

## 1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2012 году

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

План работы отчетного года, согласованный с Губернатором и Законодательным Собранием Ростовской области и утвержденный председателем Палаты, выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, а также проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств - не реже одного раза в два с половиной года. В соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» также проведены предусмотренные планом внешние проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов.

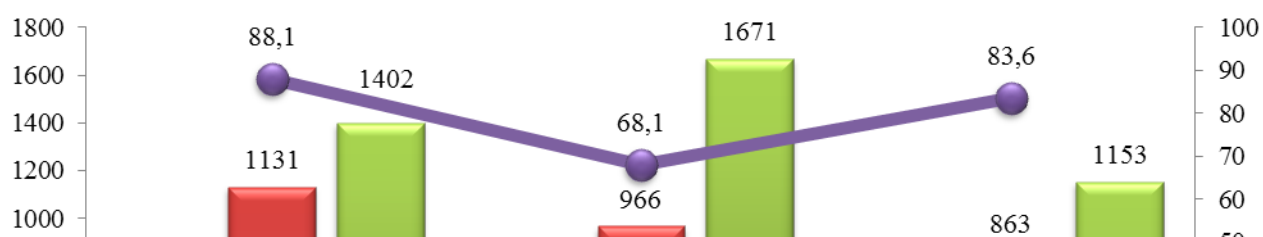
На основании требований федерального и областного законодательства перечисленные направления деятельности осуществлялись в соответствии с разработанными Палатой стандартами внешнего государственного финансового контроля.

Общий объем проверенных средств составил 83,6 млрд. рублей, что выше аналогичного показателя 2011 года на 15,5 млрд. рублей или на 23,0 процента.

Палатой проведено 180 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 172 контрольных мероприятия, которыми были охвачены 863 объекта. По результатам проверок составлено 1153 акта.

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2012 году, прилагается.

Общее количество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Палатой в 2010-2012 годах, и объем проверенных средств приведены на диаграмме:



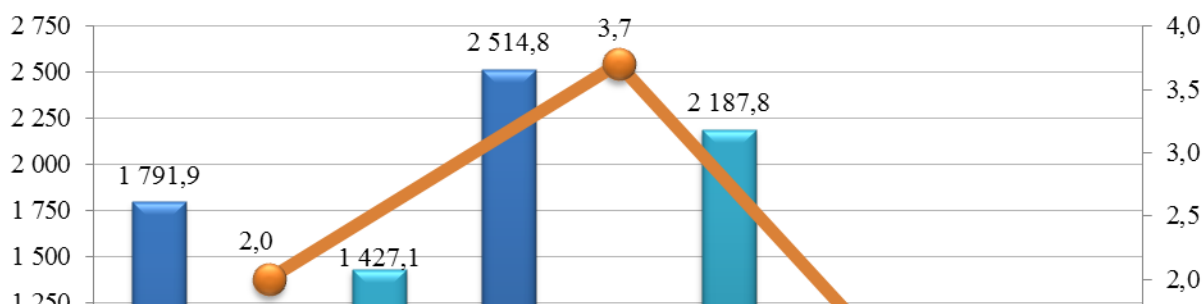
Результаты проведенных Палатой контрольных мероприятий свидетельствуют, что при исполнении областного и местных бюджетов, в основном, соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для его реализации, сохраняется положительная тенденция высокого качества управления региональными финансами.

В ходе проверок были выявлены отдельные нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 591,9 млн. рублей, или 0,7% к объему проверенных средств.

При проведении проверок доходной части бюджетов установлены нарушения при получении и возмещении бюджетных средств на общую сумму 56,0 млн. рублей и нарушения при работе с государственной и муниципальной собственностью, приведшие к недопоступлению средств в бюджеты, на сумму 328,6 млн. рублей.

Выявлены нарушения, допущенные при расходовании бюджетных средств, из которых нецелевое использование средств составило 17,2 млн. рублей, завышение объемов и стоимости выполненных работ, переплаты (недоплаты) заработной платы, сверхнормативные, неподтвержденные расходы, а также нарушения, связанные с несогласованной в установленном порядке заменой объемов и видов работ, материалов и оборудования – 190,1 млн. рублей.

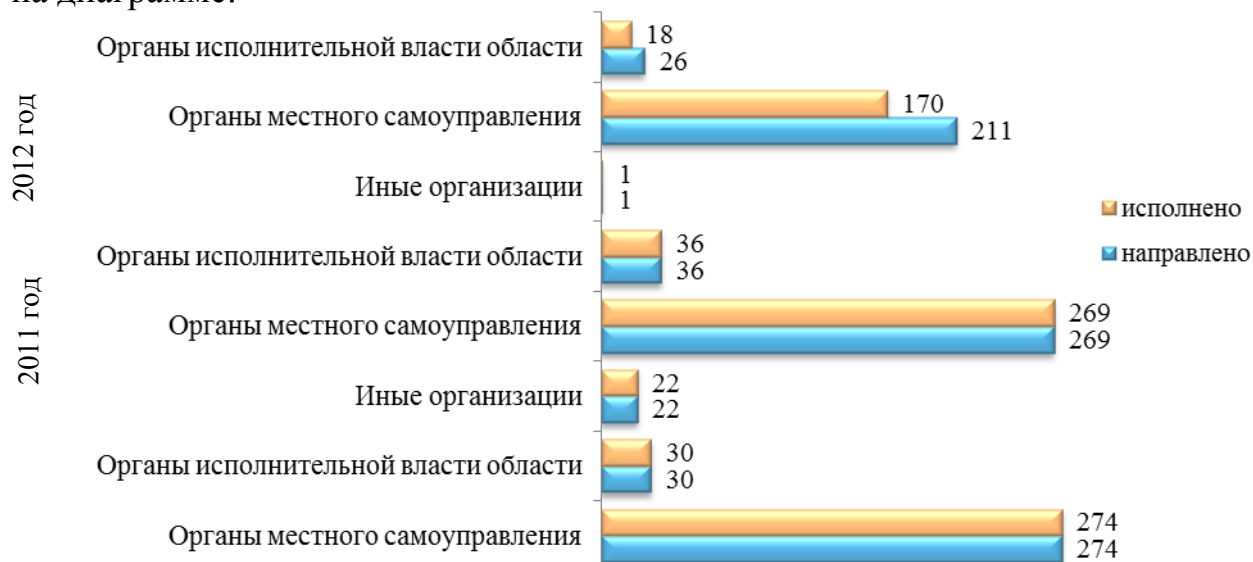
Объемы финансовых нарушений, выявленных Палатой в 2010-2012 годах, приведены на диаграмме:



Снижение объема выявляемых нарушений свидетельствует о действенности мер, принимаемых органами государственной власти и местного самоуправления по укреплению финансовой дисциплины, и системного контроля, осуществляемого Палатой за исполнением консолидированного бюджета Ростовской области.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в соответствии с решениями коллегии Палаты руководителям проверенных объектов направлено 238 представлений, большинство из которых (80% от общего количества направленных представлений) до конца отчетного года исполнены. Отдельные проверки 4 квартала остаются на контроле до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме.

Информация о направленных и исполненных на дату составления настоящего отчета представлениях по адресатам в 2010-2012 годах приведена на диаграмме:



В рамках реализации соглашений о взаимодействии с правоохранительными органами и прокуратурой по фактам нарушений, содержащих признаки уголовных преступлений и на основании поступивших запросов, направлен для рассмотрения и применения мер реагирования 101 материал, в том числе 53 – по проверкам отчетного периода. По результатам рассмотрения направленных материалов было возбуждено 2 уголовных дела, 2 должностных лица привлечены к уголовной ответственности, внесено 15 прокурорских представлений, направлено 1 предостережение, возбуждено 1 административное дело.

В рамках возбужденных уголовных дел к уголовной ответственности привлечены начальник управления образования и бывший директор муниципального образовательного учреждения в Орловском районе, проводятся следственные мероприятия в отношении сотрудников государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения «Сальский психоневрологический интернат».

По фактам выявленных случаев нецелевого использования бюджетных средств в соответствии с Областным законом от 25 октября 2002 года № 273-ЗС «Об административных правонарушениях» составлено 17 протоколов об административных правонарушениях. К административной ответственности привлечено 15 должностных лиц, в том числе одно должностное лицо по двум фактам нарушений. В их числе: руководители органов местного самоуправления (Егорлыкского и Куйбышевского муниципальных районов, Гашунского и Ленинского сельских поселений Зимовниковского района и Веселовского сельского поселения Веселовского района), руководители муниципальных учреждений образования, культуры, социального обслуживания, а также главный бухгалтер администрации Веселовского района.

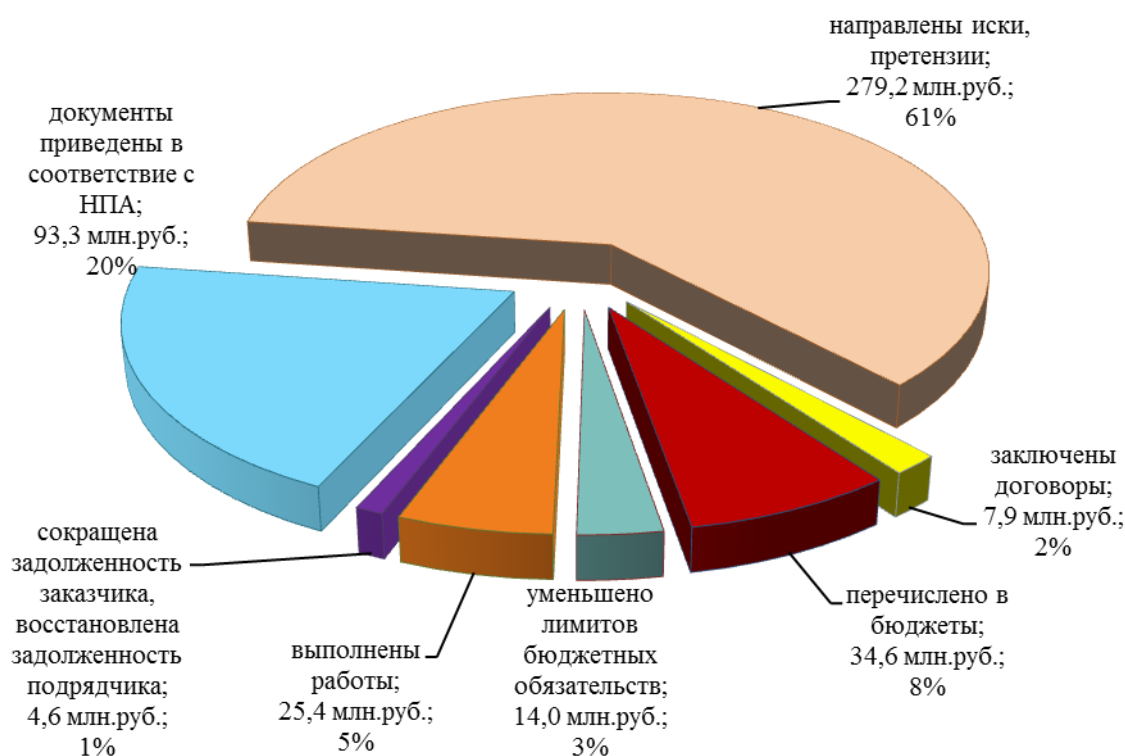
В отношении действующего главы Куйбышевского района производство по делу об административном правонарушении по решению муниципальной административной комиссии было прекращено.

В целях предупреждения в дальнейшем нарушений и недостатков Палата информировала главных распорядителей средств областного бюджета и органы местного самоуправления о результатах проведенных проверок. Главными распорядителями средств областного бюджета рассылались

информационные письма получателям бюджетных средств, проводились расширенные коллегии, совещания с участием Палаты.

В соответствии с представлениями Палаты руководителями проверенных объектов принимались меры по устранению выявленных нарушений и восстановлению бюджетных средств, что практически исключило необходимость внесения Палатой предложений Губернатору Ростовской области в части применения мер принуждения.

Структура принятых мер по результатам контрольных мероприятий представлена на следующей диаграмме:



В результате принятых мер в консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 34,6 млн. рублей, выполнены подрядные работы на сумму 25,4 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам на 4,6 млн. рублей. Уменьшены лимиты бюджетных обязательств на 14,0 млн. рублей. Приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов документы на сумму 93,3 млн. рублей.

Приняты также иные меры: находятся на реализации иски в Арбитражный суд Ростовской области, претензии о взыскании задолженности по арендной плате, об уплате штрафов и пени на общую сумму 287,1 млн. рублей.

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано 465 правовых актов, а также применены меры дисциплинарного

характера, такие как предупреждение, выговор, увольнение и др. к 700 ответственным работникам проверенных организаций.

Для предупреждения нарушений законодательства в муниципальных образованиях проводились итоговые совещания, в том числе с участием Вице-губернатора Ростовской области С.И. Горбань и Первого заместителя Председателя Законодательного Собрания Ростовской области Ю.С. Зерщикова, на которых рассматривались результаты контрольных мероприятий и проведенной работы по устранению нарушений.

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. При необходимости информировались Вице-губернатор и заместители Губернатора Ростовской области по курируемым направлениям деятельности, а также комитеты Законодательного Собрания Ростовской области.

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

Сводная информация о результатах проводимых контрольных мероприятий ежеквартально представлялась Губернатору Ростовской области и Законодательному Собранию Ростовской области.

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

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

В соответствии с утвержденным планом Палатой проведено 19 контрольных мероприятий по проверке законности, результативности (эффективности 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 было охвачено 157 муниципальных образований, в том числе 4 городских округа, 15 муниципальных районов, 138 городских и сельских поселений. Составлено 609 актов, проверено 342 объекта, среди которых местные администрации, финансовые органы, а также главные распорядители и получатели бюджетных средств.

Результаты проверок показали, что, в целом, органами местного самоуправления соблюдалось бюджетное законодательство как основное условие предоставления межбюджетных трансфертов. Порядок разработки, принятия бюджетов, внесения в них изменений и другие требования бюджетного законодательства по организации и исполнению местных бюджетов, в основном, не нарушались. Формирование и исполнение бюджетов в муниципальных образованиях основывались на единой правовой базе, бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

Вместе с тем, в проверенных муниципальных образованиях имели место различные факты несоблюдения требований действующего бюджетного законодательства и иных условий предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам Ростовской области.

Анализ итогов проверок позволил выявить типичные нарушения требований, регламентирующих порядок формирования и исполнения бюджетов.

Так, не в полном объеме исполнялись положения бюджетного законодательства, касающиеся осуществления бюджетного процесса. Имели

место нарушения порядка составления сводных бюджетных росписей, бюджетных росписей и бюджетных смет (г. Донецк, Валувское, Киевское, Краснопартизанское, Первомайское и Привольненское сельские поселения Ремонтненского района, Криворожское, Титовское сельские поселения Миллеровского района и др.). Нарушались сроки доведения уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств (Дегтевское, Ольхово-Рогское сельские поселения Миллеровского района и др.). Допускались несоответствия сводной бюджетной росписи, бюджетной росписи главных распорядителей бюджетных средств расходам, утвержденным бюджетом (Кормовское и Первомайское сельские поселения Ремонтненского района и др.), а также уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств бюджетной росписи (Золотаревское сельское поселение Семикаракорского района).

Нарушались сроки перечисления бюджетных средств получателям в Зимовниковском, Мартыновском и Ремонтненском районах, в городах Донецк и Зверево и др.

Принимались денежные и бюджетные обязательства при отсутствии или сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств (г. Зверево, Егорлыкский, Кашарский районы и др.).

Нарушались правила бюджетного учета и порядок формирования и предоставления отчетности об исполнении бюджета в муниципальных образованиях Егорлыкского, Зимовниковского, Кашарского, Куйбышевского, Мартыновского, Матвеево-Курганского, Орловского и других районов, а также в городах Батайск, Зверево.

В отдельных проверенных муниципальных образованиях не в полной мере соблюдалось условие предоставления межбюджетных трансфертов об отсутствии просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов. Случаи наличия просроченной кредиторской задолженности в отдельных проверяемых периодах были отмечены в 35 муниципальных образованиях области (в том числе: г. Батайск, Задонское, Круглянское, Рогожкинское, Обильненское сельские поселения Азовского района, Верхняковское сельское поселение Верхнедонского района, Верхнесеребряковское, Гашунское, Глубочанское, Зимовниковское, Камышевское, Кировское, Савоськинское сельские поселения Зимовниковского района, Егорлыкский район и Роговское сельское поселение Егорлыкского района, в Кашарском и



Поповском сельских поселениях Кашарского района, Комаровское, Новоселовское, Южненское сельские поселения Мартыновского района, Миллеровское городское поселение, Маньково-Березовское, Светочниковское, Орловское, Николо-Березовское, Лукичевское, Селивановское сельские поселения Милютинского района, Бакланниковское, Задано-Кагальницкое, Золотаревское сельские поселения Семикаракорского района, Ремонтненский район, Денисовское, Первомайское и Привольненское сельские поселения Ремонтненского района и др.).

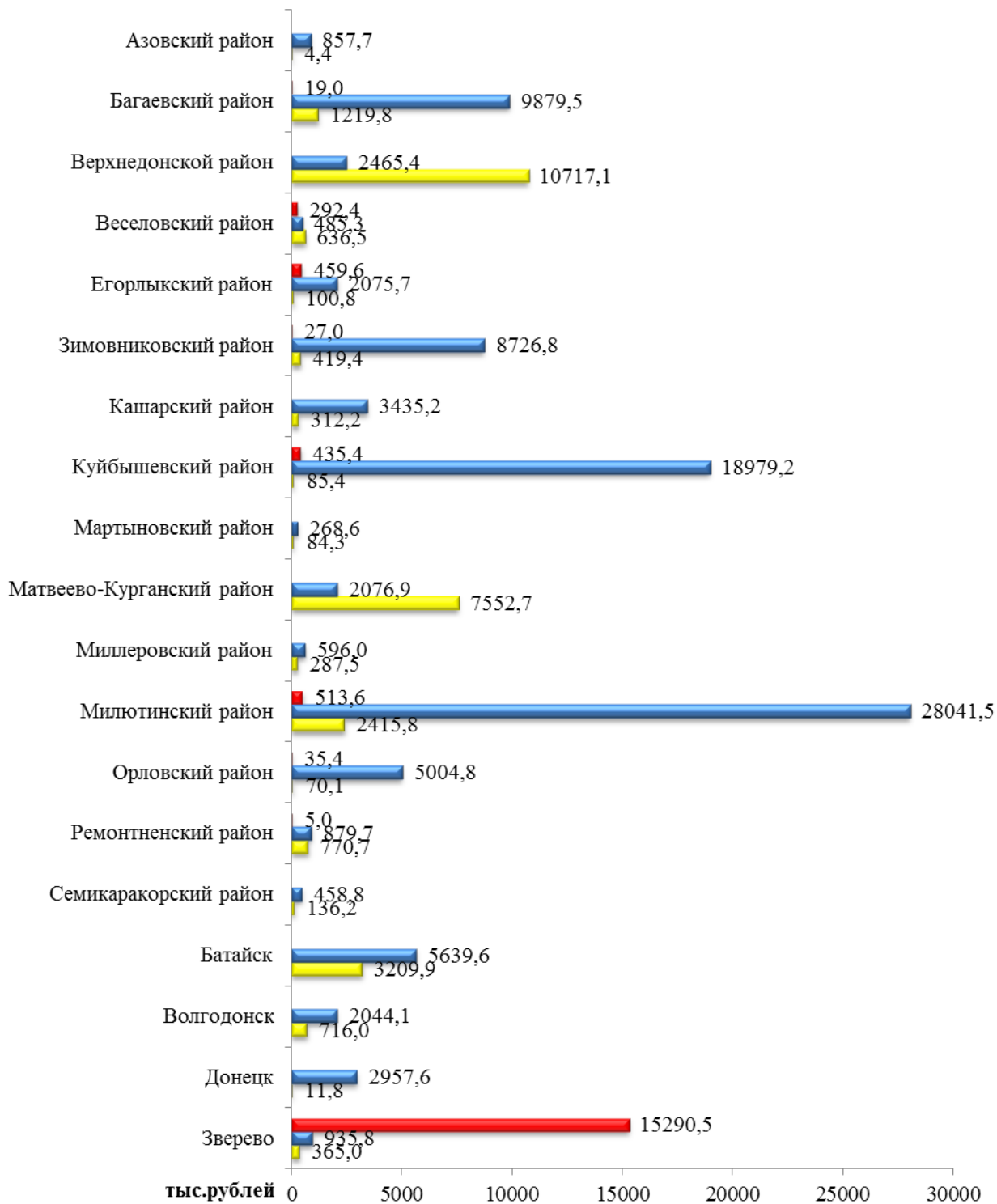
В Кашарском районе и в Багаевском сельском поселении не обеспечивалось соблюдение нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, муниципальных служащих, выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе.

Кроме того, были установлены многочисленные факты нарушений администрацией Кашарского района законодательства Российской Федерации и Ростовской области о муниципальной службе, муниципальных правовых актов, утвержденных квалификационных требований в связи с заключением главой района контрактов на прохождение муниципальной службы, а также назначением на должность директора бюджетного учреждения при отсутствии высшего образования, стажа работы на муниципальной службе и на руководящих должностях. При этом отдельные руководители являлись родственниками главы района и членов его семьи.

В городе Донецке, а также во всех поселениях Ремонтненского района устанавливались и исполнялись расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных к вопросам местного значения.

Некоторыми органами местного самоуправления в отдельные проверяемые периоды не устанавливались или не соблюдались ограничения предельного объема муниципального долга (Обильненское, Пешковское, Елизаветинское сельские поселения Азовского района, Шаумяновское сельское поселение Егорлыкского района, Курганенское сельское поселение Орловского района, Екатериновское, Матвеево-Курганское и Ряженское сельские поселения Матвеево-Курганского района).

На диаграмме представлена группировка выявленных отдельных финансовых нарушений в разрезе проверенных муниципальных образований:



■ Нецелевое использование средств

■ Завышение стоимости вып. работ, переплаты и недоплаты заработной платы, сверхнорм. и неподтвержд. расходы, несогласованная замена материалов

■ Основные нарушения при исполнении доходной части бюджета

В ходе проверок выявлены нарушения требований действующего законодательства, регламентирующих получение и возмещение бюджетных

средств, а также распоряжение и использование государственной и муниципальной собственности.

Общая сумма нарушений при работе с государственной и муниципальной собственностью, приведших к недопоступлениям средств в бюджеты, составила 155,1 млн. рублей, при получении и возмещении бюджетных средств – 29,1 млн. рублей.

Недопоступления, связанные с недостаточным контролем или его отсутствием по взысканию платежей за использование объектов государственной и муниципальной собственности со стороны органов местного самоуправления, были выявлены во всех проверенных муниципальных районах и городах. В целом, из-за этих нарушений в бюджеты недопоступило 129,0 млн. рублей. Наибольшие недопоступления выявлены в Волгодонске – 43,4 млн. рублей, Батайске – 29,7 млн. рублей, Донецке – 10,9 млн. рублей.

В 10 муниципальных образованиях допускалось бесплатное использование земельных участков, а также использование арендованных земельных участков не по целевому назначению, повлекшее занижение размера арендной платы на сумму 26,1 млн. рублей (Веселовский район – 15,6 млн. рублей, Батайск – 7,5 млн. рублей, Волгодонск – 2,6 млн. рублей, а также Верхнедонской, Егорлыкский, Зимовниковский, Матвеево-Курганский, Орловский, Ремонтненский районы, г. Зверево).

В 7 муниципальных образованиях проверками Палаты выявлено зачисление поступивших средств не в соответствующий бюджет на общую сумму 17,7 млн. рублей, из которых 10,1 и 7,4 млн. рублей являются средствами, полученными от продажи земельных участков, зачисленными в бюджеты Верхнедонского и Матвеево-Курганского районов соответственно не по указанному коду бюджетной классификации Российской Федерации.

Факты нарушений требований нормативных правовых актов, утвердивших базовые размеры, правила и методики определения арендной платы, установлены в 19 муниципальных образованиях области (Ремонтненский, Верхнедонской, Кашарский районы и др.). В результате неприменения повышающих коэффициентов по договорам аренды, а также применения заниженных коэффициентов при расчете арендной платы в бюджеты недопоступило 6,2 млн. рублей.

Случаи несвоевременного или неполного перечисления в бюджет средств, полученных от распоряжения, использования государственной и муниципальной собственности, предоставления государственных и муниципальных услуг установлены в 21 муниципальном образовании на

сумму 3,9 млн. рублей (Милютинский, Зимовниковский районы, Волошинское сельское поселение Миллеровского района и др.).

Отдельными муниципальными унитарными предприятиями в 20 муниципальных образованиях не была направлена в бюджет своевременно или в полном объеме часть прибыли, подлежащая перечислению после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 1,2 млн. рублей. Нарушения допущены в Верхнедонском, Зимовниковском районах, г. Зверево и др.

По результатам комплексных проверок муниципальных образований в рамках устранения нарушений при работе с государственной и муниципальной собственностью, а также при получении и возмещении бюджетных средств во исполнение представлений Палаты в бюджет перечислено 24,0 млн. рублей, направлены иски, претензии на сумму 107,6 млн. рублей, внесены изменения в решения о бюджетах и в другие муниципальные правовые акты. Нарушения на сумму 26,0 млн. рублей устранены путем приведения документов в соответствие с требованиями действующего законодательства, заключены договоры на сумму 3,6 млн. рублей. Приняты меры по снижению (погашению) задолженности по налогам и неналоговым платежам, другие меры.

В ходе проверок в муниципальных образованиях Палатой также осуществлялся контроль за использованием средств областного бюджета, предоставленных органам местного самоуправления для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области. Проверки показали, что в целом расходование бюджетных средств соответствовало нормативным правовым актам, принятым для реализации государственных полномочий, обеспечивалось эффективное использование выделенных средств.

В то же время в 17 из 19 проверенных Палатой муниципальных образований области были допущены нарушения при расходовании указанных средств областного бюджета.

В 2012 году Палатой продолжалась работа по контролю за использованием субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования, в общеобразовательных учреждениях в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и

хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов).

Результаты проведенных за последние три года проверок Палаты по использованию субвенции, в целом, свидетельствуют о положительной динамике уменьшения финансовых нарушений. Объем выявленных в 2012 году нарушений в сравнении с результатами предыдущего года сократился почти вдвое, в том числе нецелевое использование – в три раза, переплаты и неположенные выплаты заработной платы – в два раза. Практически отсутствуют нарушения сроков перечисления указанных средств получателям. Этому в том числе способствовал проводимый в течение ряда последних лет систематический контроль за использованием субвенции со стороны Палаты, Минобразования Ростовской области и меры по привлечению виновных к финансовой и административной ответственности.

Вместе с тем, по результатам контрольных мероприятий, проведенных по названному вопросу в 13 муниципальных образованиях области, выявлено нецелевое использование средств на сумму 589,0 тыс. рублей (Багаевский, Егорлыкский, Зимовниковский, Милютинский, Орловский районы), а также переплаты (недоплаты) и неположенные выплаты заработной платы на сумму 2,8 млн. рублей (практически во всех проверенных муниципальных образованиях). Кроме того, проверками были установлены неподтвержденные в момент совершения операций расходы, в том числе в Милютинском районе на сумму 22,3 млн. рублей в связи с выплатой заработной платы работникам общеобразовательных учреждений на основании неправоммерно заполненных до завершения месяца табелей учета рабочего времени.

Аналогичное нарушение при начислении и выплате заработной платы работникам учреждений социального обслуживания было выявлено при проверке расходования субвенции на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов, предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания в Верхнедонском районе (1,8 млн. рублей). Нецелевого использования средств при проверке данной субвенции не выявлено.

По результатам проверок средства субвенций, использованные не по целевому назначению, в полном объеме восстановлены в областной бюджет. Штатные расписания, должностные оклады, начисление заработной платы,

установление надбавок и других выплат, положения о премировании приведены в соответствие с действующим законодательством, применены меры дисциплинарного воздействия. По фактам нецелевого использования бюджетных средств к административной ответственности привлечены 6 руководителей муниципальных общеобразовательных учреждений и учреждений социальной защиты населения.

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

Одним из существенных нарушений стало нецелевое использование бюджетных средств выделенных на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности города Зверево, которые фактически были использованы на оплату работ по капитальному ремонту водопровода, право муниципальной собственности на который решением Арбитражного суда Ростовской области было признано недействительным еще до заключения муниципального контракта и начала выполнения работ на этом объекте. Сумма нецелевого использования средств областного бюджета составила 13,0 млн. рублей, а также средств местного бюджета – 2,3 млн. рублей.

Палатой было внесено Губернатору Ростовской области предложение о применении к бюджету города Зверево финансовых санкций, определенных действующим законодательством, на сумму 13,0 млн. рублей средств областного бюджета, использованных не по целевому назначению, предложение было поддержано.

Министерством финансов Ростовской области в 2012 году и в 1 квартале текущего года произведено сокращение предоставления межбюджетных трансфертов бюджету города Зверево на всю сумму нецелевого использования средств областного бюджета – 13,0 млн. рублей.

Вместе с тем, администрацией города Зверево до настоящего времени не приняты меры по устранению выявленного нецелевого использования средств местного бюджета на сумму 2,3 млн. рублей. Проверка остается на контроле.

Наиболее часто встречающимся нарушением продолжает оставаться завышение объемов и стоимости выполненных ремонтно-строительных работ.

Сумма нарушений, связанных с завышением стоимости ремонтно-строительных работ, а также с оплатой объемов и видов работ, не соответствующих утвержденной проектно-сметной документации, условиям заключенного контракта и проведенных процедур закупок товаров, работ и услуг, составила 44,6 млн. рублей.

Наибольшие объемы таких нарушений установлены в Куйбышевском районе (18,8 млн. рублей), городах Батайск (5,6 млн. рублей), Донецк (2,9 млн. рублей), Зверево (563,8 тыс. рублей), в Милютинском (4,0 млн. рублей) и Кашарском (2,7 млн. рублей) районах, а также в муниципальных образованиях Орловского (2,1 млн. рублей), Матвеево-Курганского (1,8 млн. рублей), Егорлыкского (1,8 млн. рублей) и Багаевского (1,2 млн. рублей) районов. Практически все нарушения выявлялись на объектах социальной сферы (школы, детские сады, больницы, поликлиники) и инфраструктуры (водопроводно-канализационные и газовые сети, дороги) муниципальных образований.

Причинами завышения стоимости работ, как правило, являлись принятие и оплата фактически не выполненных объемов работ, неправомерное применение коэффициентов и отдельных единичных расценок, нарушение установленных правил определения стоимости строительства и другие.

Также достаточно часто в проверенных муниципальных образованиях выявлялись нарушения, связанные с неисполнением или несвоевременным исполнением обязательств по софинансированию из местного бюджета расходных полномочий, финансируемых из Фонда софинансирования расходов областного бюджета.

Многие нарушения стали возможными в результате неэффективного осуществления контроля, как органами местного самоуправления, так и главными распорядителями средств областного бюджета.

Для устранения выявленных Палатой нарушений подрядными организациями довыполнены предусмотренные договорами ремонтно-строительные работы на сумму 12,6 млн. рублей, перечислено в бюджет 1,4 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность на 2,5 млн. рублей. На сумму нарушений в размере 27,3 млн. рублей приняты иные меры, в том числе: согласована необходимость проведения не предусмотренных проектно-сметной документацией видов работ, направлены иски в Арбитражный суд Ростовской области.

## **2.2. Внешние проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов**

В соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в отчетном году проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов 56 муниципальных образований области.

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

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

Установленные в ряде муниципальных образований нарушения и недостатки, в частности, были связаны с несоответствием приложений и форм бюджетной отчетности нормативным документам, искажением отчетных данных. Так, например, в Боковском сельском поселении Боковского района и Лакедемоновском сельском поселении Неклиновского района плановые значения и показатели исполнения бюджета, утвержденные приложениями к решениям о бюджетах поселений, не в полной мере соответствовали данным отчетов об исполнении бюджетов поселений, а в отдельных формах бюджетной отчетности этих поселений не были указаны коды главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета, а также коды главных распорядителей бюджетных средств и целевых статей расходов. В Ремонтненском районе бюджетная отчетность не содержала сведений о расчетах по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений, и информации об исполнении бюджета в разрезе целевых статей с указанием причин отклонений от плановых показателей. В большинстве форм бюджетной отчетности Валуевского, Денисовского, Киевского, Кормовского, Краснопартизанского, Первомайского и Привольненского сельских поселений Ремонтненского района были установлены расхождения и несоответствия, не позволяющие сделать вывод о достоверности годовой отчетности бюджета муниципального образования. В Калининском сельском поселении Ремонтненского района отсутствовали



сведения об изменениях бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, а также достоверные обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов и результатах исполнения бюджета поселения. В бюджетной отчетности Подгорненского сельского поселения этого же района и Боковском районе также отсутствовал ряд показателей.

В Казансколопатинском, Нижнебыковском и Солонцовском сельских поселениях Верхнедонского района и Топилинском сельском поселении Семикаракорского района годовая бюджетная отчетность была представлена проверке не в полном объеме. Также в этих муниципальных образованиях и Прогрессовском сельском поселении Волгодонского района, Бакланниковском, Задоно-Кагальницком и Кочетовском сельских поселениях Семикаракорского района, Тарасовском и Кашарском районах были недостоверно отражены отдельные показатели отчетности по исполнению бюджетных назначений.

В Ковалевском сельском поселении Красносулинского района, Калининском, Кормовском, Первомайском и Подгорненском сельских поселениях Ремонтненского района, Топилинском сельском поселении Семикаракорского района состав и наименование приложений к решению об исполнении бюджета не соответствовали требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Так, в нарушение пункта 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации не был установлен порядок проведения внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета Казансколопатинского, Нижнебыковского сельских поселений Верхнедонского района и Бакланниковского сельского поселения Семикаракорского района. Кроме того, в Бакланниковском поселении не были соблюдены требования пункта 1 указанной статьи в части проведения внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета и оформления ее результатов. В Прогрессовском сельском поселении Волгодонского района сроки представления годового отчета об исполнении бюджета поселения не соответствовали требованиям пункта 3 названной статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В заключениях муниципальных органов финансового контроля по результатам внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов

Ажиновского сельского поселения Багаевского района, Каменского района и входящего в его состав Малокаменского сельского поселения не были отражены несоответствия отдельных показателей бюджетной отчетности. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Боковского сельского поселения не содержало выводов о соответствии бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства.

В целом, нарушения и недостатки при осуществлении внешних проверок были установлены Палатой в 27 муниципальных образованиях области.

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

Заключения по результатам проведенных Палатой внешних проверок отчетов об исполнении местных бюджетов были рассмотрены на заседаниях коллегии Палаты и направлены в представительные и исполнительно-распорядительные органы муниципальных образований. В адрес главы Бакланниковского сельского поселения Семикаракорского района было направлено представление, во исполнение которого органами местного самоуправления были внесены соответствующие изменения в муниципальные правовые акты и бюджетный учет и отчетность, а также приняты меры дисциплинарного взыскания – уволена и.о. заведующего сектора экономики и финансов поселения. Также по результатам внешних проверок Палаты к дисциплинарной ответственности были привлечены 2 сотрудника сектора экономики и финансов администрации Прогрессовского сельского поселения Волгодонского района.

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

В отчетном году Палатой проведены проверки по использованию бюджетных средств 18 главными распорядителями средств областного бюджета. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – один раз в два с половиной года. В связи с принятием нового Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» было существенно расширено полномочие Палаты по контролю за использованием бюджетных средств главными распорядителями средств областного бюджета. В программы контрольных мероприятий включались вопросы, связанные с участием главного распорядителя средств областного бюджета в реализации областных долгосрочных целевых программ, в том числе в качестве государственного заказчика – координатора программы;

вопросы, связанные с организацией системы размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, их эффективностью, своевременностью освоения бюджетных средств, а также осуществлением ведомственного финансового контроля. В ходе контрольных мероприятий проводились выборочные проверки отдельных подведомственных им бюджетных учреждений, а также получателей межбюджетных трансфертов.

В целом, Палата отметила 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.

Применение конкурсных процедур при размещении заказов для государственных нужд в ряде случаев обусловило экономию средств областного бюджета. Так, например, Правительством Ростовской области получена соответствующая экономия за период с января 2011 года по август 2012 года в объеме 13,7 млн. рублей; минимумом Ростовской области в 2011 году – 1,7 млн. рублей.

Вместе с тем, минпромэнерго Ростовской области было допущено несвоевременное принятие нормативного правового акта, определяющего порядок использования средств, предоставляемых на софинансирование расходов по созданию объектов капитального строительства, что привело к неосвоению ассигнований 2011 года в сумме 62,0 млн. рублей.

Палатой отмечался низкий уровень исполнения бюджетных назначений отдельными главными распорядителями средств областного бюджета. Так, исполнение областного бюджета по расходам департамента инвестиций и предпринимательства области составило за I полугодие 2012 года – 140,6 млн. рублей, или 12,9% годового плана. Основными причинами низкого уровня исполнения бюджетных назначений явились: внесение в I квартале изменений в нормативные правовые акты Ростовской области, устанавливающие порядки предоставления субсидий субъектам туризма, субъектам малого и среднего предпринимательства; процедуры привлечения средств федерального бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям области, имеющие свой временной цикл, позволяющий приступить к освоению средств только с III квартала финансового года, и др.

Проверка департамента лесного хозяйства области показала, что в части фактического выполнения плановых объемов мероприятий на обеспечение охраны, защиты и воспроизводства лесов на землях лесного фонда Ростовской области за 2011 год установлено невыполнение мероприятий по показателю «Уход за лесами» на площади 1016,5 га. Также не был достигнут основной целевой показатель эффективности подпрограммы «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области на 2011 - 2015 годы» Областной долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011 - 2015 годы» по мероприятию, связанному с охраной лесов – «Ежегодное сокращение площадей земель лесного фонда, пройденных лесными пожарами» на 829 га.

Проверками главных распорядителей средств областного бюджета были установлены отдельные факты нарушений действующего федерального и областного законодательства по учету и управлению бюджетными средствами, целевому, рациональному и эффективному их использованию. Так, нецелевое использование бюджетных средств, установленное проверкой Региональной службы государственного строительного надзора области в сумме 41,6 тыс. рублей, было связано с выплатой единовременного пособия за полные годы стажа государственной службы за счет предельных объемов финансирования, доведенных на заработную плату. При этом средства, использованные не по целевому назначению, были восстановлены и учтены на лицевом счете в органах Федерального казначейства лишь спустя 49 дней.

Кроме того, по итогам проверок 12 главных распорядителей средств областного бюджета были выявлены такие нарушения как завышение объемов и стоимости выполненных работ, переплаты и недоплаты заработной платы, неположенные выплаты, сверхнормативные и неподтвержденные расходы на общую сумму 46,6 млн. рублей. В их числе – минпромэнерго Ростовской области, минобразование Ростовской области, минтранс РО, минтруд области, минспорта Ростовской области, департамент лесного хозяйства Ростовской области, Депохотрыбхоз РО, департамент инвестиций и предпринимательства области, Управление ветеринарии области, Региональная служба государственного строительного надзора области и Госжилинспекция области.

Ряд нарушений был установлен в ходе проверок государственных областных учреждений, а также отдельных получателей средств субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов.

Так, в ходе проверки использования средств, выделенных на организацию дистанционного образования детей-инвалидов областной санаторной школе-интернату № 28, подведомственной минобразованию

Ростовской области, неподтвержденные расходы на оказание услуг по организации каналов связи для детей-инвалидов составили 18,2 млн. рублей, завышение расходов по абонентской плате за предоставление таких каналов - 943,5 тыс. рублей, безрезультатные расходы бюджетных средств на их организацию в сумме 1,7 млн. рублей и установку оборудования стоимостью 14,1 млн. рублей.

На 6 объектах капитального ремонта муниципальных образовательных учреждений установлено завышение объемов и стоимости выполненных работ на общую сумму 4,3 млн. рублей. Были установлены также факты избыточных расходов областного бюджета на сумму 17,5 млн. рублей в результате осуществления софинансирования расходов по проведению капитального ремонта муниципальных образовательных учреждений в доле областного бюджета, не соответствующей уровню, установленному нормативными правовыми актами, без учета объемов выполненных работ. Выявлены и другие нарушения и недостатки.

В минспорта Ростовской области, наибольший объем нарушений был установлен в осуществлении расходов на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта Ростовской области на 2011-2014 годы». Так, были выявлены неположенные выплаты стипендии и переплаты премий Губернатора Ростовской области в общей сумме 2,9 млн. рублей, связанные с назначением стипендий 20 спортсменам, не имеющим должного результата выступлений (призера мировых и европейских чемпионатов и др.), определенного Положением о порядке выплаты стипендий, и осуществлением выплат 5 спортсменам и тренеру больше установленного размера. Также проверкой исполнения программных мероприятий были установлены нарушения на общую сумму 298,4 тыс. рублей, связанные с сверхнормативным, неподтвержденным и неправомерным расходованием средств, выделенных на поддержку игровых команд Ростовской области и из резервного фонда Правительства Ростовской области на оказание поддержки по возмещению расходов футбольных клубов и других игровых команд Ростовской области.

Кроме того, в ходе встречной проверки в Ростовском областном училище олимпийского резерва установлено завышение расходов областного бюджета на сумму 159,1 тыс. рублей, связанное с отсутствием приказов о снятии с довольствия спортсменов, принимающих участие в спортивных мероприятиях.

В ходе проверки Палатой программных мероприятий был установлен ряд нарушений и недостатков в деятельности минтруда области. Так, были выявлены нарушения бюджетного процесса в части доведения лимитов бюджетных обязательств, порядок корректировки ассигнований

учреждениям в связи с невыполнением количественных и качественных показателей государственного задания не устанавливался и корректировка не производилась. Отсутствовал единый подход к требованиям по бухгалтерскому учету лекарственных средств и по вопросу приобретения продуктов питания подведомственными учреждениями. Выявлены искажения отчетности по исполнению программных мероприятий в части завышения количества приемных семей, организованных в области, и информации о сумме экономии бюджетных средств, полученной при проведении торгов на приобретение товаров, работ и услуг.

По результатам проведенных проверок главными распорядителями средств областного бюджета приняты меры по устранению выявленных нарушений в полном объеме, в том числе восстановлены средства областного бюджета в общей сумме 1,1 млн. рублей, выполнены дополнительные работы на 2,6 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность в размере 1,4 млн. рублей. Направлены иски, претензионные письма на общую сумму 935,6 тыс. рублей. Приведены в соответствие с действующим законодательством штатные расписания, должностные оклады и положения о премировании, а также другие документы по расходованию бюджетных средств. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 36 должностных лиц, 4 человека уволены.

Кроме того, часто встречающимися нарушениями являются нарушения правил учета государственных средств, правил бухгалтерского учета и отчетности, а также нарушения и недостатки при планировании и предоставлении средств в бюджетной системе. Такие нарушения были установлены в ходе проверок 14 главных распорядителей средств областного бюджета.

В ходе контрольных мероприятий проводилась оценка осуществления отдельными главными распорядителями средств областного бюджета контрольных функций за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, направляемых получателям. Наряду с положительной динамикой проводимой контрольной работы, имеется ряд недостатков в организации финансового контроля, требующий продолжения работы по совершенствованию его форм и методов.

Палатой отмечалось, что организация внутриведомственного финансового контроля в ряде министерств и ведомств не обеспечивает в полной мере исполнение функций главного распорядителя бюджетных средств, установленных статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Так, минспорта Ростовской области не планировались и не

осуществлялись проверки получателей межбюджетных трансфертов в соответствии с требованиями действующего законодательства; не проводились запланированные проверки в 6 муниципальных образованиях по вопросу использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области.

Управлением ветеринарии области не были соблюдены сроки, установленные областным законодательством, в части проведения проверок в 2-х подведомственных учреждениях не реже одного раза в два года; запланированные в 2011 и 2012 годах проверки финансово - хозяйственной деятельности в 2-х подведомственных учреждениях проведены не были.

Департаментом лесного хозяйства области не в полной мере осуществлялось исполнение полномочий по контролю за выполнением подведомственными ГАУ РО «Лес» государственных заданий, за эффективным использованием средств, выделяемых на реализацию мероприятий целевых программ в области лесных отношений.

Также низкий уровень ведомственного контроля со стороны минтруда области не позволил выявить нарушения и недостатки, установленные впоследствии Палатой в ходе тематических проверок, информация о которых изложена в соответствующем разделе настоящего отчета.

По результатам проверок отдельным главным распорядителям было предложено принять меры по обеспечению необходимой периодичности и полноты проверок и совершенствованию системы ведомственного финансового контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных учреждений, за правильностью и достоверностью учета, а также эффективным использованием государственного имущества. Также было рекомендовано усилить контроль за целевым использованием межбюджетных трансфертов, направляемых муниципальным образованиям, и контроль за работой по устранению выявленных нарушений.

#### **2.4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2011 год**

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 всех 42 главных распорядителей средств областного бюджета. Анализ результатов внешних проверок показал, что бюджетная отчетность соответствует требованиям

бюджетного законодательства, показатели консолидированной бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета подтверждаются данными бюджетной отчетности получателей бюджетных средств.

Установленные нарушения, в целом, не повлияли на годовую бюджетную отчетность главных распорядителей средств областного бюджета и на показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2011 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам, и касались, в основном, соблюдения требований нормативных правовых актов о составлении и предоставлении отчетности (полнота предоставления и отражения информации, искажения и несоответствия отдельных показателей бюджетной отчетности).

Следует отметить, что результаты настоящих внешних проверок отдельных главных распорядителей средств областного бюджета по сравнению с результатами аналогичных проверок прошлых периодов свидетельствуют об исключении ряда ранее установленных нарушений.

Замечания Палаты были учтены. Результаты внешних проверок бюджетной отчетности были использованы при подготовке заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за 2011 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 областного фонда обязательного медицинского страхования за 2011 год.

Заключение, подготовленное по результатам проверки, было направлено в адрес Законодательного Собрания Ростовской области.

## **2.5. Тематические проверки**

В соответствии с планом работы Палатой проведено 14 тематических контрольных мероприятий.

Контрольное мероприятие **«Аудит эффективности распоряжения, использования и продажи земельных участков, в том числе в рамках реализации инвестиционных проектов»** (аудитор – Калашникова Н.А.) проведено в 15 муниципальных образованиях области. Проверкой, проведенной в первом квартале 2012 года, были охвачены средства по всем видам поступлений от использования земель за период 2010-2011 годы в общей сумме 4437,4 млн. рублей. В ходе аудита также были обобщены результаты проверок, проведенных Палатой в первом квартале 2012 года в

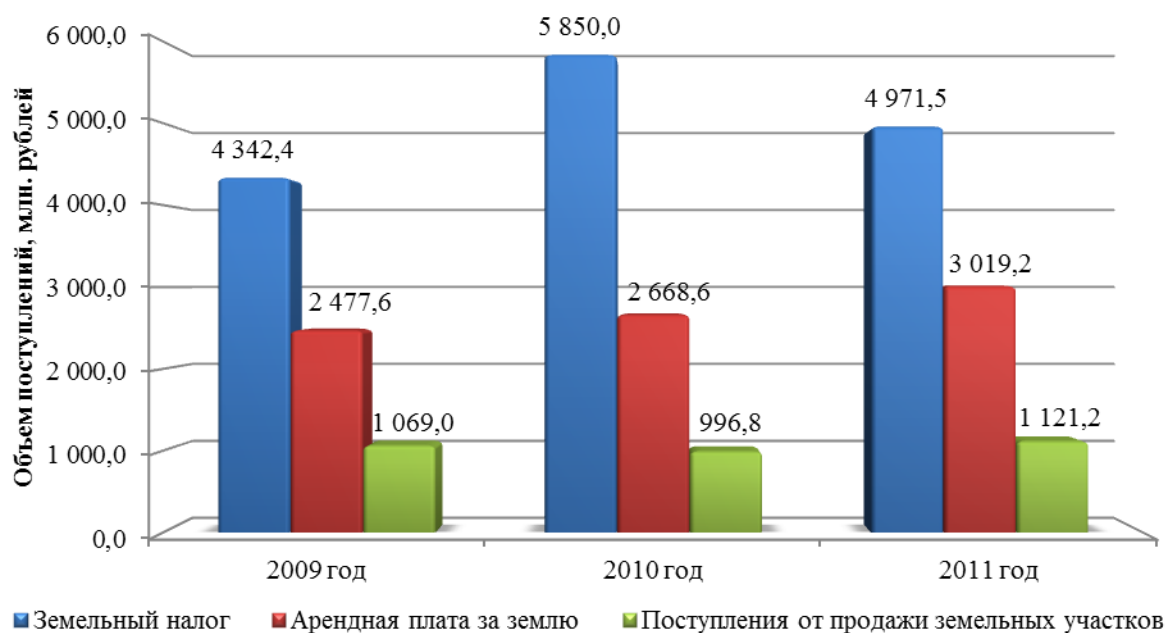


18 муниципальных образованиях, а также проанализированы материалы, представленные 55 муниципальными образованиями области, и информация отдельных федеральных и областных органов исполнительной власти.

В качестве положительных результатов было отмечено, что в целях повышения инвестиционной привлекательности по инициативе области формируется открытый реестр инвестиционных площадок. На момент проверки на сайтах проверенных муниципальных образований была размещена информация о 189 инвестиционных площадках общей площадью 7314,9 га. Также аудит показал, что во всех проверенных муниципальных образованиях осуществлялось предоставление земельных участков в рамках реализации инвестиционных проектов. Органами местного самоуправления была активизирована работа по принятию и реализации муниципальных правовых актов, градостроительных решений, целевых программ, административных регламентов и стандартов предоставления муниципальных услуг в сфере земельно-имущественных отношений и создания благоприятного инвестиционного климата на территориях. В создаваемой системе многофункциональных центров выросла доля видов услуг в сфере имущественно-земельных отношений, сократилась длительность отдельных административных процедур инвестиционного цикла.

В то же время проведенный аудит эффективности выявил факторы, снижающие инвестиционную привлекательность земельных участков и возможности вовлечения их рыночными способами в хозяйственный оборот под инвестиционно-строительные цели. Основные из них: несовершенство нормативно-правового регулирования, неполная прозрачность информации о земельных участках и процедурах их предоставления, низкий уровень координации и взаимодействия муниципальных служб и иных органов, дефицит сформированных земельных участков с необходимой для инвесторов инфраструктурой, а также отсутствие широкой практики применения рыночных способов вовлечения земельных участков в хозяйственный оборот.

Проверка показала недостаточный уровень показателей бюджетной результативности и эффективности использования земельных ресурсов, отсутствие выраженной тенденции роста поступлений земельных платежей в консолидированный бюджет области. Динамика поступлений в консолидированный бюджет области земельного налога, арендных платежей, средств от продажи земли за период 2009-2011 годы приведена на следующей диаграмме:



Неисполнение плана по поступлению в консолидированный бюджет области арендных платежей в 2011 году составило 20,8%, в областной бюджет – 55,4 процента. Было отмечено, что значительный объем общей задолженности по земельным платежам и неустойчивый темп ее снижения напрямую связан с недостаточным уровнем контроля за полнотой и своевременностью поступлений средств от использования земельных участков. Общий объем задолженности по арендной плате по всем муниципальным образованиям области составил 1830,7 млн. рублей – 60,6% от поступлений за 2011 год. При этом задолженность городского округа Ростов-на-Дону составила 77,3% от общей суммы задолженности.

Нарушения и недостатки, выявленные аудитом в 15 проверенных муниципальных образованиях, повлекли недопоступление в бюджеты 257,4 млн. рублей, или 11,1% от общего объема выявленных нарушений.

Типичными нарушениями и недостатками явились: нарушения процедур предоставления земельных участков, несоблюдение методик расчета арендной платы и цены продажи, незаключение договоров аренды на фактически используемые земельные участки (бесплатное использование); некачественная организация учета договоров аренды земельных участков; низкий уровень муниципального земельного контроля; недостаточная ответственность должностных лиц и застройщиков (инвесторов) за неиспользование земли под строительство; самовольное строительство объектов в отсутствие разрешительных документов.

По результатам аудита эффективности Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву было направлено информационное письмо с предложениями по повышению инвестиционной привлекательности земельных ресурсов региона, применению эффективных финансовых

инструментов льготирования для инвесторов, а также по активизации деятельности по утверждению необходимой градостроительной документации и обеспечению ее доступности на базе современных информационных технологий.

Предложения Палаты Губернатором области были поддержаны.

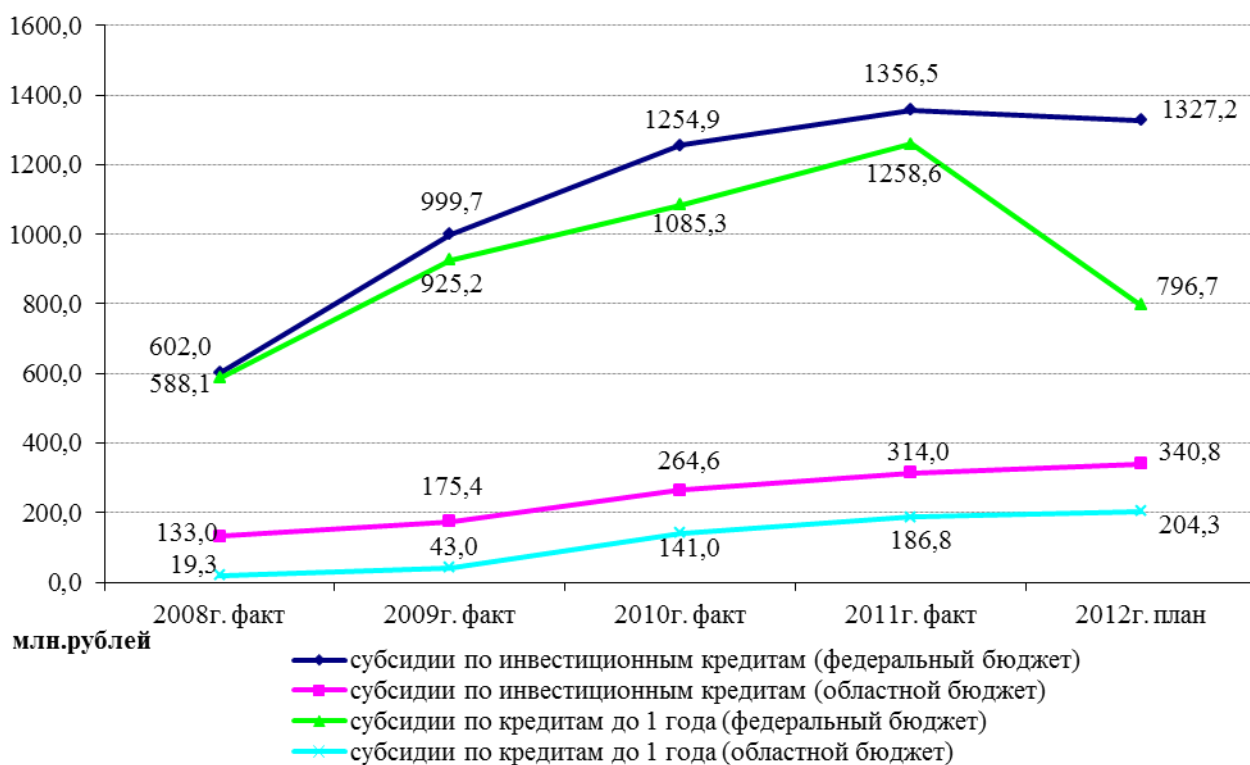
Информация по результатам аудита эффективности была также направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину. Отчет о результатах контрольного мероприятия был направлен Вице-губернатору Ростовской области С.И. Горбань и Первому заместителю Председателя Законодательного Собрания Ростовской области Ю.С. Зерщикову.

Итоги аудита эффективности были заслушаны на заседании межведомственной комиссии по организации взаимодействия органов исполнительной власти в сфере земельных отношений, проведенном в режиме видеоконференции с участием представителей всех городов и районов Ростовской области.

Во исполнение представлений Палаты администрациями проверенных муниципальных образований были приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе по нарушениям, повлекшим недопоступление средств в бюджетную систему - 201,8 млн. рублей. Усилен контроль за соблюдением законодательства при распоряжении земельными участками и исполнением условий договоров аренды и купли-продажи земельных участков. Вынесены дисциплинарные взыскания в отношении 17 должностных лиц. Приняты иные меры.

**Проверка законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в рамках Областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010-2014 годы в виде субсидий сельхозтоваропроизводителям, организациям АПК независимо от организационно-правовой формы на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам), полученным в российских кредитных организациях и сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах на срок от 2 до 10 лет, а также по кредитам и займам, полученным на срок до 1 года (аудитор – Калашникова Н.А.).**

Объемы средств федерального и областного бюджетов, направленных в 2008-2012 годах на уплату процентов по инвестиционным кредитам и кредитам, полученным на срок до 1 года, представлены на следующей диаграмме:



Палатой было отмечено, что в целом государственная поддержка способствует росту основных параметров, характеризующих развитие сельского хозяйства области.

В ходе контрольного мероприятия было установлено, что минсельхозпродом области в целом соблюдался установленный порядок предоставления субсидий из областного бюджета на возмещение части затрат на уплату процентов по привлеченным кредитам (займам). Выделенные средства были направлены в соответствии с их целевым назначением. Случаев отказов министерства в предоставлении субсидий по обращениям заемщиков в 2011 году и за 9 месяцев 2012 года в журналах зарегистрировано не было. Проверки соблюдения получателями субсидий условий, установленных при их предоставлении, за 2010, 2011 и 9 месяцев 2012 года министерством не планировались и не проводились, в связи с осуществлением проверок по другим видам финансовой поддержки.

Наряду с этим, Палата отметила, что поставленная задача по привлечению инвестиций в сельское хозяйство, пищевую и перерабатывающую промышленность решается на недостаточном уровне. Целевой показатель «индекс физического объема инвестиций в основной капитал сельского хозяйства» в 2010 и 2011 годах не был выполнен на 14,6 и 15,1 процентных пункта соответственно.

Также было отмечено, что одним из основных стимулов инвестиционного процесса в АПК является субсидирование процентных

ставок по инвестиционным кредитам. На данные цели из областного бюджета в 2011 году было направлено 314,0 млн. рублей, за 10 месяцев 2012 года – 280,8 млн. рублей.

По результатам проверки министерства и 12-ти муниципальных образований области, выборочной проверки пакетов документов, представленных 143 заемщиками для получения субсидий по 253 кредитным договорам, Палатой были выявлены отдельные нарушения и недостатки.

Так, на момент проверки не осуществлялось предусмотренное с 1 июля 2012 года межведомственное электронное взаимодействие с уполномоченными органами при предоставлении государственных и муниципальных услуг. В приказах министерства не был определен порядок применения размеров софинансирования при предоставлении расчетов субсидий за предшествующий отчетный год. В результате в 2-х отделах министерства принимались расчеты с различным подходом к порядку расчета размера субсидий, что приводило к неравнозначным условиям получения субсидий для заявителей.

С нарушением установленных порядков министерством и 5-ю муниципальными образованиями были выплачены субсидии из областного бюджета на общую сумму 6,7 млн. рублей по 24 получателям. Также министерством и органами местного самоуправления не был обеспечен надлежащий контроль при приеме и рассмотрении документов от заемщиков и оформлении расчетов размера субсидий.

Также были выявлены иные нарушения и недостатки в деятельности министерства и органов местного самоуправления проверенных муниципальных образований.

По итогам проверки Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву были направлены предложения о поручении минсельхозпроду области внести изменения в областные нормативные правовые акты, устанавливающие порядок предоставления субсидий, продолжить работу с предприятиями, находящимися в неустойчивом финансово-экономическом положении, с целью вывода их на безубыточный уровень деятельности, а также по работе, направленной на привлечение инвестиций в АПК и др. Данные предложения были поддержаны и направлены Губернатором в министерство для работы. Информация по результатам проверки была также направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Министерством, как во время проверки, так и в ходе исполнения представления, принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, включая представление документов, обосновывающих предоставление субсидий. По одному получателю средства субсидии

возвращены в бюджет на сумму 47 тыс. рублей. В министерстве было проведено совещание по итогам проверки и разработан план мероприятий по устранению нарушений. Ответственным специалистам министерства дано указание об усилении контроля при приеме документов, строгом руководстве нормативными актами в части соблюдения правильности расчетов размера субсидии, достоверности сведений, представляемых для получения средств государственной финансовой поддержки. Также было направлено письмо в муниципальные образования для усиления контроля при приеме документов на предоставление субсидий и составлении отчетности. Ведется работа по внесению изменений в акты, регламентирующие порядок предоставления субсидий.

**Проверкой хода реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009-2014 годы, целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Программы** (аудитор – Калашникова Н.А.) охвачены департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области и органы местного самоуправления 14 муниципальных образований.

Проверка показала, что бюджетные средства были использованы на развитие микрофинансирования, на субсидирование субъектов малого и среднего предпринимательства, на мероприятия муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства, на поддержку внешнеэкономической деятельности, организационное обеспечение и другие мероприятия. В 2011 году было обеспечено создание более 4300 дополнительных рабочих мест, а также увеличение вклада малого и среднего предпринимательства в формирование консолидированного бюджета области до 1,6 млрд. рублей, что почти в 2 раза превысило плановый объем налоговых поступлений.

Кроме того, были достигнуты и превышены значения целевых индикаторов и показателей программы: по темпам роста числа малых и средних предприятий, объемов инвестиций в основной капитал малых и средних предприятий; доли среднесписочной численности работников малых и средних предприятий в среднесписочной численности всех предприятий и организаций.

Средства Фонда софинансирования расходов в 2011 году были распределены между бюджетами муниципальных районов и городских округов на общую сумму 205,0 млн. рублей, из них на субсидирование начинающих предпринимателей – 102,4 млн. рублей, на развитие системы микрофинансирования – 75,5 млн. рублей, на субсидирование части затрат на

выплату арендных платежей в приоритетных сферах деятельности – 11,6 млн. рублей и др.

Проведенной проверкой фактов нецелевого использования средств областного бюджета установлено не было. Вместе с тем, были выявлены отдельные нарушения и недостатки при расходовании средств областного бюджета департаментом и муниципальными образованиями. Имело место неосвоение средств Фонда софинансирования расходов за 2011 год на сумму 7,2 млн. рублей.

С нарушением утвержденных порядков департаментом и 11-ю муниципальными образованиями были предоставлены субсидии получателям на общую сумму 7,7 млн. рублей. Наиболее характерные нарушения были связаны с несоблюдением требований к документам, представленным претендентами для рассмотрения вопроса о субсидировании. Департаментом была излишне выплачена субсидия на сумму 36,7 тыс. рублей, 3-мя муниципальными образованиями были неправомерно предоставлены субсидии 5-ти заявителям на сумму 423,2 тыс. рублей.

Было установлено, что в департаменте и 11-ти муниципальных образованиях осуществлялся ненадлежащий контроль за исполнением получателями субсидий условий договоров о предоставлении субсидии в части создания и сохранения рабочих мест, обеспечения надлежащего уровня заработной платы работников. Не принимались меры к получателям субсидии, допустившим нарушение договорных обязательств. Не в полном объеме были приняты меры по возврату субсидий в областной бюджет.

Палатой было отмечено расходование средств департаментом на выставочно-ярмарочные мероприятия без составления смет расходов, несоблюдение условий государственных контрактов в части порядка оплаты предоставленных услуг исполнителей без утверждения отчетов об оказании услуг на общую сумму 1,5 млн. рублей. Имели место нарушения законодательства при осуществлении отдельных государственных закупок на общую сумму 1,4 млн. рублей.

В 2-х муниципальных образованиях не были внесены изменения в целевые муниципальные программы на сумму 10,0 млн. рублей. Палата выявила факты несвоевременного перечисления субсидий 8-ми получателям в 3-х муниципальных образованиях от 2 до 22 рабочих дней на общую сумму 654,9 тыс. рублей, а также другие нарушения и недостатки.

Во исполнение направленных представлений департаментом и администрациями муниципальных образований были утверждены планы по устранению выявленных нарушений. Приняты меры по возврату неправомерно предоставленных субсидий 6 субсидиантами на сумму 459,9 тыс. рублей.

Кроме того, была организована претензионно-исковая работа в отношении отдельных получателей субсидий, внесены изменения в муниципальные программы, а также в порядке субсидирования субъектов малого и среднего предпринимательства. Были проведены рабочие совещания, а также усилен контроль за соблюдением установленных порядков предоставления субсидий, достоверностью отчетных данных, освоением средств Фонда софинансирования расходов.

Информация о результатах проверки с предложениями по повышению эффективности и прозрачности расходования бюджетных средств, выделенных на мероприятия программы, была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву. Информационное письмо с изложением результатов проверки было направлено Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину. Отчет о результатах контрольного мероприятия был направлен Вице-губернатору Ростовской области С.И. Горбань и Первому заместителю Председателя Законодательного Собрания Ростовской области Ю.С. Зерщикову.

В рамках исполнения резолюции Губернатора и предложений Палаты департаментом были внесены изменения в типовые формы договоров о предоставлении субсидий, предусматривающие возможность осуществления Палатой проверок соблюдения субъектами малого и среднего предпринимательства условий получения субсидий за счет средств областного бюджета, а также издан приказ о проведении финансового контроля, предусматривающий порядок выборочной проверки получателей субсидий с предоставлением подтверждающих документов.

В марте отчетного года Палатой была проведена **проверка хода реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011-2012 годы» (далее – Программа), целевого и результативного использования бюджетных средств, направленных на оснащение оборудованием медицинских организаций в целях укрепления их материально-технической базы, за 2011 год и текущий период 2012 года (аудитор – Костюченко М.Ф.).**

В ходе контрольного мероприятия был проведен анализ исполнения в 2011 году контрактов на поставку в 111 медицинских организаций медоборудования общей стоимостью 2069,3 млн. рублей, а также на проведение капитального ремонта 53-х медицинских организаций на общую сумму 1154,3 млн. рублей.

Встречными проверками было охвачено 20% медицинских организаций, которыми осуществлялась закупка медоборудования, проверено более 550 контрактов на поставку 1,4 тыс. единиц



медоборудования на общую сумму 1027,6 млн. рублей. Проведены выборочные документальные проверки 17% медицинских организаций, в которых был проведен капитальный ремонт на общую сумму 361,5 млн. рублей.

Выделенные на реализацию Программы средства позволили закупить более 3,2 тыс. ед. современного медоборудования, провести капитальные ремонты медицинских организаций, увеличить заработную плату медработникам, внедрить стандарты оказания медицинской помощи, провести углубленную диспансеризацию 14-летних подростков, осуществить мероприятия в рамках информатизации здравоохранения.

Результаты проверки показали, что Ростовской областью обеспечено выполнение условий предоставления субсидий Федерального фонда обязательного медицинского страхования на реализацию Программы. В ходе проверки фактов нецелевого использования средств, предусмотренных на Программу, недостачи медоборудования не выявлено.

Вместе с тем, в ходе проверки было отмечено, что органами местного самоуправления 6-ти проверенных муниципальных образований не были соблюдены условия заключенных ими соглашений с минздравом области и ТФОМС в части выделения из местных бюджетов средств на реализацию мероприятий Программы в размере более 60 млн. рублей (г.г. Ростов-на-Дону, Новочеркасск, Шахты, Веселовский, Кашарский и Мартыновский районы).

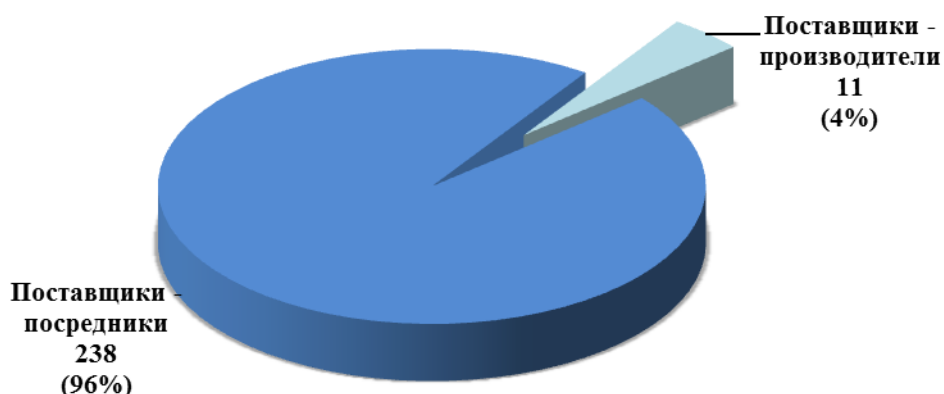
Были установлены факты нарушений действующего законодательства отдельными учреждениями здравоохранения при проведении конкурсных процедур на закупку медоборудования стоимостью 429,7 тыс. рублей; часть поставленного медоборудования не соответствовала характеристикам, отраженным в спецификациях к контрактам и товарных накладных; наименование закупленного медоборудования стоимостью 505,0 тыс. рублей не соответствовало конкурсной документации.

Также проверкой были выявлены задержки сроков поставки, установленных заключенными контрактами, около 730 ед. медоборудования от 1 до 108 дней.

Проверкой было отмечено, что наиболее крупными поставщиками, нарушившими сроки поставки медоборудования, являлись ООО «Дельрус-Дон», ООО «Строительная компания - 2000» и ООО «Полимед», на долю которых приходилось около четверти от общей стоимости закупаемого оборудования.

Кроме того, проведенный в ходе проверки анализ заключенных контрактов показал, что только 11 из 249 поставщиков медоборудования

являлись его производителями (их удельный вес составил 4% от общего количества поставщиков).



В 12-ти из 22-х проверенных организаций на момент проведения проверки не использовалось 46 ед. медоборудования общей стоимостью 131,7 млн. рублей, в том числе в связи с необеспечением своевременной подготовки помещений, соответствующих санитарным и техническим требованиям, несвоевременным получением лицензии на проведение манипуляций, а также в связи с отсутствием необходимого для работы дополнительного оборудования и расходных материалов.

В ходе анализа исполнения контрактов на проведение капитального ремонта медицинских организаций было выявлено нарушение установленных сроков производства работ на общую сумму 245,1 млн. рублей. Завышение объемов выполненных работ было выявлено проверкой в центральной городской больнице г. Батайска на сумму 4,9 млн. рублей, а также в Красносулинском филиале ГКУЗ «Противотуберкулезный клинический диспансер» на сумму 4,9 млн. рублей. Имели место нарушения положений действующего законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

Также в ходе контрольного мероприятия было отмечено, что отдельными органами местного самоуправления не был обеспечен надлежащий контроль за обеспечением муниципальными медицинскими организациями результативности использования средств, предусмотренных на реализацию мероприятий Программы, своевременным вводом в эксплуатацию и эффективным использованием ими медоборудования, завершением работ по капитальному ремонту помещений больниц.

Допущенные нарушения и недостатки, характерные, в основном, для муниципальных образований области, повлияли на общие показатели эффективности и результативности использования Программы.

Информация о результатах проверки была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного

Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину, Вице-губернатору Ростовской области С.И. Горбань, Первому заместителю Председателя Законодательного Собрания Ростовской области Ю.С. Зерщикову.

По итогам проверки минздравом области, органами местного самоуправления муниципальных образований, органами управления здравоохранения муниципальных образований, медицинскими организациями принят комплекс мер по устранению выявленных в ходе проверки нарушений.

В соответствии с соглашениями, заключенными органами местного самоуправления городов Ростова-на-Дону, Новочеркаска и Шахты, Веселовского, Кашарского и Мартыновского районов с минздравом области и ТФОМС, в указанных муниципальных образованиях внесены изменения в муниципальные программы модернизации здравоохранения, в местных бюджетах в установленном порядке предусмотрены средства на общую сумму 60,1 млн. рублей на текущий ремонт и подготовку помещений для установки медоборудования.

Медицинскими организациями медоборудование стоимостью 115,0 млн. рублей было введено в эксплуатацию и используется для проведения манипуляций, закуплены необходимые расходные материалы и дополнительное оборудование, привлечены к работе квалифицированные медицинские кадры, неисправное оборудование отремонтировано и используется для проведения исследований и различных манипуляций, проводятся необходимые работы по капитальному ремонту помещений.

Поставщиками произведена замена оборудования, не соответствующего характеристикам, отраженным в конкурсной документации, спецификациях к контрактам и товарных накладных.

Медицинскими организациями проведена претензионная работа с поставщиками и подрядчиками за нарушение сроков исполнения контрактов, несоответствие установленным требованиям поставляемого медоборудования.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены 29 должностных лиц муниципальных органов управления здравоохранением и медицинских организаций. Заместитель главного врача по организационно-методической работе МБУЗ «Центральная городская больница» г. Новошахтинска освобожден от занимаемой должности.

Итоги проведенной проверки были подведены Палатой в мае отчетного года на расширенном совещании министерства здравоохранения области с участием Территориального фонда обязательного медицинского страхования области, руководителей муниципальных органов управления здравоохранением, главных врачей областных и муниципальных медицинских организаций.

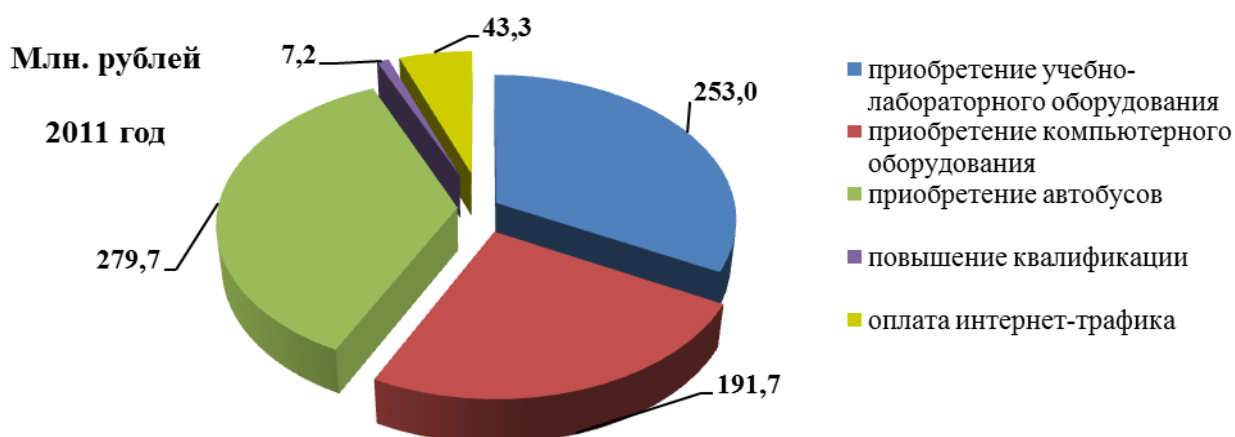
Палата в течение 2012 года продолжала осуществлять контроль за ходом реализации мероприятий Программы. Проведены проверки в медицинских организациях Багаевского, Верхнедонского, Матвеево-Курганского, Миллеровского, Куйбышевского и Семикаракорского районов. По итогам этих проверок также были установлены факты несоблюдения условий заключенных с минздравом области и ТФОМС соглашений в части выделения из местных бюджетов средств на реализацию мероприятий Программы, неиспользования медоборудования, завышения стоимости выполненных работ, неприменения мер ответственности к поставщикам за нарушение сроков поставки оборудования и др.

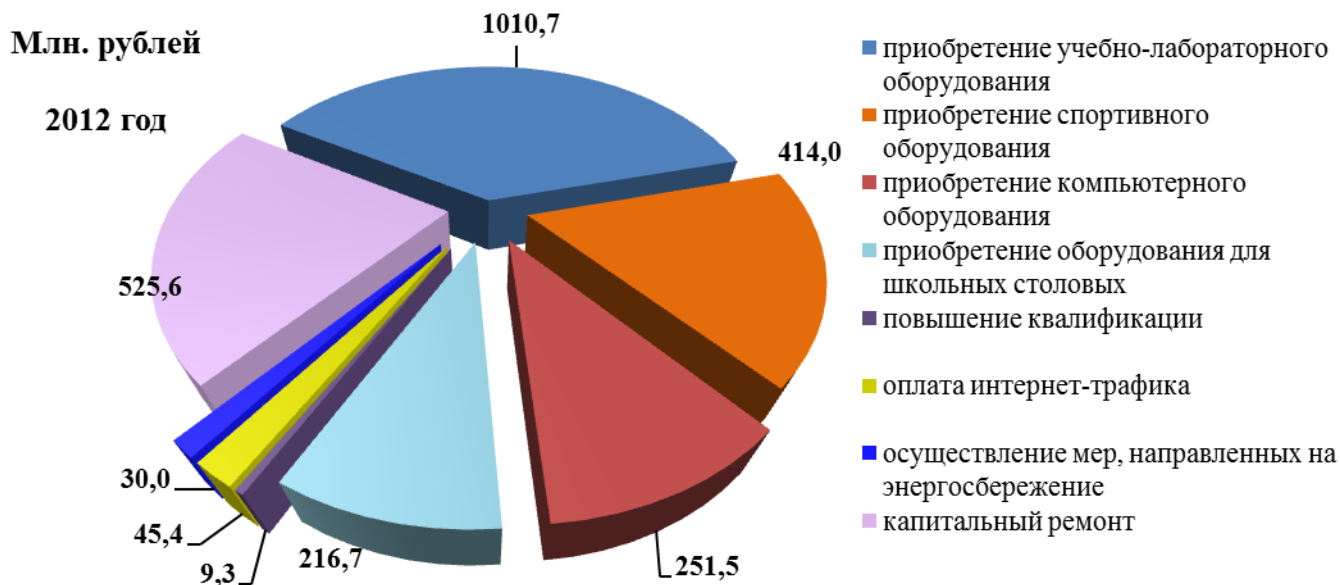
В 2013 году Палатой будет продолжен контроль целевого и эффективного использования бюджетных средств по отдельным направлениям Программы.

**Проверка реализации Комплекса мер по модернизации общего образования Ростовской области, а также целевого и результативного использования бюджетных средств, выделенных на эти цели в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования Ростовской области на 2010-2015 годы», (аудитор – Костюченко М.Ф.)** показала, что Ростовской областью обеспечено выполнение условий предоставления субсидий из федерального бюджета на софинансирование расходных обязательств области, определенных Соглашением, заключенным Правительством Ростовской области и Министерством образования и науки Российской Федерации.

Из общего объема средств, предусмотренных на реализацию Комплекса мер по модернизации общего образования Ростовской области, в сумме 3 278,1 млн. рублей, в 2011 году было направлено 774,9 млн. рублей, в 2012 году – 2 503,2 млн. рублей.

Основные направления средств, предусмотренных на реализацию Комплекса мер по модернизации общего образования в 2011 и 2012 годах, представлены на следующих диаграммах:





Выделенные в проверяемом периоде средства позволили в централизованном порядке закупить более 780 комплектов учебно-лабораторного и компьютерного оборудования, поставить в школы области 208 школьных автобусов, повысить квалификацию более 2,5 тысяч педагогов, довести среднюю заработную плату учителей в целом по области до 17300,0 рублей, что выше среднего размера по экономике Ростовской области.

В ходе проверки фактов нецелевого использования средств министерством образования области, а также иных существенных финансовых нарушений в использовании средств областного бюджета не выявлено.

Вместе с тем, министерством и органами местного самоуправления муниципальных образований не в полной мере были использованы имеющиеся возможности по обеспечению эффективности и результативности бюджетных расходов.

Так, неправомерное заключение государственных контрактов повлекло завышение расходов областного бюджета на 460,7 тыс. рублей в связи с обучением на курсах повышения квалификации лиц, не являющихся учителями и руководителями общеобразовательных учреждений (методистов, педагогов дополнительного образования, педагогов-психологов), а также обучением учителей до заключения Соглашения с Минобрнауки России о порядке и условиях предоставления субсидии.

В проверяемом периоде не была осуществлена передача из областной в муниципальную собственность учебно-лабораторного оборудования общей стоимостью 225,6 млн. рублей, закупленного в 2011 году; не поставлено в сроки, установленные контрактами, учебно-лабораторное оборудование на

общую сумму 201,8 млн. рублей; не обеспечено своевременное принятие мер (по взысканию штрафов, пени) к поставщикам за нарушение сроков поставки оборудования.

Установлены факты превышения доли расходов областного бюджета, определенной постановлением Правительства Ростовской области, при софинансировании министерством образования области расходов 5 муниципальных образований на проведение капитального ремонта общеобразовательных учреждений без учета фактически выполненных объемов работ, на общую сумму 20,2 млн. рублей.

Не в полной мере обеспечивалась координация работы муниципальных образований по организации школьного питания в общеобразовательных учреждениях с использованием оборудования для школьных столовых, что не позволило в дальнейшем исключить возможность для совершения органами местного самоуправления нарушений.

Общий объем выявленных Палатой финансовых нарушений, допущенных органами местного самоуправления муниципальных образований, составил 311,2 тыс. рублей, в том числе нецелевое использование бюджетных средств, завышение объемов выполненных работ, неэффективное использование бюджетных средств, неправомерная оплата оборудования, не соответствующего заключенным муниципальным контрактам. Одновременно были установлены нарушения при прохождении медосмотров водителями школьных автобусов, закупка спортивного оборудования, не разрешенного для использования детьми в учебном процессе, а также нарушения, связанные с учетом и использованием различного оборудования и др.

Так, проверкой в Зерноградском районе установлено неправомерное подтверждение обязательств и оплата спортивного оборудования и инвентаря, поставленного не в полном объеме; неправомерное принятие к учету спортивного оборудования, не соответствующего контракту и спецификации к нему; отсутствие сертификатов соответствия и иных документов, подтверждающих возможность использования спортивного оборудования и инвентаря в образовательном процессе; неиспользование спортивного оборудования и др.

В ряде муниципальных образований (Боковский, Кагальницкий, Кашарский, Обливский районы, города Гуково и Новошахтинск) в недостаточной степени была обеспечена в отдельные периоды 2011 и 2012 годов реализация мер по доведению размера средней начисленной заработной платы учителей до уровня не ниже, чем в целом по экономике Ростовской области. По отдельным муниципальным образованиям отмечено

значительное различие в размере выплат руководителям и учителям общеобразовательных учреждений.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

По итогам проверки министерству образования области были внесены предложения по устранению допущенных нарушений, повышению результативности бюджетных расходов, привлечению к ответственности виновных должностных лиц.

Одновременно Палатой было предложено министерству осуществить мониторинг организации питания обучающихся и воспитанников общеобразовательных учреждений с целью определения оптимальных моделей организации питания в соответствии с санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами. Также было предложено проанализировать правильность формирования фонда оплаты труда, наличие источников и правильность начисления заработной платы в муниципальных общеобразовательных учреждениях.

Информация о результатах проверки была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину, заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову.

Работа по устранению выявленных нарушений велась в ходе проведения проверки и по ее завершению. В ходе проверки, по инициативе Палаты, министерством образования области получены дополнительные разъяснения Министерства образования и науки Российской Федерации, направленные всем субъектам Российской Федерации, о возможности оплаты в рамках модернизации региональных систем общего образования трафика сети Интернет общеобразовательным учреждениям с целью создания условий обучающимся для реализации образовательных программ с применением информационных и телекоммуникационных технологий. Также в ходе проверки внесены изменения в постановление Правительства Ростовской области от 13 апреля 2012 года № 283 «О реализации Комплекса мер по модернизации общего образования Ростовской области в 2012 году». По фактам нецелевого использования и завышения расходов перечислено в областной бюджет 62,6 тыс. рублей, выполнены подрядные работы на 129,1 тыс. рублей, восстановлены на лицевой счет министерства средства в сумме 198,8 тыс. рублей, дополнительно проведено обучение 54 учителей и руководителей общеобразовательных учреждений, завершена передача из областной в муниципальную собственность учебно-лабораторного оборудования общей стоимостью 225,6 млн. рублей, муниципальными образованиями области обеспечено софинансирование расходов на

проведение капитального ремонта общеобразовательных учреждений из местного бюджета. Организован ежеквартальный мониторинг организации питания школьников и мониторинг соотношения размеров выплат заработной платы руководителям и учителям общеобразовательных учреждений.

Реализация материалов проверки до полного устранения нарушений остается на контроле Палаты.

**Проверкой реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы поддержки казачьих обществ на 2007-2014 годы (далее – Программа), целевого и результативного использования выделенных на эти цели средств в 2011 году и текущем периоде 2012 года (аудитор – Костюченко М.Ф.)** установлено, что департаментом казачества, в целом, организована работа по обеспечению реализации мероприятий Программы.

Выделенные средства позволили осуществить программные мероприятия, направленные на возрождение культуры казачества на Дону и сохранение исторического наследия донского казачества, развитие и популяризацию казачьего кадетского образования, поддержание общественного порядка посредством привлечения казачьих дружин.

По результатам контрольного мероприятия фактов нецелевого использования средств не выявлено.

Основные нарушения были допущены департаментом казачества и органами местного самоуправления области при формировании Программы, а также организации и проведении мероприятий по несению службы членами казачьего общества, предусматривающих согласно законодательству оказание содействия органам местного самоуправления в осуществлении их задач и функций.

По итогам проверки департаменту казачества направлено представление с предложениями по устранению допущенных нарушений, доработке Программы в части установления взаимосвязи между целями, мероприятиями и показателями эффективности, приведению вопросов реализации указанных мероприятий в соответствие с действующим законодательством, полномочиями департамента казачества и органов местного самоуправления.

Результаты проверки и предложения по их реализации были рассмотрены в августе 2012 года на рабочем совещании с заместителем Губернатора Ростовской области В.П. Водолацким с участием директора департамента казачества.



Информационные письма об итогах проверки направлены Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину и заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову.

С учетом материалов проверки внесены изменения в Программу. В областном законе об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, который вступил в силу с 1 января 2013 года, уточнено наименование межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных районов и городских округов на обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств.

По результатам проверки департаментом казачества и муниципальными образованиями была проведена работа по приведению в соответствие с действующим законодательством и внесению изменений в соглашения с войсковым казачьим обществом «Всевоеликое войско Донское» в части конкретизации круга полномочий органов местного самоуправления, на оказание содействия которых привлекаются члены казачьих дружин; разработаны и утверждены положения о порядке предоставления субсидии для обеспечения несения службы казачьими дружинами.

Работа по устранению выявленных нарушений продолжается и остается на контроле Палаты.

**Проверкой законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения на 2010-2014 годы» в виде субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг государственным учреждениям социального обслуживания населения Ростовской области, за 2011 год и текущий период 2012 года (аудитор – Кузьминов Ю.С.) были охвачены минтруд области – главный заказчик и координатор программы, отдельные психоневрологические интернаты и дома интернаты для престарелых и инвалидов городов Ростова-на-Дону, Новочеркаска, Сальска и Красносулинского района. Выявлены многочисленные нарушения и недостатки в сфере оплаты труда сотрудников указанных учреждений, соблюдения нормативов питания и размещения граждан, обеспечения лекарственными средствами и мягким инвентарем, расходования личных денег недееспособных клиентов, осуществления закупок для государственных нужд и пр. При этом наибольшее количество таких нарушений и недостатков было установлено в ходе проверки**

государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Сальский психоневрологический интернат».

Проверкой расходования личных денег недееспособных клиентов было установлено, что в ряде случаев данные средства расходовались без утверждения председателя опекунского совета, контроль за целевым расходованием личных средств клиентов (25% от размера пенсии) не осуществлялся, подписи в заявлениях и в ведомости на выдачу пенсии разнились.

Общий объем выявленных Палатой нарушений, связанных с неподтвержденными расходами при списании лекарственных средств, сверхнормативными расходами на питание и переплатами и неположенными выплатами заработной платы, составил 6,8 млн. рублей.

Проведенный анализ показал, что закупка товаров и услуг подведомственными минтроду области учреждениями большей частью осуществлялась методом закупок малого объема и методом запроса котировок, а также с необоснованным дроблением объемов закупок при размещении заказа.

Выявлены значительные нарушения норм и рациона питания в денежном и натуральном выражении, поставка оплаченных продуктов питания ненадлежащего качества и не в полном объеме, а также поставка продуктов питания по цене, превышающей цену, указанную в договоре.

Также Палатой были выявлены нарушения при закупке, хранении и списании мягкого инвентаря в ряде учреждений социального обслуживания населения – несоответствие качественных характеристик товара со спецификациями заключенных контрактов и установленными санитарными и другими нормами, недостачи и излишки материальных ценностей.

Установлены были также нарушения санитарных норм и других норм (государственных стандартов) при размещении граждан.

По итогам проверки минтроду области были направлены представления.

Информация о результатах проверки была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину, заместителю Губернатора Ростовской области С.Б. Бондареву.

Результаты контрольного мероприятия были рассмотрены на совещании в минтроду области с участием аудитора, руководителей и главных бухгалтеров областных учреждений социального обслуживания.

Проверка остается на контроле Палаты.

**Проверка реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Улучшение социально-экономического положения и повышение качества жизни пожилых людей в Ростовской области на 2011-2014 годы» за 2011 год и текущий период 2012 года** (аудитор – Кузьминов Ю.С.) была проведена в минтруде области – государственном заказчике и координаторе программы, министерстве строительства Ростовской области – исполнителе отдельных программных мероприятий, управлениях социальной защиты и ряде государственных областных и муниципальных учреждений социального обслуживания населения Ростовской области городов Ростова-на-Дону, Новочеркаска и Таганрога, а также Азовского, Белокалитвинского, Зерноградского, Красносулинского, Неклиновского, Сальского, Тацинского и Целинского районов.

В ходе проверки был выявлен ряд нарушений и недостатков при использовании средств, выделенных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий.

Так, установлено, что минтрудом области в нарушение требований областного законодательства не принимались своевременные меры по приведению в соответствие показателей объемов финансирования средств, предусмотренных областным бюджетом для программных целей, показателям программы. Также выявлены случаи отсутствия должного контроля за соблюдением поставщиком товаров исполнения договорных обязательств.

Кроме того, Палатой установлено, что указанным государственным заказчиком не в полной мере было организовано оперативное управление реализацией мероприятий программы в части взаимодействия с министерством строительства Ростовской области по реконструкции (строительству) зданий под размещение учреждений социального обслуживания, что привело к неприменению мер ответственности за невыполнение подрядчиками работ по реконструкции бывшей городской больницы № 6, расположенной в п. Аюта Октябрьского района, и здания в г. Семикаракорске, в общей сумме 20,8 млн. рублей. По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров объемов выполненных работ по реконструкции здания в г. Семикаракорске под размещение учреждения социального обслуживания населения дома-интерната для престарелых и инвалидов было установлено их завышение (включая поставку и монтаж оборудования) на общую сумму 600,7 тыс. рублей.

Во исполнение представлений Палаты государственным бюджетным учреждением Ростовской области «Ростовоблстройзаказчик», подведомственным министерству строительства Ростовской области, были

применены меры дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения. Подрядчикам направлены претензионные письма, исковые заявления направлены в Арбитражные суды Ростовской и Волгоградской областей.

Бюджетные средства, израсходованные с затратами сверх необходимого (возможного) восстановлены министерству труда области. Нарушения, связанные с завышением объемов выполненных работ, устранены в полном объеме.

По результатам проверки в министерстве труда проведено совещание с сотрудниками управления организации социального обслуживания и с руководителями государственных областных учреждений социального обслуживания населения области, на котором был рассмотрен вопрос о соблюдении законодательства при проведении закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждений социального обслуживания населения области.

Информация о результатах контрольного мероприятия была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Проверка правильности формирования региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан и расчета субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (аудитор – Глущенко В.И.)** была проведена в министерстве ЖКХ области, Региональной службе по тарифам Ростовской области и минтруде области.

В результате было установлено, что формирование, утверждение и применение региональных стандартов для оплаты жилищных субсидий соответствовало действующему федеральному и региональному законодательству. Формирование стандартов для оплаты льгот в Ростовской области осуществлялось согласно расчету, разработанному министерством ЖКХ области в 2008 году, и утвержденному в качестве Методики в апреле 2012 года.

В то же время, проверкой правильности применения исходных первичных показателей, предоставленных муниципальными образованиями для расчета региональных стандартов для оплаты льгот и жилищных субсидий, было установлено наличие ошибок, которые привели к необоснованным отклонениям от фактической потребности в бюджетных средствах.

Формирование тарифов Региональной службой по тарифам Ростовской области осуществлялось с соблюдением установленных Федеральной службой по тарифам предельных индексов максимально возможного изменения тарифов на услуги организаций коммунального комплекса, а также предельных максимальных индексов изменения размера платы граждан за жилое помещение и коммунальные услуги.

Проверкой минтруда области было установлено, что размер субвенций, поступающих в областной бюджет из федерального Фонда компенсаций на финансовое обеспечение расходов по оплате ЖКУ отдельным категориям граждан, рассчитывался Министерством финансов Российской Федерации согласно Методике распределения субвенций исходя из федерального стандарта социальной нормы площади жилого помещения, составляющего 18 м<sup>2</sup> на одного человека.

В то же время, согласно требованиям федерального законодательства, предоставление мер социальной поддержки по оплате ЖКУ отдельным категориям граждан производится органами социальной защиты населения в размере 50% без учета социальной нормы площади жилья. В результате фактическая средняя площадь жилого помещения по Ростовской области, в соответствии с информацией минтруда области, составляла 26 м<sup>2</sup> на одного человека.

Таким образом, несоответствие Методики распределения субвенций требованиям федерального законодательства в части применения норматива площади жилого помещения являлось основной причиной возникновения дополнительной потребности в средствах федерального бюджета, которая в 2011 году составляла 1063,8 млн. рублей, в 2012 году – 927,4 млн. рублей и была профинансирована из федерального бюджета в полном объеме.

Во исполнение представления Палаты по итогам контрольного мероприятия, министерством ЖКХ области проведена работа по устранению выявленных недостатков. За ненадлежащее исполнение должностных обязанностей к двум должностным лицам применены меры дисциплинарного взыскания.

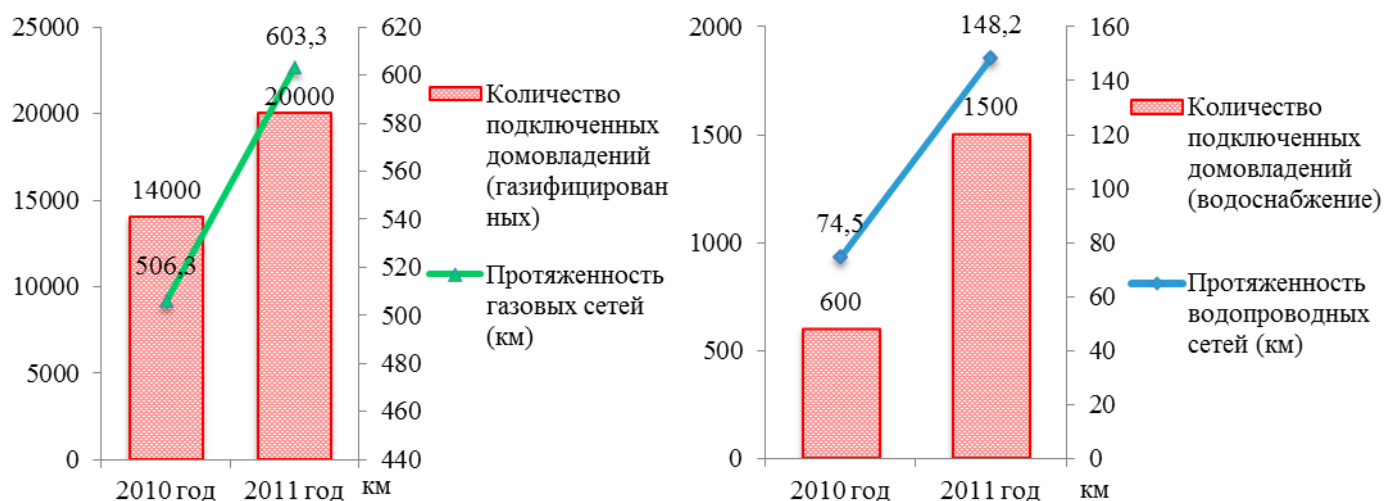
Информация о результатах проверки была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину, заместителю Губернатора Ростовской области С.Ф. Трифонову.

Предложения Палаты о достаточности мер, принятых министерством ЖКХ области по реализации представления, Губернатором Ростовской области были поддержаны.

**Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010-2014 годы» на мероприятия по развитию водоснабжения и газификации в сельской местности и областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011-2014 годы», а также из резервного фонда Правительства Ростовской области – на строительство газовых сетей, (аудитор – Галушкин И.В.) показала, что в проверяемом периоде из бюджетов различных уровней на реализацию целей и решение задач, определенных программами, было выделено более 800,0 млн. рублей.**

Палата отметила, что основные программные показатели в анализируемом периоде были достигнуты. В течение 2010-2011 годов на территории области было построено более 1100 км газопроводов, газифицировано порядка 34-х тыс. домов и квартир. Также было построено 250 км разводящих внутрипоселковых водопроводных сетей, что позволило обеспечить питьевым водоснабжением около 2,1 тыс. домовладений.

Основные показатели выполнения мероприятий программ за 2010-2011 годы приведены на диаграмме:



Проверкой, проведенной в министерстве сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области, министерстве промышленности и энергетики Ростовской области, а также в 13 муниципальных образованиях, входящих в состав 9 районов, и в городе Шахты фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем, были установлены иные нарушения. В их числе: несоответствие видов и объемов работ объемам, принятым и оплаченным

подрядным организациям (1,4 млн. рублей), а также отсутствие части работ, отраженных в актах приемки выполненных работ по ф. КС-2 в качестве выполненных (987,4 тыс. рублей). Такие нарушения допущены в городе Шахты, в Морозовском, Усть-Донецком, Миллеровском, Дубовском, Шолоховском и Целинском районах.

По результатам контрольного мероприятия в целях устранения нарушений, связанных с завышением объемов и стоимости выполненных работ, подрядными организациями перечислено в бюджетную систему 141,4 тыс. рублей. Кроме того, довыполнены недостающие работы на сумму 894,3 тыс. рублей. Органами местного самоуправления при участии проектных организаций откорректирована сметная документация, согласованы фактически выполненные подрядными организациями виды и объемы работ на сумму 1,3 млн. рублей.

Муниципальными образованиями г. Шахты и Целинского района направлены иски в Арбитражный суд Ростовской области о взыскании с подрядных организаций неустойки за срыв сроков выполнения работ на объектах строительства.

К дисциплинарной ответственности привлечено 15 должностных лиц.

Информация о результатах контрольного мероприятия была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

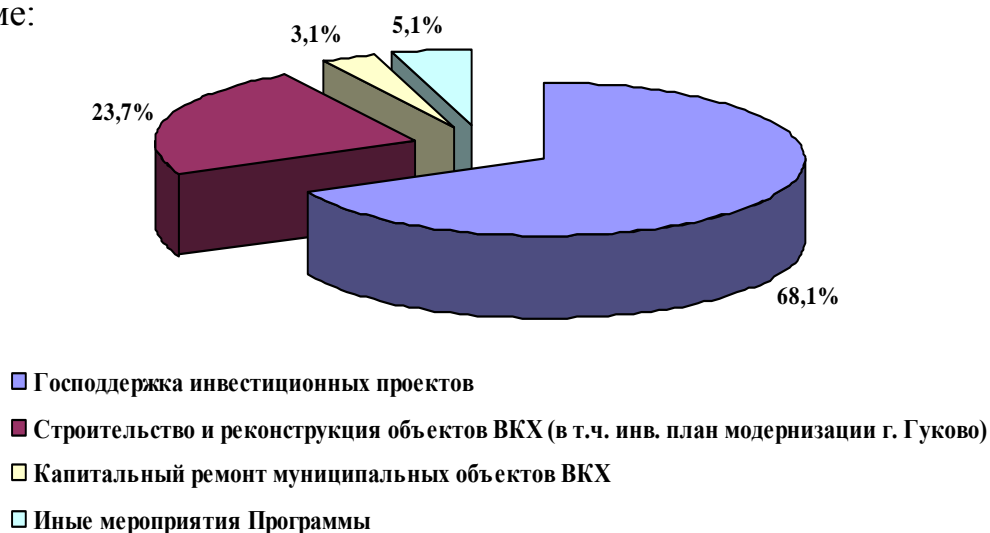
**Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета, направленных в рамках мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011-2014 годы» на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт областных и муниципальных объектов водопроводно-канализационного хозяйства (аудитор – Галушкин И.В.) проводилась в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, а также в 11 муниципальных образованиях.**

В ходе контрольного мероприятия проверено использование бюджетных средств в объеме 3879,0 млн. рублей, или около 80,0% от суммы расходов, направленных на указанные цели.

За счет выделенных из всех источников финансирования средств в 2011 году было построено, реконструировано или отремонтировано около 280 км сетей водоснабжения, 34 км сетей канализации, что составило около 2% от всех сетей, нуждающихся в замене. Кроме этого, было построено 13 водозаборных скважин, 2 насосные станции, завершена разработка проектно-сметной документации по 2 объектам.

В рамках контрольного мероприятия был проведен анализ отдельных показателей и мероприятий Программы, в ходе которого установлено, что в 2011 году целевые индикаторы Программы, такие, как доля населения, обеспеченного питьевой водой, отвечающей требованиям безопасности в общей численности населения области, и доля нормативно очищенных сточных вод, достигли предусмотренного уровня.

Структура расходов министерства ЖКХ области, предусмотренных мероприятиями Программы на 2011 год, приведена на следующей диаграмме:



Основную долю запланированных на 2011 год министерству расходов на реализацию мероприятий Программы, или 68,1%, составляли затраты на инвестиционные проекты: «Комплексная программа строительства и реконструкции объектов водоснабжения и водоотведения г. Ростова-на-Дону и юго-запада Ростовской области» и «Чистый Дон». Финансирование этих расходов на 73,2% было запланировано за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации.

Палатой также были отмечены отдельные недостатки, допущенные при планировании программных мероприятий.

Так, в нарушение требований законодательства, применяемая в программе система показателей и индикаторов, в связи со значительным объемом внебюджетных источников, не обеспечила оценку эффективности использования бюджетных средств, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов ВКХ.

Палатой было отмечено, что в течение 5 месяцев 2012 года Программой предусматривалось достижение целевых индикаторов при отсутствии программных мероприятий и их финансирования.

Увеличение объемов финансирования более чем на одну треть, по сравнению с первоначальным планом 2011 года, и изменение направлений расходования средств не повлияли на ожидаемые результаты от реализации



мероприятий программы. Их показатели остались на первоначально утвержденном уровне.

Кроме того, Палатой было отмечено, что в результате несоответствия показателей программы ассигнованиям, утвержденным в областном бюджете на ее реализацию, министерством были распределены средства по муниципальным образованиям и направлениям расходования при отсутствии оснований.

В ходе контрольного мероприятия фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Вместе с тем, при проведении встречных проверок в муниципальных образованиях области были выявлены нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств.

Так, было установлено, что отдельные виды и объемы работ, принятые заказчиками, не осуществлялись или были произведены не в полном объеме; принятые заказчиками к оплате работы, примененные материалы, установленное оборудование не соответствовали фактически выполненным объемам и видам работ, подрядчику были возмещены затраты по страхованию строительных рисков с учетом налога на добавленную стоимость, уплату которого он при оплате страховой премии не осуществлял. Эти факты, в свою очередь, привели к завышению стоимости выполненных работ на общую сумму 9,1 млн. рублей, в том числе: обусловленному отсутствием работ, материалов и оборудования, принятых и, в основном, оплаченных заказчиками на сумму 5,9 млн. рублей, а также связанному с несоответствием принятых заказчиками к оплате на сумму 3,2 млн. рублей объемов и видов работ фактически выполненным.

В рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков муниципальными заказчиками, органами местного самоуправления уже в ходе проверки, а также по итогам реализации представлений Палаты были представлены документы о выполнении недостающих или дополнительных строительно-монтажных работ общей стоимостью 9,0 млн. рублей, а также о возврате подрядной организацией средств в бюджет.

Подрядными организациями предоставлено обеспечение исполнения обязательств по муниципальным контрактам, отсутствовавшее на момент проведения проверки. По информации министерства, муниципальных образований усилен контроль за соблюдением требований законодательства в сфере размещения заказов, планированием и осуществлением бюджетных расходов в части строительно-монтажных работ, а также программных мероприятий.

За допущенные нарушения к 7 должностным лицам применены дисциплинарные взыскания. По итогам проверки Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания

Ростовской области В.Е. Дерябкину были направлены информационные письма.

## **2.6. Контроль за ходом реализации приоритетных национальных проектов**

Контроль за ходом реализации приоритетных национальных проектов осуществлялся как на областном уровне, так и в муниципальных образованиях. В целях обеспечения эффективности контроля использовались различные формы и методы проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий: от оперативного мониторинга хода реализации проектов, включения этих вопросов в комплексные контрольные мероприятия в муниципальных образованиях, до проведения специальных тематических проверок.

Вопросы контроля реализации **национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России»** (аудитор – Галушкин И.В.) изучались в ходе 16 комплексных контрольных мероприятий, проведенных в муниципальных образованиях области по теме законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

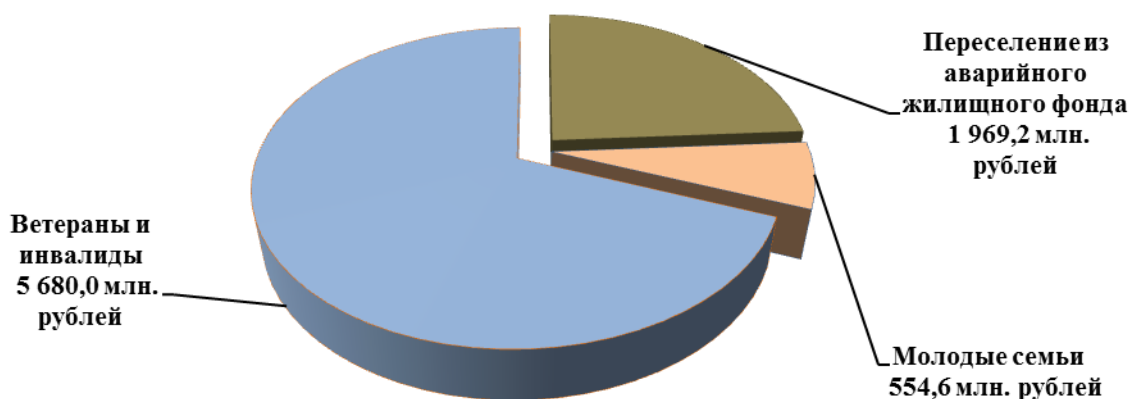
Выявленные этими проверками отдельные нарушения и недостатки были связаны, в основном, с неисполнением обязательств по софинансированию из местного бюджета (г. Батайск, Веселовское сельское поселение, Багаевский район), завышением стоимости выполненных ремонтно-строительных работ (г. Батайск), расходом бюджетных средств без достижения требуемого результата (Матвеево-Курганский район), а также с несоответствием отдельных показателей в муниципальных программах показателям, предусмотренным областными программами, финансирование которых осуществлялось в рамках национального проекта (г. Донецк, Матвеево-Курганский район).

В ходе двух тематических контрольных мероприятий, одно из которых проводилось в форме аудита эффективности, другое – в форме параллельной со Счетной палатой Российской Федерации проверки эффективности расходования средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, направленных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Ростовской области, исследовались вопросы эффективности использования средств, выделенных в 2010-2012 годах на обеспечение жильем отдельных категорий граждан (молодые семьи, участники Великой Отечественной войны и члены их семей,

инвалиды и семьи, имеющие детей-инвалидов), а также на расселение аварийного жилищного фонда в Ростовской области.

Проверки показали, что в 2010-2011 годах и за 9 месяцев 2012 года на эти цели было направлено 8,2 млрд. рублей.

Структура объемов расходов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, ветеранов Великой Отечественной войны и инвалидов, а также на переселение из аварийного жилищного фонда в 2010-2012 годах приведена на следующей диаграмме:



Вместе с тем, плановые показатели по улучшению жилищных условий по всем направлениям расходования средств в рамках нацпроекта в полном объеме не выполнены. Так, за анализируемый период лишь 27,7% от общего количества нуждающихся молодых семей улучшили свои жилищные условия. При этом прирост таких семей за два последних года составил 63,1 процента.

За 2010-2011 годы 4369 ветеранов или 76,7% от общего количества, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилье, и 146 инвалидов, или 7,7% были обеспечены жильем. За 9 месяцев 2012 года количество обеспеченных жильем ветеранов составило 1057 человек, или 61,4% и лишь 45 инвалидов, или 2,5% были обеспечены жильем.

Из 7 действующих адресных программ по переселению из аварийного жилья в полном объеме, но с нарушением сроков, выполнено только 3 программы. Исполнение по остальным программам в проверенном периоде 2012 года составляет от 4,3% до 10,8 процентов. Палата также отметила, что при росте аварийного жилищного фонда, имеющего место в последние годы, средства на снос аварийного жилья в областных и муниципальных программах не планировались. Снос ветхого жилья, из которого в рамках программ в 2010-2012 годах были расселены семьи, не осуществлялся, что фактически не позволило снизить объем аварийного жилья в области.

По результатам анализа эффективности финансового обеспечения отдельных мероприятий нацпроекта Палата отметила, что в анализируемом периоде значительная сумма средств, выделенных на обеспечение жильем, не использовалась. Проверкой установлено, что по состоянию на 1 января 2012 года остаток неиспользованных бюджетных средств на едином счете областного бюджета составил 507,8 млн. рублей. На счетах местных бюджетов муниципальных образований – 208,6 млн. рублей.

Палатой было отмечено, что сложившаяся ситуация в значительной степени обусловлена выявленными в результате проведенного аудита эффективности использования бюджетных средств нарушениями и недостатками, допущенными как министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, так и муниципальными образованиями.

Так, в частности региональным законодательством не были своевременно урегулированы вопросы, связанные с предоставлением жилья путем заключения договора участия в долевом строительстве.

В результате контрольных обмеров, проведенных в рамках проверки, установлено завышение объемов работ (132,3 тыс. рублей) при строительстве муниципального жилого дома, а также завышение стоимости первоначальной цены контракта при формировании аукционной документации на строительство муниципального жилого дома (10,7 млн. рублей) в городе Таганроге.

Также были выявлены нарушения законодательства о закупках при заключении договоров, связанные с неправомерным признанием участником торгов организации, не являющейся застройщиком, которая была признана победителем аукциона (Сальское городское поселение), несоответствием заключенного по результатам торгов контракта аукционной документации (Цимлянское городское поселение), неправомерным изменением контракта (г. Таганрог), неприменением мер ответственности за нарушение сроков ввода домов (Цимлянское городское поселение).

По результатам контрольных мероприятий были направлены представления о необходимости устранения выявленных нарушений и недостатков в министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области и в муниципальные образования области.

Информация о результатах контрольного мероприятия была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

В целях устранения выявленных нарушений были внесены изменения в областные нормативные правовые акты, регламентирующие выделение средств на обеспечение жильем ветеранов Великой Отечественной войны и

инвалидов, а также переселение граждан из аварийного жилого фонда. Внесены соответствующие изменения в 8 муниципальных правовых актов. Органами местного самоуправления представлены свидетельства о регистрации квартир в собственность получателей бюджетных субсидий. Муниципальным заказчиком города Таганрога принято выполнение недостающих работ и согласована замена объемов и видов работ по строительству жилого дома. Приняты также иные меры: расторгнуты неправомерно заключенные договора, применены меры дисциплинарной ответственности к 8 сотрудникам отраслевых подразделений органов местного самоуправления.

Проверки остаются на контроле Палаты до полной реализации мероприятий по устранению всех выявленных нарушений и недостатков.

В отчетном году был продолжен контроль за использованием бюджетных средств, выделенных на реализацию **приоритетных национальных проектов «Образование» и «Здоровье»** (аудитор – Костюченко М.Ф.).

В рамках контроля реализации приоритетного национального проекта «Образование» вопрос использования субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство был включен в программы трех проверок законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения (г.г. Донецк, Зверево, Милютинский район). Проверками было охвачено 29 общеобразовательных учреждений.

Результаты проверок показали, что органами местного самоуправления, муниципальными органами управления образованием и муниципальными общеобразовательными учреждениями, в целом, обеспечивается соблюдение действующего законодательства по установлению и выплатам денежного вознаграждения за классное руководство. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем, в пяти общеобразовательных учреждениях проверенных муниципальных образований имели место отдельные случаи нарушений, связанных с переплатами (недоплатами) установленных надбавок.

Проверками было отмечено нарушение отделом образования г. Зверево сроков перечисления указанных бюджетных средств получателям.

Вопрос осуществления денежных выплат медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов (далее – ФАП), врачам, фельдшерам и медицинским сестрам учреждений и подразделений скорой медицинской

помощи муниципальной системы здравоохранения, в рамках реализации мероприятий приоритетного национального проекта «Здоровье» по одному из основных приоритетов – развитие первичной медико-санитарной помощи и совершенствование профилактики заболеваний, был включен в программы комплексных контрольных мероприятий в 4 муниципальных образованиях области (Верхнедонской, Матвеево-Курганский, Миллеровский и Семикаракорский районы). Всего в отчетном году были охвачены проверками 127 ФАПов и 4 отделения скорой медицинской помощи.

Как показали результаты проверок, органами местного самоуправления, муниципальными органами управления здравоохранением, муниципальными медицинскими организациями, в целом обеспечено соблюдение действующего законодательства по начислению и денежным выплатам медицинскому персоналу ФАПов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам учреждений и подразделений скорой медицинской помощи. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено, перечисление субвенции финансовыми органами муниципальных образований осуществлялось в установленные сроки.

Вместе с тем, в ходе проверки учреждений здравоохранения Семикаракорского района установлены отдельные нарушения расходования субвенции на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи, связанные с переплатами установленных надбавок.

Руководителями проверенных учреждений образования и здравоохранения проведена работа по устранению и прекращению выявленных нарушений, лица, виновные в допущенных нарушениях, привлечены к дисциплинарной ответственности.

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

В отчетном году вопросы соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд были включены в программы 44 контрольных мероприятий. В ходе комплексных и тематических проверок были охвачены 70 муниципальных образований области и 20 главных распорядителей средств областного бюджета.

Нарушения требований законодательства и нормативных правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд были выявлены Палатой в рамках 31 контрольного мероприятия.

По-прежнему допускаются нарушения, связанные с несоблюдением государственными и муниципальными заказчиками процедурных требований в ходе организации и проведения конкурсных торгов. В основном, это связано с отдельными несоответствиями условий контрактов их проектам, входящих в состав утвержденной аукционной документации, заключением контрактов с нарушением объявленных условий, несоблюдением сроков заключения контракта и др. Такие нарушения были выявлены в ходе проверок 22 муниципальных образований области (г. Батайск, Верхнесвечниковское сельское поселение Кашарского района, Верхнесоленовское и Позднеевское сельские поселения Веселовского района, Кутейское, Пешковское и Кулешовское сельские поселения Азовского района, Куйбышевский район, Зимовниковское и Кутейниковское сельские поселения Зимовниковского района, Орловское сельское поселение Орловского района, Костино-Быстрианское сельское поселение Морозовского района, Апаринское и Крымское сельские поселения Усть-Донецкого района, Юловское сельское поселение Целинского района, Матвеево-Курганский район, Ремонтненский район, Сальское городское поселение Сальского района, Цимлянское городское поселение Цимлянского района и др.), 6 главных распорядителей средств областного бюджета, а также отдельных муниципальных учреждений образования и здравоохранения.

Было выявлено неправомерное изменение в контрактах условий, указанных в конкурсной документации, при проверке 29 муниципальных образований области (в том числе г.г. Зверево, Шахты, Гуково, Ростов-на-Дону, Таганрог, Кашарский район, Верхнесоленовское и Позднеевское сельские поселения Веселовского района, Зеленолугское сельское поселение Мартыновского района, Куйбышевский район, Зимовниковское и Кутейниковское сельские поселения Зимовниковского района, Калининское сельское поселение Шолоховского района, Дубовское сельское поселение Дубовский района, Орловское сельское поселение Орловского района, Тюльпановское сельское поселение Заветинского района, Константиновское городское поселение Константиновского района, Верхнедонской район, Алексеевское и Анастасиевское сельские поселения Матвеево-Курганского района, Ремонтненский район, Астаховское сельское поселение Каменского района, Большелогское сельское поселение Аксайского района, Милютинский район и др.), трех главных распорядителей средств областного бюджета, а также отдельных муниципальных учреждений образования и здравоохранения.

Так, в Верхнесоленовском сельском поселении Веселовского района в нарушение требований Федерального закона № 94-ФЗ были внесены изменения в муниципальный контракт на разработку проектно-сметной

документации для строительства инженерной инфраструктуры и автодороги в х. Нижнесоленый ул. Садовая. Дополнительным соглашением к муниципальному контракту сроки выполнения отдельных этапов проектных работ и соответственно прохождения экспертизы были изменены с сентября 2011 года на май 2012 года.

В Куйбышевском районе в нарушение требований законодательства о закупках для государственных и муниципальных нужд муниципальный контракт на выполнение работ по капитальному ремонту Крюковской средней общеобразовательной школы на сумму 41,2 млн. рублей не соответствовал аукционной документации. В последующем к данному контракту неправомерно был заключен ряд дополнительных соглашений о продлении срока действия контракта, исключении графика производства работ, замене в предмете контракта проектно-сметной документации на ведомость объемов работ и др.

Имели место факты осуществления закупок без размещения заказа в установленном порядке, а также необоснованное дробление закупок при размещении муниципального заказа.

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

Кроме того, в соответствии с п. 2.4 Протокола № 4 заседания комиссии по противодействию коррупции в Ростовской области от 19 декабря 2011 года, Палатой ежеквартально направлялась информация о выявленных случаях нарушения законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд и принятых по ним мерах в прокуратуру Ростовской области.

По информации Палаты проводились проверки соблюдения действующего законодательства органами исполнительной власти и органами местного самоуправления Ростовской области. По выявленным в ходе таких проверок нарушениям и недостаткам принимались меры прокурорского реагирования: внесено 16 представлений об устранении нарушений бюджетного законодательства в сфере размещения заказов; вынесено 5 постановлений о возбуждении производства по делу об административном правонарушении. По результатам рассмотрения представлений прокуратуры 5 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности.



## **2.8. Контрольные мероприятия, проведенные по обращениям, а также в рамках осуществления последующего финансового контроля**

В отчетном периоде Палатой было рассмотрено 50 обращений различных организаций и учреждений, а также жителей Ростовской области. Проверки отдельных вопросов, указанных в обращениях, были осуществлены в ходе плановых контрольных мероприятий. По ряду обращений Палатой были проведены проверки.

В отчетном периоде Палата принимала участие в совместном со Счетной палатой Российской Федерации контрольном мероприятии «Мониторинг использования финансовых ресурсов, выделенных для создания и эксплуатации системы видеоконтроля при проведении выборов Президента Российской Федерации» в Ростовском филиале ОАО «Ростелеком» на территории Ростовской области.

Было проверено 148 избирательных участков, расположенных на территории 38 муниципальных образований Ростовской области. Сотрудниками Палаты были составлены акты контрольных обмеров, а также сводный акт, экземпляры которых были направлены в Счетную палату Российской Федерации.

Как показала проверка, на момент проведения контрольных обмеров оборудование видеонаблюдения было установлено, соответствовало функциональным требованиям и находилось в работоспособном состоянии. Требования к обеспечению эксплуатации оборудования видеотрансляций на проверенных избирательных участках были соблюдены.

На отдельных участках в режиме реального времени было осуществлено пробное тестирование работоспособности системы видеоконтроля путем проверки видеотрансляции от избирательных участков в центральном офисе Ростелекома со стороны Счетной палаты Российской Федерации. Работоспособность системы была подтверждена.

В соответствии с обращением аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе и решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области специалисты Палаты приняли участие в контрольном мероприятии «Проверка эффективности расходования средств, направленных на строительство (реконструкцию) объектов федеральной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями (2007-2012 годы)», проводимом аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе.

В рамках осуществления последующего финансового контроля за устранением нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведенной

в 2011 году тематической проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010-2013 годы», по решению коллегии Палаты проведена проверка в департаменте по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области.

По итогам проверки устранены недостатки, связанные с неиспользованием оборудования и программного обеспечения, приобретенного согласно заключенным государственным контрактам в качестве единой системы управления мобильными программно-техническими комплексами и средствами связи для обеспечения оперативного взаимодействия с оперативно-дежурными службами.

### 3. Экспертно-аналитические мероприятия

В отчетном году все намеченные планом экспертно-аналитические мероприятия выполнены в полном объеме.

Палатой проводилась экспертиза проектов областных законов и постановлений Законодательного Собрания Ростовской области, влияющих на формирование и исполнение областного бюджета. Проведены экспертизы и подготовлены заключения на 81 проект областных законов и на 3 проекта постановлений Законодательного Собрания Ростовской области. По 16 проектам областных законов проведена финансово-экономическая экспертиза.

Подготовлены экспертные заключения на законопроекты «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2011 год», «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2011 год», «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 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.

В соответствии с планом работы выполнялись экспертно-аналитические мероприятия. Палатой в 2012 году проведен **анализ эффективности деятельности органов местного самоуправления по привлечению инвестиций в Ростовской области** (аудитор – Калашникова Н.А.).

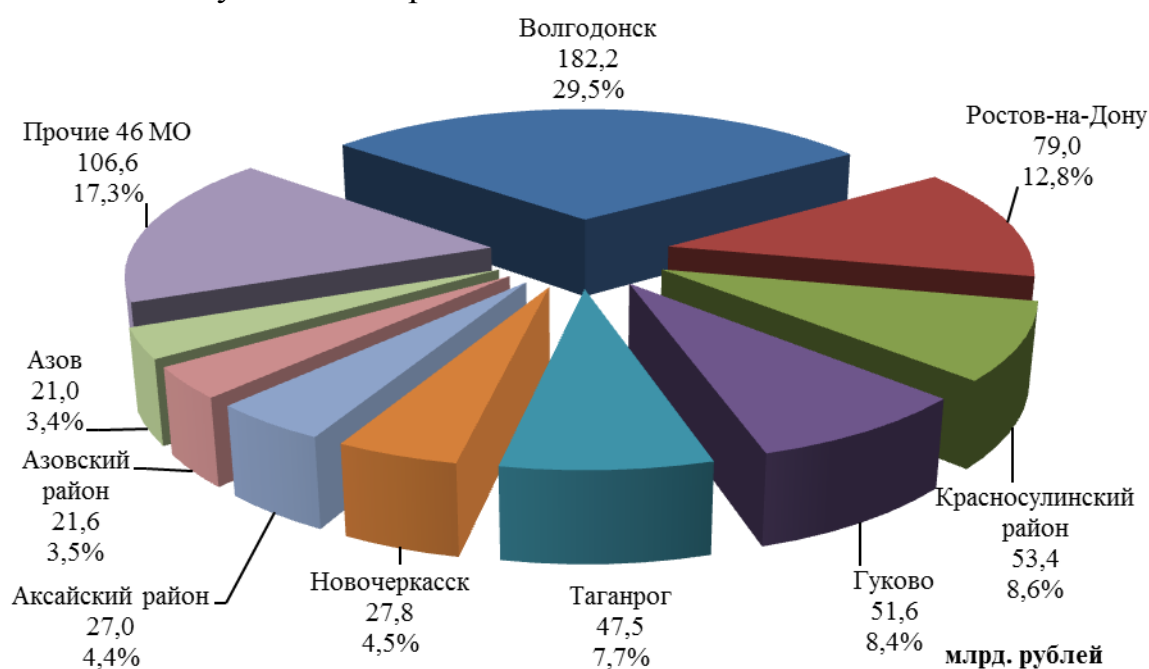
В рамках этого мероприятия были проанализированы и использованы материалы 55 муниципальных образований области, а также результаты ранее проведенных проверок.

Палата отметила, что за последние два года произошли заметные изменения в областной инвестиционной политике, оказывающие системное положительное влияние на организацию и результаты деятельности муниципальных образований по привлечению инвестиций. В 54 муниципальных образованиях приняты муниципальные долгосрочные целевые программы создания благоприятных условий для привлечений инвестиций на 2012 – 2015 годы. Детализация и совершенствование нормативно-правового обеспечения инвестиционной политики

муниципальных образований продолжается. В создаваемой системе многофункциональных центров растет доля видов услуг в сфере имущественных и земельных отношений, сокращается длительность отдельных административных процедур инвестиционного цикла.

В целом по всем муниципальным образованиям области на момент проведения мероприятия в стадии реализации находилось 880 инвестиционных проектов с общим объемом инвестиций более 617 млрд. рублей. В областной реестр инвестиционных проектов были включены 380 проектов, при реализации которых планировалось создание более 47 тыс. рабочих мест.

Инвестиционные проекты сконцентрированы по объему финансирования в размере 511,1 млрд. рублей, или 82,7%, в 9 муниципальных образованиях, из них большая доля (80,0%) приходится на 6 городских округов. Объем инвестиций отдельных муниципальных образований и их удельный вес в общем объеме инвестиций по области показан на следующей диаграмме:



Проведенный Палатой анализ выявил ряд факторов, снижающих инвестиционную привлекательность территорий, а также эффективность и результативность деятельности органов местного самоуправления по привлечению инвестиций. Основными из них являются сохранение административных барьеров, неэффективная деятельность муниципальных Советов по инвестициям и специализированных служб, дефицит сформированных инвестиционных площадок, неиспользование в полной мере инструментов стимулирования инвестиций, а также незначительная

практика применения обоснованной финансовой поддержки инвесторов, включая механизмы государственно-частного партнерства.

По итогам 2011 года было заключено 8 соглашений по реализации инвестпроектов на условиях государственно-частного партнерства на сумму 144,3 млн.рублей, из них с участием муниципалитетов г. Ростова-на-Дону и Семикаракорского района заключены 2 соглашения на общую сумму 28,3 млн. рублей, в том числе 18,9 млн. рублей из областного бюджета.

Мониторинг Областной долгосрочной целевой программы «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область на 2012-2015 годы» показал, что общее неосвоение средств этой программы на 29.12.2012 составило 254,7 млн. рублей, или 32,1% от запланированных ассигнований, в том числе резервные средства, предусмотренные на реализацию мероприятий государственно-частного партнерства, в размере 244,1 млн. рублей, что составляет 69,7% от их планового объема.

Палата отметила, что основные причины неосвоения программных средств были связаны с несовершенством нормативной базы, длительностью согласований по ее изменению, невнесением корректив в связи со сменой условий софинансирования расходов при строительстве объектов транспортной инфраструктуры и др.

Анализ результатов рейтинговой оценки муниципальных образований по привлечению инвестиций, проводимой департаментом инвестиций и предпринимательства области, показал, что статистические показатели, используемые при проведении мониторинга, не в полной мере отражают деятельность органов местного самоуправления по привлечению инвестиций и ее результативность, значительно запаздывают, а также не являются полноценным инструментом по выявлению реальных факторов, способствующих или препятствующих осуществлению инвестиционных процессов.

Также отмечено, что не утвержден нормативный документ о системе или порядке поощрения муниципальных образований по итогам рейтинговой оценки по привлечению инвестиций.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия в отчете были сформулированы выводы и предложения по изученной проблеме. Информация о результатах мероприятия была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину. Отчет о результатах контрольного мероприятия был направлен Вице-губернатору Ростовской области С.И. Горбань, Первому заместителю Председателя Законодательного Собрания Ростовской области Ю.С. Зерщикову и министру экономического развития Ростовской области В.П. Бартеньеву.

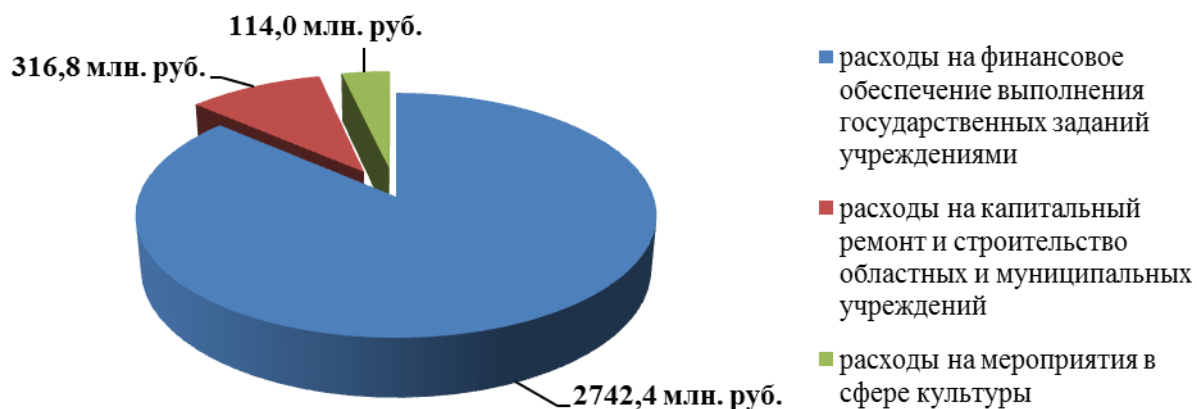
Палатой были внесены на рассмотрение Губернатора предложения по поручению уполномоченным органам власти организации работы с муниципальными образованиями по использованию материалов проведенного анализа для совершенствования деятельности по привлечению инвестиций, а также по усилению координации и взаимодействия в целях обеспечения освоения бюджетных средств, предусмотренных Областной долгосрочной целевой программой «Создание благоприятных условий по привлечению инвестиций на 2012-2015 годы».

В соответствии с информацией департамента инвестиций и предпринимательства области в 2012 году было завершено формирование 58 перспективных инвестиционных площадок Ростовской области общей площадью 2370,0 га. В декабре 2012 года были внесены необходимые изменения в Областной закон «Об основах государственно-частного партнерства» и постановление Правительства Ростовской области «О порядке участия сторон государственно-частного партнерства в реализации инвестиционного проекта», которые упростили процедуры и условия предоставления государственной поддержки, существенно расширив круг потенциальных претендентов.

Также департаментом было отмечено, что результаты экспертно-аналитического мероприятия будут учтены в рамках реализации программы. Планируется до конца 2013 года провести мероприятия по оценке регулирующего воздействия принятых муниципальных правовых актов, влияющих на привлечение инвестиций, а также дополнительно проанализировать деятельность муниципальных Советов и отраслевых рабочих групп по привлечению инвестиций в целях совершенствования их работы. Продолжится работа по формированию инвестиционных площадок и индустриальных парков Ростовской области. Согласно распоряжению Губернатора Ростовской области в апреле 2013 года будет внесен в Законодательное Собрание области проект областного закона «Об индустриальных парках в Ростовской области». В 1 квартале 2013 будет утвержден порядок поощрения муниципалитетов по итогам рейтинговой оценки эффективности деятельности глав муниципальных образований по привлечению инвестиций.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия «Анализ хода реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Культура Дона (2010 – 2014 годы)» (аудитор – Костюченко М.Ф.) Палатой было проанализировано исполнение программных мероприятий за 2010-2011 годы и 9 месяцев 2012 года. Кроме того использована статистическая отчетность по отдельным показателям в социальной сфере, начиная с 2002 года.

Проведенный анализ показал, что за 2010-2011 годы и 9 месяцев 2012 года было израсходовано 3173,2 млн. рублей, что позволило обеспечить доступ к культурным ценностям, развитие творческого потенциала области, проведение ряда социально значимых культурных мероприятий областного, всероссийского и международного уровней, укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры.



Палата отметила отдельные недостатки, связанные, в основном, с формированием программы и касающиеся соблюдения установленного порядка формирования и реализации областных долгосрочных целевых программ, определения алгоритма расчета показателя оценки вклада программы в экономическое развитие области, установления показателей оценки эффективности мероприятий по энергосбережению и энергоэффективности, установления взаимосвязи между реализацией мероприятий и достижением поставленных результатов, системой целевых показателей и степенью решения заявленных программой основных системных проблем в сфере культуры, а также выбора объектов культуры для проведения капитального ремонта, реставрации, строительства и реконструкции и др.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия и предложения по их реализации были рассмотрены на совещании с министерством культуры Ростовской области.

На основании замечаний и предложений Палаты, в целях устранения выявленных недостатков и повышения результативности программы, постановлением Правительства Ростовской области от 29 декабря 2012 года № 1137 в программу были внесены изменения в части наименований отдельных мероприятий, изменения и уточнения показателей эффективности программы и исполнителей с учетом их полномочий.

В соответствии с утвержденным планом мероприятий министерством культуры области продолжается работа по усовершенствованию программы, прорабатываются вопросы изменения ее структуры, комплексного подхода

при выборе объектов культуры для проведения капитального ремонта, возможности привлечения внебюджетных источников для финансирования программных мероприятий.

Информационное письмо с приложением отчета об итогах экспертно-аналитического мероприятия направлено заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову.

На основании предложения Палаты вопрос реализации материалов экспертно-аналитического мероприятия находится на контроле заместителя Губернатора Ростовской области, курирующего министерство культуры области.

При осуществлении мониторинга хода реализации Программы в 2013 году и проведении очередного контрольного мероприятия в министерстве культуры области, Палатой запланировано проанализировать работу по устранению выявленных недостатков.

Исследованию проблем в социально значимой сфере было посвящено экспертно-аналитическое мероприятие **«Анализ хода реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Доступная среда на 2011-2014 годы»** (аудитор – Кузьминов Ю.С.).

В результате проведенного мероприятия выявлено следующее.

В целом реализация мероприятий программы способствовала постепенному формированию условий для беспрепятственного доступа к значимым объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения.

Вместе с тем, Палата отметила, что имеющиеся возможности не в полной мере были реализованы.

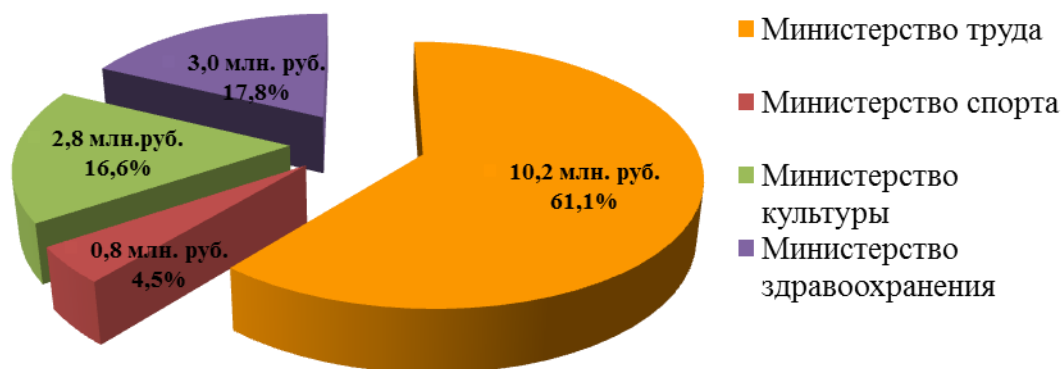
Анализ работы, проведенной на первом этапе программы, показал, что минтрудом области – государственным заказчиком и координатором программы не была обеспечена преемственность целей, определенных в государственной программе «Доступная среда на 2011-2015 годы», в вопросах совершенствования механизма предоставления услуг с целью интеграции инвалидов с обществом.

Не принимались своевременные меры по привлечению дополнительных средств из федерального бюджета, не предусматривались возможности и не разрабатывались механизмы привлечения внебюджетных источников для финансирования программных мероприятий, не осуществлялись предусмотренные, в целях оперативного управления программой, проверки хода реализации программных мероприятий по доступной среде для инвалидов в 2011 и 2012 годах.



Кроме того, минтрудом области не принимались меры по координации действий исполнителей программы - областных министерств культуры, здравоохранения, образования и спорта.

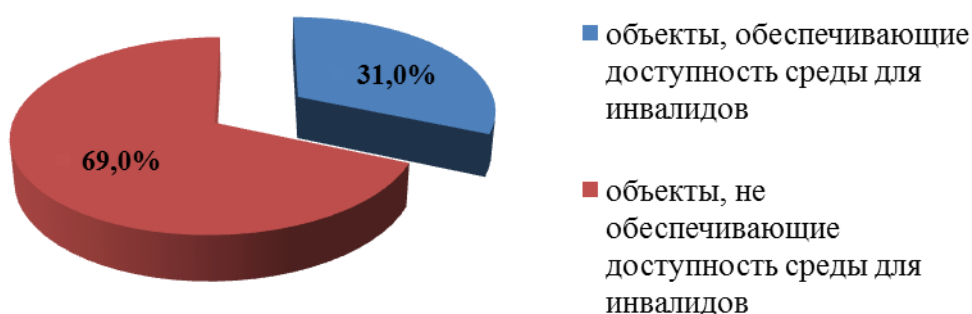
Распределение ассигнований по главным распорядителям областного бюджета в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Доступная среда на 2011-2013» на 2011 год представлено на следующей диаграмме:



Также, минтрудом области не была организована работа по обеспечению соблюдения требований при строительстве, реконструкции социально значимых объектов для беспрепятственного доступа к ним маломобильных групп населения.

Анализ информации о принятии и выполнении программ в муниципальных районах и городских округах Ростовской области показал, что в 13 из них были запланированы мероприятия, не требующие финансирования на протяжении всего периода действия программ, в 22 муниципальных образованиях не предусматривались ассигнования на 2011 год, в 19 муниципальных образованиях – на 2012 год.

Также Палата отметила, что при существующей инфраструктуре городов и населенных пунктов области, в основном, не приспособленной для жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения, муниципальными образованиями своевременно не были проведены мероприятия по формированию перечня объектов социальной и транспортной инфраструктуры, подлежащих приспособлению к доступной среде.



Не утверждались плановые задания на соответствующее обустройство подъездов жилых домов. Не вносились предложения по обновлению общественного пассажирского транспорта, приспособленного для перевозки маломобильных групп населения.

Имели место и другие недостатки.

Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину, заместителю Губернатора Ростовской области С.Б. Бондареву. Палатой было предложено поручить министерству труда области, как государственному заказчику – координатору программы, принять меры по приведению в соответствие программы действующему законодательству, а также по привлечению средств из федерального бюджета и внебюджетных источников, усилению контроля за эффективным и результативным использованием средств, выделенных на ее реализацию.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия **«Анализ формирования тарифов в сфере снабжения потребителей тепловой энергией» за 2009-2012 годы** (аудитор – Галушкин И.В.) были проанализированы документы и материалы Региональной службы по тарифам Ростовской области, ОАО «Донэнерго», МУП «Теплоэнерго», МУП «Тепловые сети», МУП «Теплокоммунэнерго». Осуществлен структурный анализ затрат в стоимости тепловой энергии и ее передачи.

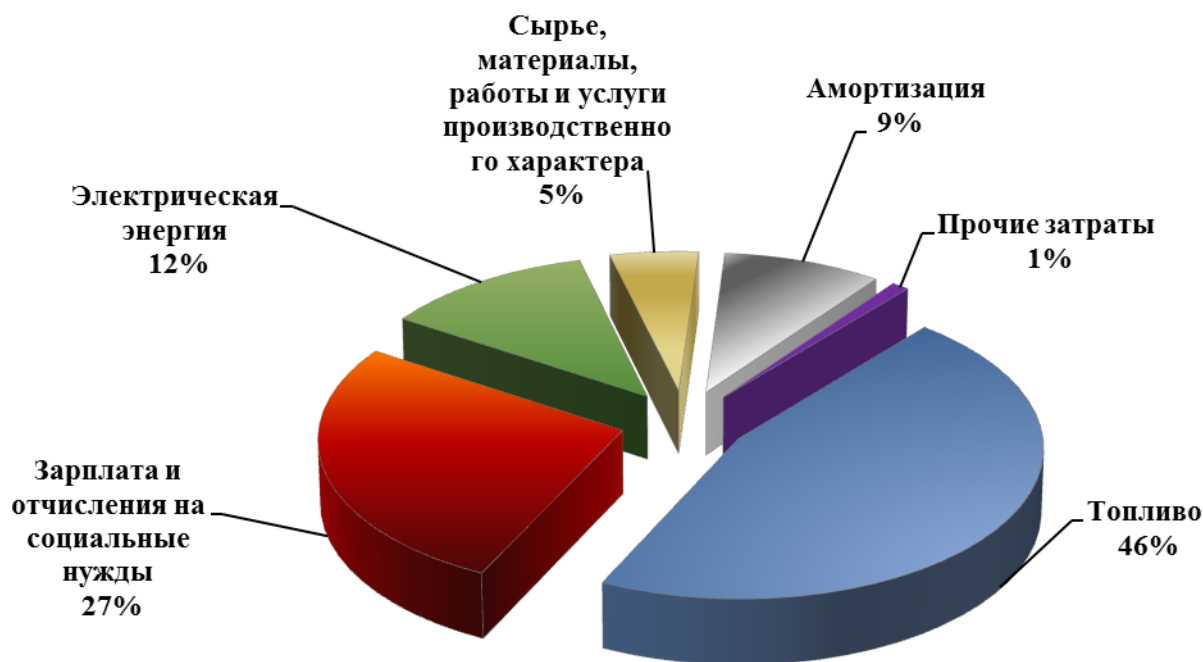
По результатам проведенного мероприятия Палата отметила, что рост тарифов на тепловую энергию в целом в Ростовской области в анализируемом периоде не превышал максимальные уровни, установленные приказами Федеральной службы по тарифам.

Проведенный анализ показал, что услуги по теплоснабжению в Ростовской области предоставляли от 120 организаций в 2009 году до 161 организации в 2011 году и 136 организаций в 2012 году. При этом у отдельных теплоснабжающих организаций тарифы были выше средневзвешенного уровня, установленного для Ростовской области.

Палата указала на то, что в Региональной службе по тарифам Ростовской области отсутствовал единый подход при установлении тарифов на тепловую энергию для различных организаций. Кроме того, в отдельные периоды максимальный тариф более чем в 6 раз превышал минимальный.

Наибольший удельный вес в структуре расходов организаций (предприятий), включенных в тариф на тепловую энергию, как правило, занимали затраты на топливо, заработную плату и отчисления на социальные нужды, а также расходы на электрическую энергию для технологических

нужд. Структура стоимости тарифа на тепловую энергию показана на следующей диаграмме:



По итогам анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций, оказывающих услуги теплоснабжения в Ростовской области, Палатой было отмечено, что Региональная служба по тарифам не владеет в полном объеме информацией о результатах деятельности этих организаций, которая необходима для оценки соблюдения баланса экономических интересов теплоснабжающих организаций и потребителей тепловой энергии.

Расширенный анализ деятельности трех теплоснабжающих предприятий и организаций, чей годовой объем реализации тепловой энергии и необходимая валовая выручка при установлении тарифа составляли значительный удельный вес, показал, что получение ими валовой прибыли по деятельности «Тепловая энергия» (без учета расходов на управление), в основном, обусловлено ростом тарифа на тепловую энергию. При этом отмечено, что теплоснабжающие организации, в основном, ведут убыточную деятельность.

Также Палата отметила, что сдерживание роста тарифа на передачу электроэнергии, проведение теплоснабжающими организациями конкурсных процедур по закупкам товаров и услуг для выработки и передачи тепловой энергии, повышение собираемости платежей за тепловую энергию, а также реализация переданных Региональной службе по тарифам полномочий по установлению нормативов потребления коммунальных услуг для всех

муниципальных образований области являются резервами оптимизации тарифов на тепловую энергию в Ростовской области.

Эти же проблемы рассматривались и в ходе параллельного экспертно-аналитического мероприятия «Подготовка, рассмотрение на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации и направление информации в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации по результатам мониторинга изменения тарифов на тепловую энергию в сфере деятельности организаций коммунального хозяйства в органах исполнительной власти Ростовской области по состоянию на 1 июля 2012 года и 1 января 2013 года», которое будет завершено в 2013 году.

По результатам проведенного мероприятия направлены предложения по повышению эффективности регулирования тарифов на тепловую энергию на региональном уровне. Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым даны соответствующие поручения заместителю Губернатора – министру промышленности и энергетики Ростовской области Гребенщикову А.А.

В отчетном периоде впервые в рамках плановых экспертно-аналитических мероприятий осуществлялся ежеквартальный мониторинг хода реализации 36 областных долгосрочных целевых программ. По результатам мониторинга были подготовлены аналитические записки, рекомендации которых были использованы при организации и проведении контрольной работы.

Одной из проблем при осуществлении Палатой мониторинга являлись установленные длительные сроки предоставления государственными заказчиками оперативной отчетности о финансировании и освоении бюджетных средств в рамках проводимых программных мероприятий в министерство экономического развития Ростовской области и отсутствие нормативно определенного срока подготовки министерством сводной информации, в связи с чем терялась актуальность анализируемых данных.

Результаты мониторинга показали неравномерность при освоении средств, выделенных в 2012 году на реализацию областных долгосрочных целевых программ, что также было отмечено в рамках проведения Палатой внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2011 год.

Так, анализ расходования средств, направленных на реализацию целевых программ, показал, что за 1 квартал 2012 года кассовое исполнение составило 8,8%, за 1-е полугодие – 34,9%, за 9 месяцев 2012 года - 60,8 % к объему финансирования в соответствии с утвержденным нормативным правовым актом Ростовской области планом бюджетных ассигнований на текущий год.

При проведении мониторинга хода реализации целевых программ Палатой были выявлены отдельные факты несоответствия программных показателей, отраженных в нормативных правовых актах, утверждающих целевые программы, и Областном законе «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», а также в представленных ответственными исполнителями отчетах о финансировании и освоении целевых программ.

Отдельными главными распорядителями – государственными заказчиками не было обеспечено исполнение требования постановления Правительства Ростовской области от 23 декабря 2011 года № 270 «О Порядке принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации и Порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ» в части заполнения отчетных форм.

Замечания по результатам мониторинга были изложены в информационных письмах, направленных в адрес 16 главных распорядителей средств областного бюджета – ответственных исполнителей программ.

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.

#### **4. Методическое, информационное, техническое и кадровое обеспечение деятельности Палаты**

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

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

В целях стандартизации деятельности Палаты и в соответствии с общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными 12 мая 2012 года Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, были разработаны 11 стандартов внешнего государственного финансового контроля по следующим направлениям: проверка использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения; проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств; проведение экспертно-аналитического мероприятия; проведение экспертизы проекта областного закона об областном бюджете; проведение экспертизы проекта областного закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области; внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета; внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области; внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета; порядок планирования работы; порядок подготовки отчета о работе; порядок организации методологического обеспечения деятельности Палаты.

Стандарты рассмотрены коллегией Палаты и утверждены в установленном порядке.

Кроме того, состоялось обсуждение проекта стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проведение аудита эффективности использования государственных средств» на очередном заседании Экспертно-консультативного Совета при председателе Палаты. Участие в обсуждении приняли члены Экспертно-консультативного Совета: представители министерства финансов Ростовской области, главы муниципальных образований Ростовской области, ведущие ученые донских вузов, а также – представители бизнеса и средств массовой информации.

Палата принимала участие в работе комиссии по противодействию коррупции в Ростовской области. В соответствии с планом работы комиссии на 2012 год был рассмотрен внесенный по предложению Палаты вопрос о принимаемых мерах по предупреждению коррупционных проявлений в сфере имущественных и земельных отношений в Ростовской области. При подготовке заседания комиссии была использована информация о нарушениях в сфере земельных отношений, выявленных в ходе тематической проверки «Аудит эффективности распоряжения, использования и продажи земельных участков, в том числе в рамках реализации инвестиционных проектов» и комплексных проверок муниципальных образований, проведенных Палатой в январе-сентябре 2012 года.

По результатам рассмотрения вопроса с учетом предложений Палаты главам городских округов и муниципальных районов были даны рекомендации, направленные на совершенствование механизма предоставления земельных участков, обеспечение качества организации мероприятий муниципального земельного контроля, соблюдение требований законодательства по предоставлению земельных участков, усиление контроля за целевым использованием и своевременным освоением земельных участков при обязательном наличии разрешительной документации на строительство, а также полнотой и своевременностью поступлений в бюджетную систему земельных платежей.

В связи с необходимостью обеспечения координации деятельности Палаты по реализации государственной политики в сфере противодействия коррупции, а также усиления взаимодействия с правоохранительными органами и органами местного самоуправления продолжена практика регулярных выездов заместителя председателя – начальника управления в муниципальные образования Ростовской области, в которых проводились контрольные мероприятия Палаты.

Продолжена практика осуществления Палатой личного приема граждан. Проводился анализ поступивших обращений граждан, содержащих информацию о правонарушениях коррупционной направленности, с целью включения этих вопросов в программы проверок.

В отчетном году заключено соглашение об информационном взаимодействии Палаты с Управлением Федерального казначейства по Ростовской области. Таким образом, в отчетном периоде действовало 22 межведомственных соглашения, заключенных Палатой.

Согласно плану работы Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации (АКСОР) в рамках взаимодействия с контрольно-счетными органами других регионов, а также в целях изучения их положительного опыта работы Палата участвовала в совещаниях

и научно-практических конференциях, проводимых Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами Российской Федерации.

В г. Ростове-на-Дону на базе Палаты 10 мая состоялось заседание круглого стола руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему: «Проблемы организации контроля эффективности бюджетных расходов в субъектах Российской Федерации».

В мероприятии принимали участие: Председатель Счетной палаты Российской Федерации, Председатель Президиума АКСОР С.В. Степашин; Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев; заместитель полномочного представителя Президента РФ в ЮФО В.Н. Гурба; Вице-губернатор Ростовской области С.И. Горбань; первый заместитель Председателя Законодательного Собрания Ростовской области Ю.С. Зерщиков; председатель Палаты, председатель отделения АКСОР в ЮФО В.И. Хрипун.

Участие в круглом столе также приняли руководители Счетной палаты Российской Федерации и АКСОР, отделений АКСОР в Южном и Северо-Кавказском федеральных округах, Союза муниципальных контрольно-счетных органов, а также председатели региональных и муниципальных контрольно-счетных органов России и Украины.

На семинаре его участники обменялись мнениями и выработали практические меры для решения проблем, связанных с организацией контроля эффективности бюджетных расходов в субъектах Российской Федерации. Кроме того, были рассмотрены вопросы развития и совершенствования работы контрольных органов всех уровней, включая уровень муниципальных образований.

В Контрольно-счетной палате Камчатского края в рамках АКСОР состоялся международный круглый стол руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему: «Проблемы осуществления финансового контроля за формированием и применением тарифов на тепловую и электрическую энергию».

В мероприятии принимали участие сотрудники Счетной палаты Российской Федерации, члены Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ), руководители контрольно-счетных органов Дальневосточного федерального округа и других регионов России, представители Законодательного Собрания и Правительства Камчатского края. С докладом на тему «Внешний государственный финансовый контроль за формированием и применением тарифов на тепловую и электрическую энергию» на круглом столе выступил председатель Палаты, председатель отделения АКСОР в ЮФО В.И. Хрипун.



Постоянное представительство Палаты в Научно-методическом совете АККОР позволило в отчетном году принять активное участие в подготовке проектов стандартов АККОР и проекта Классификатора нарушений и недостатков АККОР, допускаемых участниками бюджетного процесса, разрабатываемых в целях унификации подходов к реализации контрольно-счетных органами Российской Федерации установленных законодательством полномочий.

В рамках взаимодействия с Европейской организацией региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ) Палата приняла участие в международном семинаре на тему «Новые формы государственного управления в Европе: опыт и прогнозы в области работы с отчетностью, бюджетного планирования и финансового контроля (с учетом текущей ситуации кризиса)», который проходил 7 – 9 июня в г. Бордо (Франция), и подготовке международного семинара, проводившемся 18 – 19 октября в г. Вильнюс (Литва), на тему: «Качество регионального и местного правительственного аудита, осуществляемого контрольными органами государственного сектора в странах-членах ЕВРОРАИ».

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом, более 500 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», где публиковались отчеты и информации о результатах проверок, представляющие практический интерес для руководителей организаций и учреждений, являющихся получателями бюджетных средств.

Оперативная информация о деятельности Палаты регулярно размещалась на официальном сайте Палаты и на отдельной странице, выделенной на сайте АККОР для региональных контрольно-счетных органов.

В отчетном году принимались меры по обеспечению единого подхода к оценке нарушений и недостатков, а также их последствий, выявленных при осуществлении контрольных мероприятий. Учитывая практику осуществления контрольной деятельности Палаты, а также изменения законодательства как на федеральном, так и на областном уровнях, продолжена работа по совершенствованию Классификатора основных нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля.

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 экспертно-аналитического отдела в режиме «онлайн».

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

На должность заместителя председателя Палаты назначен В.А. Жуков.

Также Законодательным Собранием Ростовской области были утверждены аудиторы Палаты, чьи кандидатуры были внесены на рассмотрение депутатов председателем Палаты В.И. Хрипуном, по согласованию с Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым и Председателем Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкиным.

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

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

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

На должность аудитора направления по контролю за использованием межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам других уровней за исключением расходов на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, а также расходов областного бюджета на социальную политику, национальную безопасность и правоохранительную деятельность назначен Ю.С. Кузьминов.

В целях обеспечения конституционного права граждан Российской Федерации на равный доступ к государственной службе и права

государственных гражданских служащих на должностной рост проведено 2 конкурса по формированию кадрового резерва, по результатам которых зачислены в резерв 17 человек.

В соответствии с действующим законодательством 10 сотрудникам присвоены классные чины, из них по результатам квалификационных экзаменов – 3 сотрудникам, прошли аттестацию 20 специалистов Палаты.

В соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» проводилась работа по повышению квалификации специалистов Палаты. В течение 2012 года 24 сотрудника повысили квалификацию в ВУЗах Ростова-на-Дону.

Сотрудники Палаты активно взаимодействовали с созданным АКСОП Институтом финансового контроля и аудита, участвовали в проведении учебных и практических занятий. В отчетном году в этом ВУЗе по программе «Тенденции развития внешнего государственного финансового контроля в современных условиях» прошли обучение и повысили свою квалификацию 15 сотрудников Палаты.

В отчетном году состоялся торжественный прием по случаю 10-летия образования в Ростовской области Контрольно-счетной палаты, в рамках которого состоялось награждение ее сотрудников, внесших весомый вклад в социально-экономическое развитие Ростовской области и совершенствование системы регионального финансового контроля.

Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев наградил орденом «За заслуги перед Ростовской областью» председателя Палаты В.И. Хрипуна. Медали «За доблестный труд на благо Донского края» вручены заместителю председателя Палаты Г.И. Зоренко, аудиторам Палаты Н.А. Калашниковой, М.Ф. Костюченко, В.П. Мартынову.

Председатель Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкин вручил Почетные грамоты, Благодарности и Благодарственные письма Законодательного Собрания Ростовской области девяти сотрудникам.

Кроме того, в отчетном году сотрудники Палаты получили следующие поощрения: знак отличия «За заслуги в укреплении сотрудничества со Счетной палатой Российской Федерации» - 2 человека, медаль АКСОП «За укрепление финансового контроля России» - 1 человек, почетная грамота АКСОП – 7 человек, поощрения Губернатора Ростовской области – 5 человек. Ряд сотрудников Палаты поощрен вручением Почетных грамот, благодарностей и благодарственных писем Палаты, внесением в Книгу Почета и помещением на Доску Почета «Лучшие в работе».

В отчетном году Контрольно-счетной палате Ростовской области Председателем Счетной палаты Российской Федерации С.В. Степашиным была вручена главная профессиональная награда – Премия имени Валериана Алексеевича Татаринова, учрежденная в 2008 году совместно АКСОР и Российским союзом налогоплательщиков, за заслуги в формировании и развитии системы финансового контроля, анализа и аудита в Российской Федерации, разработке его теоретических основ, обобщении и распространении передового опыта организации и осуществления внешнего финансового контроля (в номинации для юридических лиц).

## **5. Основные итоги работы в 2012 году и задачи на 2013 год**

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

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2011 год было сформировано с учетом результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей средств областного бюджета.

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.

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 2013 год сформирован в соответствии с полномочиями Палаты, закрепленными Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», положениями Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 12 декабря 2012 года, требованиями бюджетного законодательства, а также поступившими поручениями Законодательного Собрания Ростовской области и предложениями Губернатора Ростовской области, подлежащими обязательному включению в план. Проект плана в установленном порядке рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области и утвержден председателем Палаты 24 декабря 2012 года.

Исходя из необходимой периодичности проведения запланированы проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, а также проверки

использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств.

Этими проверками планируется охватить 159 муниципальных образований (14 муниципальных районов, 7 городских округов и 138 городских и сельских поселений), а также 19 областных министерств и ведомств.

В соответствии с законодательством намечено проведение внешних проверок годовой бюджетной отчетности 41 главного распорядителя средств областного бюджета, а также проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов муниципальных образований, в число которых включены 16 муниципальных районов, 3 городских округа, 46 городских и сельских поселений.

Будет проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования

При составлении перечня тематических проверок рассмотрены все поступившие предложения. 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.

Всего предусмотрено проведение 14 тематических проверок.

Проверка законности, целевого и эффективного использования средств, направленных из областного бюджета в рамках Областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010-2014 годы на отдельные виды государственной поддержки и имущественный взнос некоммерческому партнерству «Аграрный рынок», направлена на выявление нарушений порядка предоставления бюджетных средств, а также нецелевого и неэффективного использования средств областного бюджета (аудитор Калашникова Н.А.).

В рамках полномочий Палаты по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, намечено проведение проверки полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области средств от распоряжения и использования земельных ресурсов, эффективности предоставления и использования земельных участков (аудитор Калашникова Н.А.).

Проверка направлена на выявление нарушений требований земельного и градостроительного законодательства при предоставлении и использовании земельных участков, проведение оценки эффективности предоставления

земельных участков в аренду или собственность и их использования, а также установление недопущений в бюджет, связанных с неправомерным и неэффективным распоряжением и использованием земельных участков.

Запланирована проверка целевого и эффективного использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области по отдельным объектам и направлениям в 2012 году (аудиторы Калашникова Н.А., Костюченко М.Ф., Кузьминов Ю.С., Галушкин И.В.).

Учитывая результаты проверок Палаты, проведенных в предыдущих периодах, намечено проведение проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств по отдельным направлениям Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011-2012 годы» (аудиторы Костюченко М.Ф., Галушкин И.В.).

В планируемом году намечено проведение аудита эффективности реализации двух областных долгосрочных целевых программ «Молодежь Ростовской области (2011-2012 годы)» (аудитор Костюченко М.Ф.) и «Пожарная безопасность и защита населения и территорий Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011-2014 годы» (аудитор Кузьминов Ю.С.).

Проверку целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на приобретение приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS для оснащения школьных автобусов и машин скорой медицинской помощи, а также на реализацию целевого мероприятия «Всеобуч по плаванию» планируется провести в министерстве общего и профессионального образования Ростовской области, министерстве здравоохранения Ростовской области, органах местного самоуправления муниципальных образований области, муниципальных органах управления в сфере образования, общеобразовательных учреждениях, медицинских организациях, а также в иных организациях, осуществлявших предоставление услуг или поставку товаров в рамках темы проверки (аудитор Костюченко М.Ф.).

При реализации полномочий Палаты по контролю за расходованием средств областного бюджета на социальную политику планируется проведение проверки исполнения мероприятий, направленных на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010-2014 годы» (аудитор Кузьминов Ю.С.).

Также планируется проверить целевое и эффективное использование средств домами-интернатами (пансионатами) для престарелых и инвалидов,

психоневрологическими интернатами (домами инвалидов), специализированными домами-интернатами для престарелых и инвалидов, учреждениями обслуживания лиц без определенного места жительства и занятий, подведомственными министерству труда и социального развития Ростовской области за 2011-2012 годы и текущий период 2013 года (аудитор Кузьминов Ю.С.).

В планируемом году совместно со Счетной палатой Российской Федерации будет проведена проверка эффективности использования средств федерального бюджета, выделенных в рамках федеральной целевой программы «Повышение эффективности использования и развитие ресурсного потенциала рыбохозяйственного комплекса в 2009-2012 годах» за 2009-2012 годы, а также использования средств федерального бюджета и государственной собственности, предоставленной в оперативное управление и хозяйственное ведение территориальным управлениям Федерального агентства по рыболовству, федеральным государственным бюджетным учреждениям и федеральным государственным унитарным предприятиям, подведомственным Федеральному агентству по рыболовству, за 2012 год и первое полугодие 2013 года (аудитор Галушкин И.В.).

Запланирован этап участия в проведении совместного со Счетной палатой Российской Федерации параллельного контрольного мероприятия «Проверка эффективности расходования средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств долевого финансирования, направленных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Ростовской области» (аудитор Галушкин И.В.).

Учитывая социальную значимость, а также значительный объем бюджетных средств направленных на мероприятия по водоснабжению, водоотведению и очистке сточных вод Ростовской области и мероприятия по развитию сети автомобильных дорог общего пользования в план работы на 2013 год включены:

проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод Ростовской области» на 2012-2017 годы (аудитор Галушкин И.В.);

проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010-2014 годы» (аудитор Галушкин И.В.).

Также запланирована проверка эффективности использования средств областного бюджета, выделенных Правительству Ростовской области на



реализацию мероприятий по подготовке управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации (аудитор Калашникова Н.А.).

В формате экспертно-аналитического мероприятия планируется осуществлять мониторинг хода реализации областных долгосрочных целевых программ, ведомственных целевых программ, а также мониторинг использования бюджетных средств, выделенных на финансирование отдельных направлений приоритетных национальных проектов.

Планом работы Палаты на 2013 год предусмотрен 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» (аудиторы Костюченко М.Ф., Кузьминов Ю.С.).

В 2013 году запланирован этап участия Палаты в проведении параллельного экспертно-аналитического мероприятия «Подготовка, рассмотрение на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации и направление информации в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации по результатам мониторинга изменения тарифов на тепловую энергию в сфере деятельности организаций коммунального хозяйства в органах исполнительной власти Ростовской области по состоянию на 1 июля 2012 года и 1 января 2013 года» (аудитор Галушкин И.В.).

Для безусловного исполнения намеченных мероприятий планом предусмотрено методическое, информационное, кадровое и техническое обеспечение деятельности Палаты, направленное на совершенствование форм и методов контроля, способствующее повышению его эффективности и обеспечению гласности в работе как одного из факторов предупреждения и профилактики правонарушений в бюджетной сфере.

Планируется продолжить разработку системы стандартов Палаты на основе изучения и обобщения опыта применения стандартов внешнего государственного финансового контроля, принимать участие в работе проекта «Электронная Россия» Государственной информационно-аналитической системы контрольно-счётных органов (ГИАС КСО) России, использовать систему удаленного доступа к информационным ресурсам Палаты, осуществлять другие мероприятия.

Председатель Контрольно-счетной  
палаты Ростовской области



В.И. Хрипун