельных участков были установлены Палатой в 2 городских округах и 4 муниципальных районах на общую сумму 3,0 млн. рублей.

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

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

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

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

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

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

образованиях Красносулинского (1,3 млн. рублей), Багаевского (1,2 млн. рублей) и Зимовниковского (1,2 млн. рублей) районов.

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

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

Многие нарушения стали возможными в результате низкого качества проектно-сметной документации, ненадлежащего строительного надзора, а также неэффективного осуществления контроля, как органами местного самоуправления, так и главными распорядителями средств областного бюджета. Практически по всем выявленным фактам нарушений были приняты исчерпывающие меры на основании представлений Палаты.

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

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

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

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

Нарушений порядка предоставления субвенций не выявлено.

Вместе с тем Палата отмечает, что по-прежнему имеют место нарушения действующего законодательства и муниципальных правовых актов в части несоблюдения порядков финансового обеспечения выполнения

муниципального задания на оказание муниципальных услуг на сумму 37,9 млн. рублей (эта группа нарушений подпадает под административную ответственность), порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания расходов, не относящихся к оказанию образовательных услуг, на сумму 108,3 млн. рублей.

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

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

Также в отчетном периоде в рамках взаимодействия с аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе Палатой проведены проверки соблюдения органами местного самоуправления действующего законодательства в части реализации региональных и муниципальных программ в сфере государственной молодежной политики в городах Волгодонске, Донецке и Егорлыкском районе за 2016-2018 годы и 1 полугодие 2019 г.

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

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

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

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

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

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

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

В ходе проверок выявлялись и иные нарушения.

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

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

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

2.2. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов

В соответствии с требованиями статьи 8 Областного закона от 26 декабря 2016 года № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в отчетном году Палатой проведены проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов 30 муниципальных образований области.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Наряду с вышеперечисленным Палатой были установлены отдельные нарушения и недостатки в утвержденных представительными органами

муниципальных образований годовых отчетах об исполнении местных бюджетов.

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

Проверки в Обливском районе и Алексеевском сельском поселении Обливского района показали, что в текстовой части решений собраний депутатов был неверно применен термин профицита – исполнение бюджетов муниципальных образований было отражено как «превышение расходов над доходами» (дефицит бюджета) при фактическом исполнении бюджета района с профицитом. Кроме того, годовой отчет об исполнении бюджета Обливского района был утвержден с несоответствующими показателями бюджетной отчетности.

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

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

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

В целом, нарушения и недостатки при осуществлении проверок были установлены Палатой в 13 муниципальных образованиях области.

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

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

2.3. Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств

В отчетном году Палатой было проведено 15 проверок использования бюджетных средств главными распорядителями средств областного бюджета. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – один раз в два с половиной года.

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

по распределению и использованию бюджетных средств;

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

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

Всего в ходе проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств были проверены 15 министерств и ведомств, а также 4 государственные казенные учреждения Ростовской области. Объем проверенных средств составил 14 342,6 млн. рублей.

В целом, Палатой было отмечено снижение нарушений и недостатков в использовании министерствами и ведомствами средств областного бюджета на содержание их аппаратов. Проведенные проверки показали, что главными распорядителями средств областного бюджета соблюдались

требования действующего законодательства, нормативных правовых актов, регламентирующих исполнение областного бюджета. Выделенные средства позволили обеспечить выполнение возложенных на органы исполнительной власти государственных функций и задач.

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

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

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

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

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

При этом наиболее низкий уровень исполнения сложился по проектам: «Сохранение уникальных водных объектов (Ростовская область)» исполнение составило 3,6%, «Формирование комфортной городской среды (Ростовская область)» – 7,5%, «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования) (Ростовская область)» – 20,0%, «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями (Ростовская область)» - 22,1%, Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры «Культурная среда» – 23,6%, «Чистая вода (Ростовская область)» – 28,1 процента.

Также следует отметить, что по 7 региональным проектам расходы не осуществлялись в полном объеме. В их числе: «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации», «Экспорт продукции АПК», «Промышленный экспорт», «Создание единого цифрового контура

в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ) (Ростовская область)», «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда», «Безопасность дорожного движения», «Чистая страна (Ростовская область)».

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

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

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

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

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

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

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

Нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Палатой рассматривалось соответствие целей, задач, мероприятий и показателей государственных программ Стратегии социально-экономического развития Ростовской области, проводилась проверка и анализ первичных документов, обосновывающих потребность

в бюджетных средствах, анализировалось выполнение основных мероприятий и контрольных событий государственных программ Ростовской области, достижение целевых показателей и индикаторов, осуществлялся анализ участия главных распорядителей бюджетных средств в реализации государственных программ Ростовской области, в том числе, в качестве исполнителя и участника программ, анализировались системы отчетности и мониторинга, а также рассматривались вопросы законности, эффективности, результативности и экономности использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств, выделенных на реализацию государственных программ Ростовской области.

Оценивая, в целом, достаточно высокий уровень реализации программ, следует отметить, что проведенные Палатой контрольные мероприятия в областных министерствах и ведомствах позволили выявить отдельные недостатки, как при формировании государственных программ Ростовской области, так и при их реализации. По итогам рассмотрения вопросов, связанных с осуществлением главными распорядителями средств областного бюджета полномочий в части формирования и реализации государственных программ Ростовской области и повышения их эффективности, Палатой сделан вывод о необходимости усиления контроля за формированием и реализацией государственных программ.

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

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

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

Минкультуры области, минспорта Ростовской области, минтрудоу области, минпромэнерго Ростовской области, минсельхозпроду области, минприроды Ростовской области, комитету по управлению архивным делом

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

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

Кроме того, ряду министерств и ведомств Палатой были направлены отдельные предложения в части совершенствования их деятельности и повышения эффективности работы.

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

осуществлении функций и полномочий учредителя в отношении 9 подведомственных государственных учреждений.

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

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

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

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

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

Также Палатой по итогам проведенных проверок были направлены предложения минкультуры области, минспорта Ростовской области, минтруду области, минпромэнерго Ростовской области, минсельхозпроду области, минприроды Ростовской области, комитету по охране объектов культурного наследия области, Госжилинспекции области, Ростовоблгостехнадзору и Региональной службе ГСН РО рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

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

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

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

Анализ результатов внешних проверок показал, что бюджетная отчетность соответствует требованиям бюджетного законодательства, показатели консолидированной бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета подтверждаются данными бюджетной отчетности получателей бюджетных средств.

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

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

Замечания Палаты были учтены. Результаты внешних проверок бюджетной отчетности были использованы при подготовке заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год, которое представлено Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области в установленный срок.

В соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации Палатой проведена проверка отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2018 год.

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

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

2.5. Тематические проверки

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

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

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

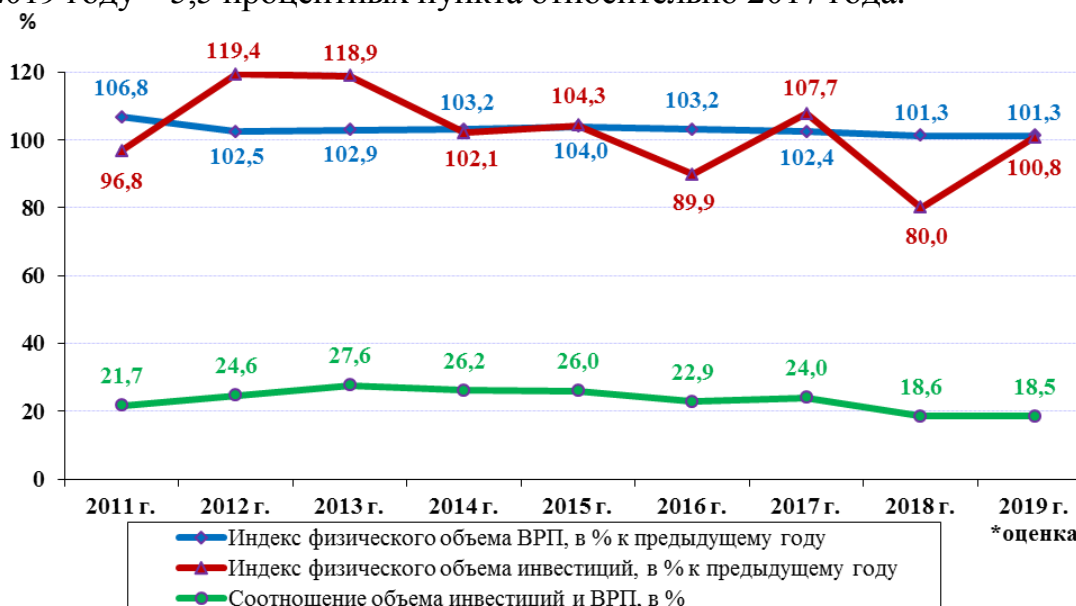
В ходе аудита проведен анализ достижения целевых показателей реализации подпрограммы «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область» государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика», Стратегии инвестиционного развития Ростовской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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Согласно представленному министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области отчету о ходе реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» за 2019 год показатель

«Количество благоустроенных общественных территорий, включенных в государственные (муниципальные) программы формирования современной городской среды» исполнен на 100,0%, благоустроено 189 территорий, из которых 54 территории субсидировались из областного бюджета.

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

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

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

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

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

В ходе контрольного мероприятия в 14 муниципальных образованиях были проведены выборочные проверки законности, эффективности

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

Имели место и другие нарушения.

Для принятия мер по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков в полном объеме в адрес министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области и администрации муниципальных образований направлены представления.

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

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

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

Министерством не был обеспечен надлежащий контроль за законностью, эффективностью и результативностью расходования средств в сфере капитального строительства и реконструкции объектов областной собственности. Выявлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 2,6 млн. рублей на следующих объектах реконструкции: система электроснабжения психоневрологического интерната в х. Маяки Родионово-Несветайского района, областная больницы № 2, дом – интернат в х. Новоалександровка, СУВСИГ УФМС России по Ростовской области, система теплоснабжения ГБУ РО «СШОР № 9». Установленные факты связаны

как с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, так и несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком.

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

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

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

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

По результатам анализа было отмечено, что применяемые министерством в государственных программах Ростовской области показатели результативности (индикаторы) не обеспечивают достоверную оценку результатов, полученных от финансирования расходов в части строительства и реконструкции объектов областной собственности, так как не содержат количественных значений, взаимоувязанных с объемами финансирования.

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

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

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

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

Соответствующие изменения вносятся в государственные программы Ростовской области.

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

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

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

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

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

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

Объектами контроля аудита эффективности являлись министерство общего и профессионального образования Ростовской области, органы

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

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

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

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

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

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

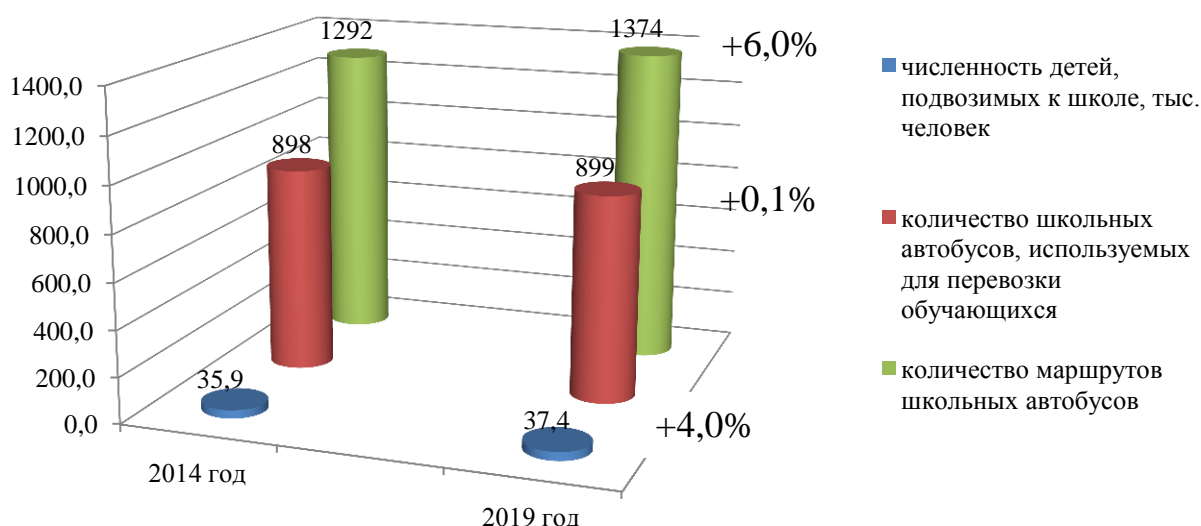
В результате реализации мероприятий государственной и аналогичных муниципальных программ было приобретено 130 школьных автобусов общей стоимостью 307,7 млн. рублей, которые были направлены на замену школьных автобусов, год выпуска которых превышал 10 лет.

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

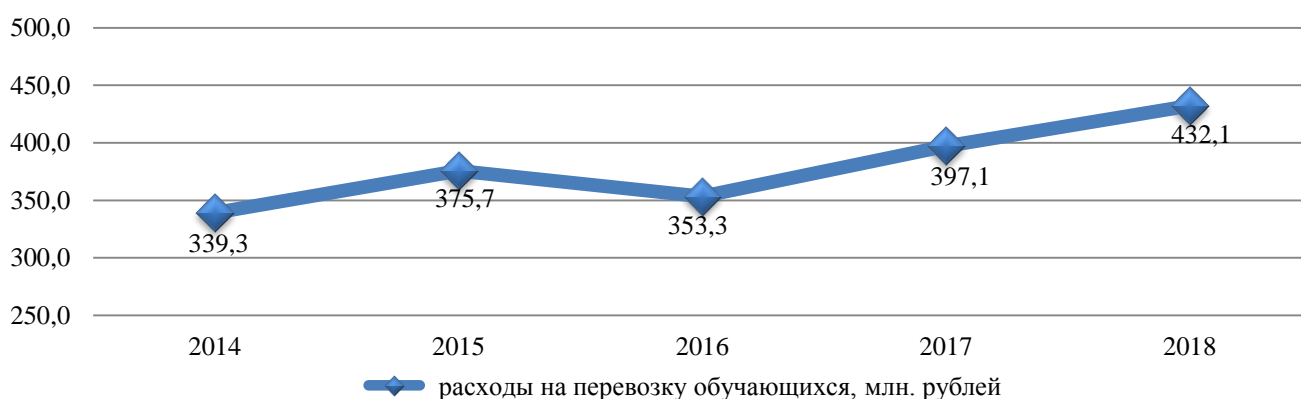
По мнению Палаты, реализация масштабной закупки школьных автобусов позволила обеспечить замену имевшихся автобусов в пределах срока их эксплуатации и обеспечить безопасность при перевозке детей.

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

Динамика численности детей, подвозимых к школе и обратно, количества используемых школьных автобусов и маршрутов школьных автобусов приведена ниже.



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



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

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

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

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

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

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

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

Для решения вопроса Палата внесла предложения:

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

установить Порядок компенсации расходов учредителя муниципальной образовательной организации, реализующей основные общеобразовательные программы, на организацию бесплатной перевозки обучающихся в данной

образовательной организации и проживающих на территории иного муниципального района или городского округа;

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

Проверка находится на контроле Палаты.

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

Общий объем средств, направленных на реализацию мероприятий программы за 2017-2018 годы составил 335,6 млн. рублей, за 9 месяцев 2019 года – 138,3 млн. рублей или 72,6% от плана.

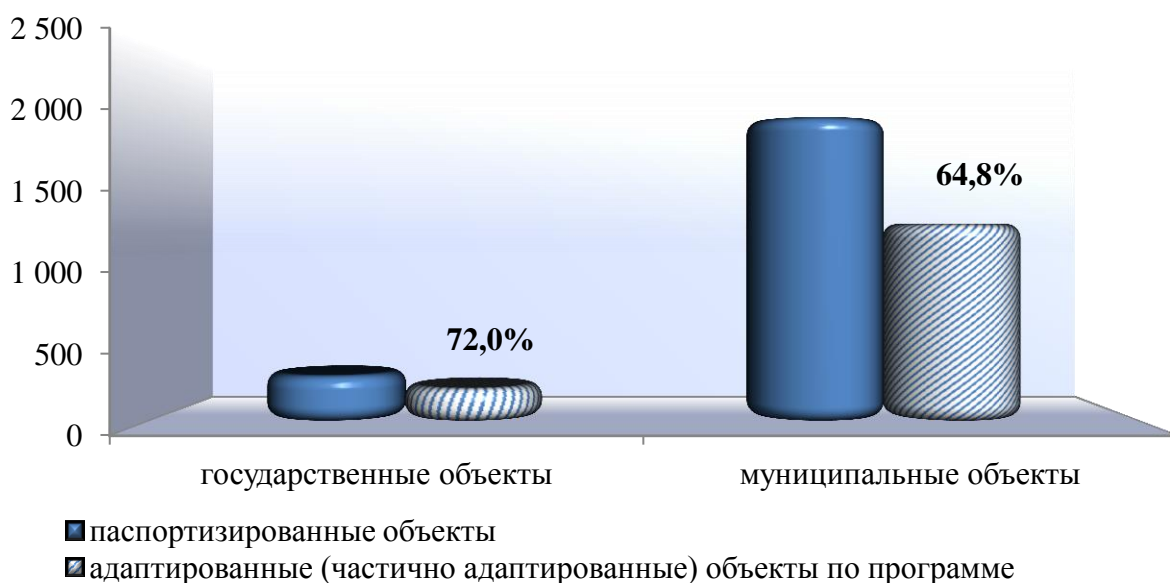
Аудитом Палаты было установлено, что основные цели и задачи программы сформированы с учетом целей и приоритетов Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года.

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

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

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

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



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

Так, было установлено осуществление расходов без достижения требуемого результата на оплату строительно-монтажных работ на общую сумму 5,7 млн. рублей, в том числе государственными учреждениями, подведомственными минобразования Ростовской области (на сумму 1,5 млн. рублей), а также учреждениями муниципальных образований – Егорлыкского района (на сумму 3,2 млн. рублей), Красносулинского района (на сумму 0,7 млн. рублей), города Таганрога (на сумму 0,2 млн. рублей) и др.

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

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

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

Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым были поддержаны предложения Палаты. Министерствами, подведомственными им учреждениями и муниципальными образованиями проведена исчерпывающая работа по устранению и прекращению выявленных нарушений и недостатков. Приняты меры дисциплинарной ответственности. Информация о результатах аудита была направлена Председателю Законодательного Собрания области

А.В. Ищенко. Аналитические материалы по результатам контрольного мероприятия направлены заместителю Губернатора Ростовской области С.Б. Бондареву.

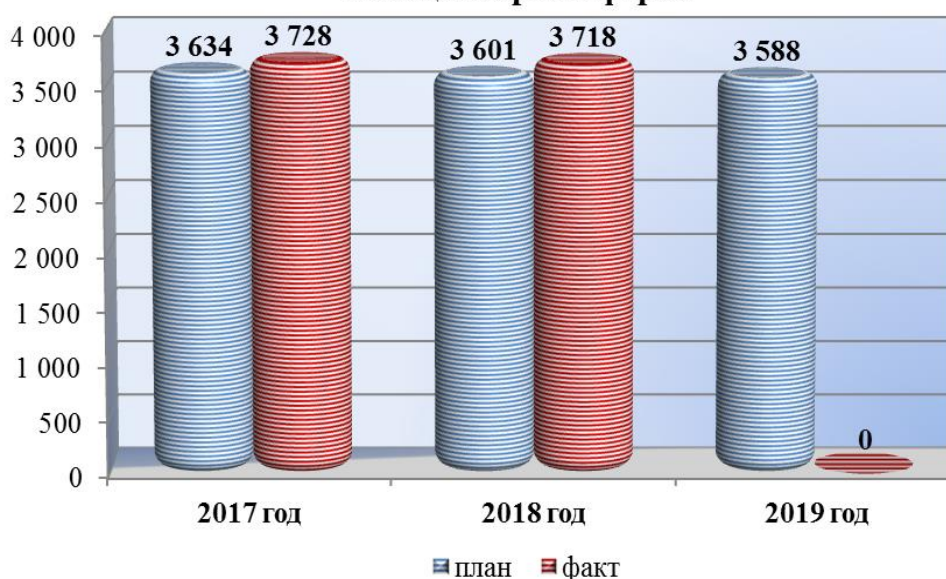
2.5.6 В рамках контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» в части подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала»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

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

Проведенный Палатой в рамках аудита анализ годовых отчетов показал, что целевые показатели подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» в целом были достигнуты. В целях реализации мероприятий программы учреждениями были оказаны услуги:

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

**Показатели государственного задания
в стационарной форме**



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



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

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

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

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

обязательных индивидуальных программ на сумму 1,1 млн. рублей;

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

обязательных решений о зачислении на полустационарное социальное обслуживание.

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

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

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

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

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

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

С целью усиления контроля за достоверностью отчетных данных подведомственных учреждений об исполнении государственного задания минтрудом области в настоящее время осуществляется пофамильный мониторинг сведений о получателях социальных услуг. Кроме того,

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

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

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

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

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

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

В то же время, Палатой были выявлены следующие проблемы:

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

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

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

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

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

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

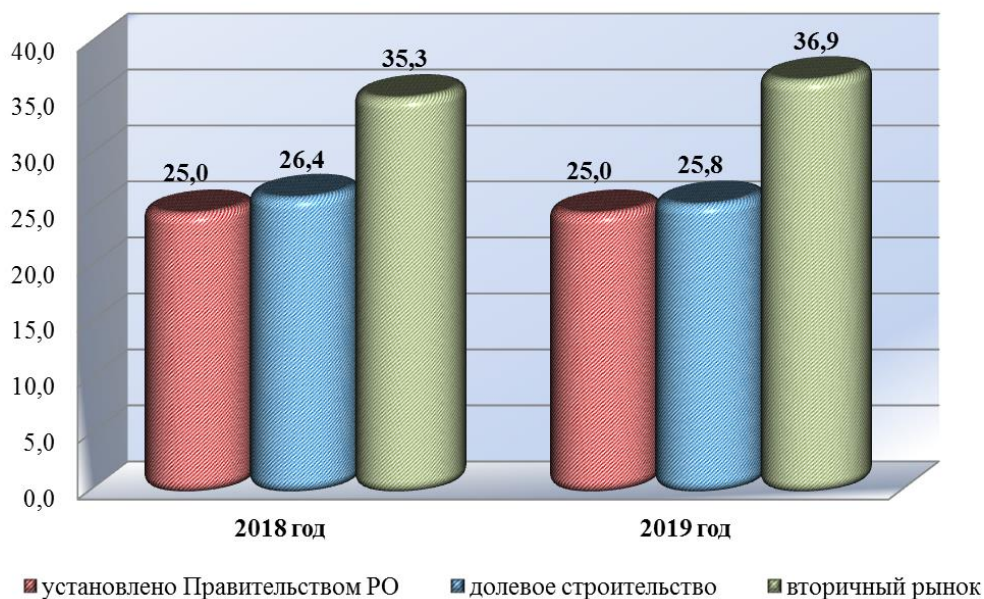
Палатой были выявлены и другие нарушения: при осуществлении муниципальных закупок товаров, работ, услуг; при выполнении (невыполнение) муниципальных задач и функций; при составлении и предоставлении отчетности об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот.

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

Также в ходе аудита Палатой был проведен сравнительный анализ фактической площади жилых помещений, приобретенных в долевом участии и на вторичном рынке, который показал, что в 2018 году средняя площадь жилого помещения, приобретенного в долевом участии, составила 26,4 м², на вторичном рынке – 35,3 м², в 2019 году аналогичные показатели составили

25,8 м² и 36,9 м² соответственно. При этом, как показал проведенный анализ, рекомендуемая нормативными правовыми актами площадь в зданиях государственного и муниципального жилищных фондов минимального размера квартир составляет не менее 28 м².

Показатели средней площади приобретенных жилых помещений, м²



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

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

По итогам аудита Палатой были подготовлены предложения:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

По итогам 2018 года ряд крупнейших организаций-получателей субсидий на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (ООО «Донская усадьба», ООО «Донстар», ООО «Евродон», ООО «Евродон-Юг», ООО «Донбиотех»), получивших около 1 млрд. рублей, либо не завершили инвестпроекты, либо не вышли на безубыточный уровень деятельности.

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

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

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

Проверка показала, что установленный Областным законом от 15 января 2001 года № 125-ЗС порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области в целом соблюдается. В то же время результаты проверок органов исполнительной власти и подведомственных им организаций показали, что допускаются нарушения при распоряжении и использовании государственного имущества. В основном нарушения связаны с неутверждением в полном объеме органами исполнительной власти, осуществляющими функции и полномочия учредителя

государственного учреждения, локальных нормативных правовых актов, регулирующих вопросы распоряжения имуществом учреждения; несоблюдением государственными учреждениями и предприятиями требований Положения об учете государственного имущества Ростовской области.

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

Встречная проверка АО «Санаторий Вешенский» показала, что допущены нарушения требований Федерального закона «Об акционерных обществах», условий договора о приобретении акций и об участии в собственности АО «Санаторий Вешенский», а также неисполнение и ненадлежащее исполнение генеральным директором АО «Санаторий Вешенский» обязанностей, установленных заключенным с ним трудовым договором.

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

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

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

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

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

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

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

Во исполнение направленных представлений утверждены и реализуются планы мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. На текущий момент приняты 4 постановления Правительства Ростовской области и 36 локальных нормативных правовых актов по вопросам управления и распоряжения государственным имуществом Ростовской области. Минимуществом Ростовской области реализуется план мероприятий, предусматривающий подготовку проектов нормативных правовых актов, устанавливающих порядок осуществления унитарными предприятиями заимствований, а также внесение изменений в действующие акты в целях устранения выявленных нарушений и недостатков. Необходимо отметить, что освобожден от занимаемой должности генеральный директор АО «Санаторий Вешенский», продолжается работа по устранению нарушений. Реализация представлений находится на контроле Палаты.

2.5.10 Контрольно-счетной палатой Ростовской области завершено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения условий и порядка предоставления, а также законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, выделенных из областного бюджета, в том числе на предоставление имущественных взносов, некоммерческим

организациям, учредителем которых является Ростовская область» (аудитор – Калашникова Н.А).

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

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

В проверяемом периоде Ростовская область являлась учредителем 9 некоммерческих организаций. В 2017-2019 годах средства областного бюджета предоставлены 8-ми некоммерческим организациям в общей сумме 2,5 млрд. рублей, в том числе: в 2017 году – 848,9 млн. рублей, в 2018 году – 780,3 млн. рублей, в 1 полугодии 2019 года – 873,4 млн. рублей.

Наибольший объем средств областного бюджета был предоставлен НКО «Фонд капитального ремонта»: в 2017 году – 47,5% общего объема бюджетных средств, предоставленных рассматриваемым некоммерческим организациям, в 2018 году – 52,3 % общего объема, и АНО «РРАПП» в 1 полугодии 2019 года – 52% общего объема.

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

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

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

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

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

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

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

Палатой направлено Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву информационное письмо с изложением результатов контрольного мероприятия, также информация о проведенном контрольном мероприятии была направлена

в адрес Председателя Законодательного Собрания А.В. Ищенко. Проверка остается на контроле Палаты до устранения нарушений в полном объеме.

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

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

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

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

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

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

инфраструктуры, возведенной для проведения Фестиваля болельщиков, оприходованы Дирекцией.

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

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

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

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

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

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

Ведется работа по усилению контроля за соблюдением законодательства по торгам, соблюдением условий контрактов и приемкой товара. Обновлен состав комиссии по закупкам Дирекции, проведено обучение.

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

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

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

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

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

В соответствии с предложением Палаты планируется актуализация показателей государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта», в том числе по повышению уровня

обеспеченности населения спортивными сооружениями) с учетом эксплуатации стадиона «Ростов Арена».

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

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

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

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

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

Палатой указано на несвоевременное внесение минздравом РО изменений в государственную программу в части уточнения перечня и количества медицинских изделий для дооснащения в 2019 году детских поликлиник и детских поликлинических отделений.

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

Выявлены факты простоев медицинских изделий общей стоимостью 78,7 млн. рублей в 10 муниципальных медицинских организациях,

расположенных в гг. Ростове-на-Дону, Азове, Новошахтинске, Каменском, Мартыновском, Матвеево-Курганском, Сальском и Целинском районах, в связи с их ремонтом, отсутствием специалистов, несвоевременным получением лицензий, длительным оформлением санитарно-эпидемиологических заключений и др.

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

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

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

Были выявлены и другие нарушения и недостатки.

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

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

Информация о результатах проверки и проведенной работе по устранению допущенных нарушений была направлена Председателю

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

2.5.13 В отчетном периоде по обращению второго следственного отдела первого следственного управления главного следственного управления СК России (с дислокацией в городе Ростове-на-Дону) Палатой проведена проверка осуществления министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области полномочий главного распорядителя средств областного бюджета при предоставлении субсидий для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения на приобретение водонапорных башен в 2017 году (аудитор – Галушкин И.В.).

Фактов нецелевого использования бюджетных средств проверка не выявила.

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

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

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

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

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

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

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

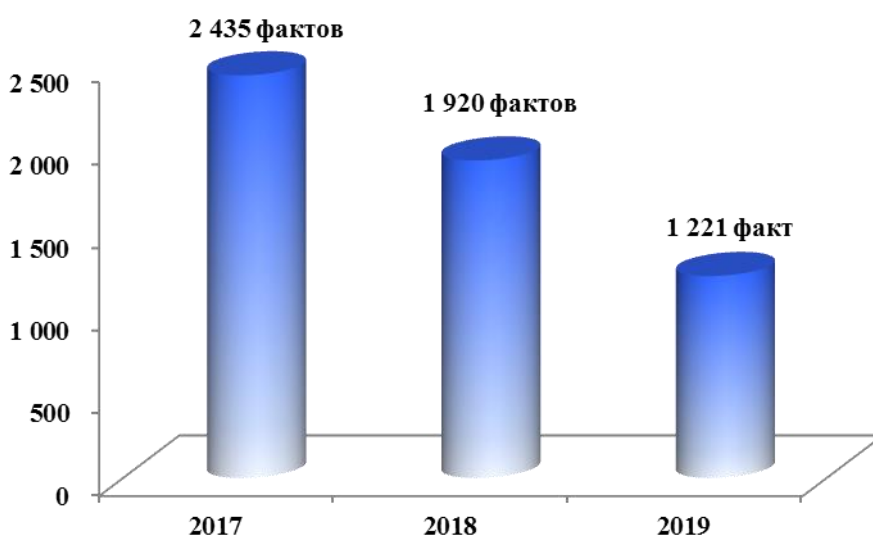
Материалы проверки направлены в адрес второго следственного отдела первого следственного управления главного следственного управления СК России.

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

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

В отчетном году рассматривались вопросы соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. В ходе комплексных и тематических проверок были охвачены 29 муниципальных образований области и 15 главных распорядителей средств областного бюджета.

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



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

размещения обязательной информации в единой информационной системе и др. Такие нарушения были выявлены в ходе проверок 29 муниципальных образований области (г.г. Батайск, Волгодонск, Зверево, Ростов-на-Дону, Таганрог, Веселовский район, Волгодонской район, Добровольское сельское поселение Волгодонского района, Дубенцовское сельское поселение Волгодонского района, Победенское сельское поселение Волгодонского района, Потаповское сельское поселение Волгодонского района, Рябичевское сельское поселение Волгодонского района, Дубовский район, Барабанщиковское и Маркинское сельские поселения Дубовского района, Егорлыкский район, Зимовниковский район, Мокрогашунское сельское поселение Зимовниковского района, Гапкинское сельское поселение Константиновского района, Матвеево-Курганский район, Малокирсановское сельское поселение Матвеево-Курганского района, Мартыновский район, Малоорловское сельское поселение Мартыновского района, Песчанокопский район, Сальский район, Караичевское и Обливское сельские поселения Сальского района, Маркинское сельское поселение Цимлянского района), а также 9 главных распорядителей средств областного бюджета и их подведомственных учреждений.

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

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

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

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

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

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

Палатой проводилась экспертиза проектов областных законов и постановлений Законодательного Собрания Ростовской области, влияющих на формирование и исполнение областного бюджета. Рассмотрены 82 проекта областных законов и 23 проекта постановлений Законодательного Собрания Ростовской области.

Подготовлены экспертные заключения на законопроекты «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2018 год», «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2018 год», «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и другие.

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

Палата также принимала участие в публичных слушаниях по проектам областных законов «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2018 год» и «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

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

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

Анализ кассового исполнения расходов, направленных на реализацию государственных программ из областного бюджета, показал, что за

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

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

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

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

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

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

По предложению Палаты Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ростовской области для обеспечения освоения

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

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

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

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

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

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

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

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

регионального проекта и государственной программы. Соответствующая информация доведена до ответственных исполнителей региональных проектов для принятия мер.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В 2019 году руководством Палаты проведено 27 личных приемов граждан, принято 60 обращений, в том числе 47 – в 18 муниципальных образованиях Ростовской области. Поставленные в обращениях вопросы рассматривались по существу и, при необходимости, включались в программы контрольных мероприятий. Проводился анализ поступивших обращений граждан, содержащих информацию о правонарушениях коррупционной направленности, с целью включения этих вопросов в программы проверок.

В отчетном году в целях организации взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами Ростовской области Палатой заключено соглашение о сотрудничестве с органом внешнего муниципального финансового контроля Пролетарского района. В целом в отчетном периоде реализовывались соглашения о сотрудничестве с 15 муниципальными контрольно-счетными органами.

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

В ходе мероприятий рассматривались итоги параллельного контрольного мероприятия, проведенного Палатой с участием муниципальных контрольно-счетных органов; проект методических рекомендаций по оценке деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Ростовской области; преобразование комиссии Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области по этике в комиссию по правовым вопросам и этике и др.

В рамках взаимодействия с контрольно-счетными органами других регионов, муниципальными контрольно-счетными органами, органами

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

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

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

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

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

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

в сессиях и пленарных дискуссиях X Гайдаровского форума;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

по анализу принимаемых мер по реализации Федерального закона от 27 декабря 2018 года № 566-ФЗ «О внесении изменений в статьи 3 и 16 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», возникающих при этом проблемах, требующих регулирования на федеральном уровне, а также текстов принятых законов и разработанных законопроектов;

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

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

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

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

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

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

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

Отделением Совета в Южном федеральном округе были организованы и проведены:

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

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

стратегическая сессия по вопросам разработки системы мониторинга национальных проектов контрольно-счетными органами Российской Федерации (совместно со Счетной палатой Российской Федерации);

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

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

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

В отчетном году Палатой была продолжена работа в качестве члена Европейской организации региональных органов внешнего финансового

контроля (ЕВРОРАИ). Ее представители приняли участие в международных мероприятиях по темам: «Аудит публичного долга», «Аудит учреждений в сфере образования». На семинаре, посвященном аудиту публичного долга, от российской делегации с докладом «Аудит региональной и муниципальной долговой политики: опыт и перспективы» выступила аудитор Палаты Н.А. Калашникова.

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

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

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

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

Также в 2019 году состоялись два заседания Руководящего комитета ЕВРОРАИ, осуществляющего общее руководство деятельностью организации. В его работе принял участие член Руководящего комитета, председатель Палаты В.И. Хрипун, представляющий интересы российских контрольно-счетных органов.

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

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

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом, более 420 материалов, связанных с работой Палаты, опубликованы в различных печатных изданиях, интернет-ресурсах и озвучены в эфире, в том числе в ходе выступлений на телевидении, радио.

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

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

В целях реализации распоряжения Правительства Российской Федерации от 20 сентября 2014 года № 1858-р и с учетом рекомендаций Счетной палаты Российской Федерации Палатой обеспечено регулярное размещение информации о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений».

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

В целях обеспечения конституционного права граждан Российской Федерации на равный доступ к государственной службе и права государственных гражданских служащих на должностной рост проведены 2 конкурса по формированию кадрового резерва, по результатам которых зачислены в резерв 5 человек. Из кадрового резерва принято на работу в Палату 7 человек. Проведен 1 конкурс на замещение 2 вакантных должностей.

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

актуализирована организационно-штатная структура Палаты;

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

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

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

В соответствии с действующим законодательством 9 сотрудникам присвоены классные чины, из них по результатам квалификационного экзамена – 3 сотрудникам; прошли аттестацию 12 специалистов Палаты, признаны соответствующими замещаемой должности – 10, 2 – признаны соответствующими замещаемой должности гражданской службы и рекомендованы к включению в кадровый резерв для замещения вакантной должности гражданской службы в порядке должностного роста.

В соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» проводилась работа по профессиональному развитию специалистов Палаты. В течение 2019 года по государственному заказу 29 сотрудников повысили квалификацию.

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

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

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

В 2019 году медалью «Совет Федерации. 25 лет» награжден председатель Палаты В.И. Хрипун, Почетной грамотой Губернатора Ростовской области награждены 2 человека; Грамотой Губернатора Ростовской области к памятной медали «Чемпионата мира по футболу FIFA 2018 в России» – 5 человек; Почетной грамотой Законодательного Собрания Ростовской области – 3 человека; Благодарственным письмом Законодательного Собрания Ростовской области – 1 человек; Благодарностью Оргкомитета Чемпионата мира по футболу FIFA 2018 в России – 2 человека; Почетной грамотой Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 5 человек. Кроме того, внесена запись в Книгу Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области о 3 сотрудниках, на Доске Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области «Лучшие в работе» размещены фотографии 20 человек.

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

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

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год было сформировано с учетом результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей средств областного бюджета.

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

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

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

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

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

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

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

контрольной работы и формирования плана работы Палаты на следующий год.

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

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

Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения планируется провести в 179 муниципальных образованиях, включая: 17 муниципальных районов, 5 городских округов и 157 городских и сельских поселений.

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

При формировании плана работы в соответствии с требованиями статьи 8 Областного закона от 26 декабря 2016 года № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в перечень подлежащих проверкам муниципальных образований, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50% объема доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных

трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями, а также с учетом установленной законом обязательной периодичности проверок (не реже одного раза в два года) включены 1 муниципальный район, 57 сельских поселений.

В 2020 году при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе совместных и параллельных, дальнейшее взаимодействие Палаты со Счетной палатой Российской Федерации и другими контрольными органами будет строиться на основе заключенных соглашений о сотрудничестве.

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

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

В целях реализации полномочия Палаты по проведению аудита эффективности, предусмотренного п.2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств, его проведение, как и в предыдущие годы, будет приоритетным для Палаты в 2020 году.

Также, 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