



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ОТЧЕТ

**о деятельности Контрольно-счетной палаты
Ростовской области в 2016 году**

Ростов-на-Дону
2017 г.

Содержание

	Стр.
1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2016 году	3
2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры	15
2.1. Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения	15
2.2. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов	23
2.3. Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств	25
2.4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2015 год. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2015 год	32
2.5. Тематические проверки	33
2.6. Контроль расходов на закупку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных и муниципальных нужд	63
3. Экспертно-аналитическая, методическая, информационная и организационно-техническая работа	71
4. Основные итоги работы в 2016 году и задачи на 2017 год	89

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2016 году

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

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

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

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

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

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

Основные результаты контрольных мероприятий Палаты в 2016 году в разрезе видов проверок приведены в таблице.

Палатой проведено 114 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 688 объектов. По результатам проверок составлено 980 актов.

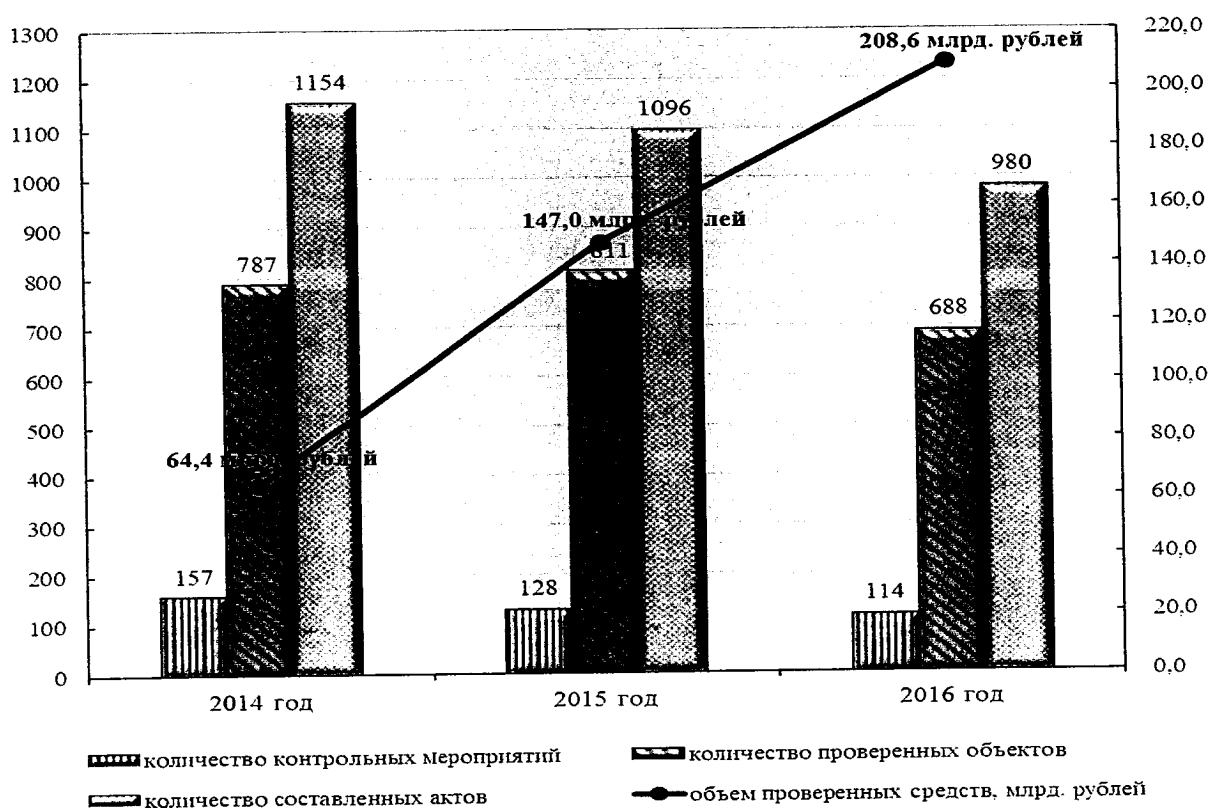
Общий объем проверенных средств составил 208 633,6 млн. рублей.

Таблица

Вид контрольного мероприятия	Количество	Проверено объектов	Составлено актов	Объем проверенных средств, млн. рублей	Выявлено нарушений, всего млн. рублей	Направлено представлений (предписаний)	Принято мер, всего млн. рублей
Проверки бюджетов муниципальных образований – получателей межбюджетных трансфертов	24	454	708	43 382,3	1 224,1	233	1 162,2
Проверки главных распорядителей средств областного бюджета	13	22	30	52 084,5	1 020,7	15	1 020,7
Тематические	16	151	181	113 166,8	854,8	96	810,7
Внешние проверки отчетности главных распорядителей средств областного бюджета	38	38	38	-	-	-	-
Проверки отчетов муниципальных образований	22	22	22	-	-	-	-
Проверка отчета ТФОМС	1	1	1	-	-	-	-
Итого	114	688	980	208 633,6	3 099,6	344	2 993,6

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2016 году, прилагается.

Динамика количества контрольных мероприятий, проверенных объектов, составленных актов и объемов проверенных средств приведена на диаграмме.



Как видно на диаграмме, в отчетном году количество контрольных мероприятий незначительно сократилось, что обусловлено уменьшением количества проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов в соответствии с изменениями бюджетного законодательства, а также сокращением проверок главных распорядителей средств областного бюджета, количество которых ежегодно изменяется и определяется в соответствии с установленной областной законодательством периодичностью. В связи с этим также наблюдается сокращение количества проверенных объектов и составленных актов.

В то же время увеличился объем проверенных средств в связи с укрупнением контрольных мероприятий и проведением 5 аудитов эффективности, обеспечивающих значительных охват контролем бюджетных ресурсов.

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

Вместе с тем были выявлены различные нарушения и недостатки при формировании и исполнении бюджетов, работе с государственной и муниципальной собственностью на общую сумму 3 099,6 млн. рублей, или 1,5% к объему проверенных средств.

Объемы отдельных финансовых нарушений, выявленных Палатой в 2013-2016 годах, приведены на следующих диаграммах.

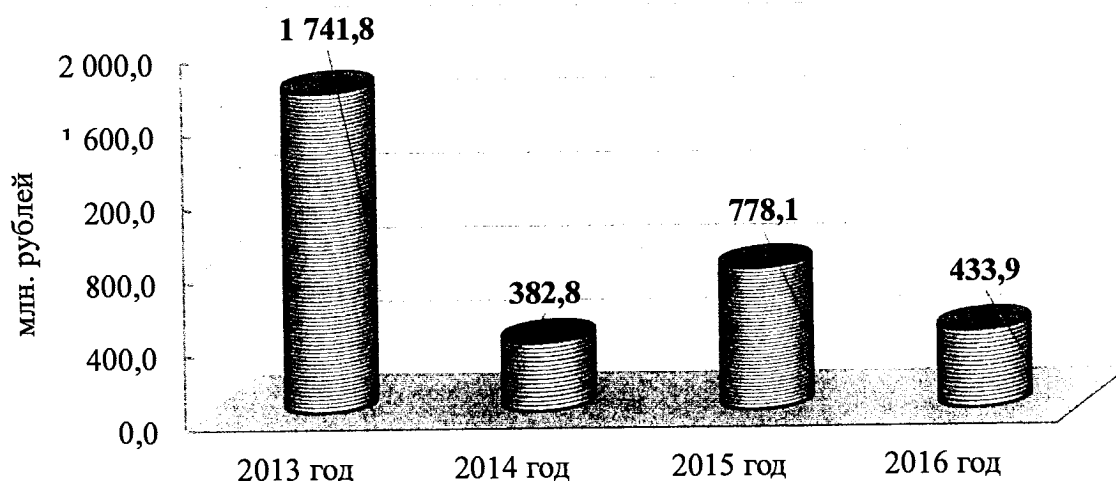
Нецелевое использование бюджетных средств и средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации



Итоги работы Палаты в отчетном году подтверждают устойчивую тенденцию снижения объема нецелевого использования бюджетных средств с 5,9 млн. рублей в 2013 году до 0,4 млн. рублей в 2016 году. Факты нецелевого использования бюджетных средств были выявлены в трех муниципальных образованиях (Родионово-Несветайский район – 50,0 тыс. рублей, Родионово-Несветайское сельское поселение – 9,9 тыс. рублей, Зерноградское городское поселение – 320,0 тыс. рублей).

Наряду с этим увеличивается объем выявленных Палатой нарушений, связанных с расходованием средств субсидии, полученной из бюджета бюджетной системы Российской Федерации не в соответствии с целями ее предоставления. Так, в городе Таганроге четырьмя общеобразовательными учреждениями допущено нецелевое использование средств субсидии на общую сумму 796,2 тыс. рублей. Также не по целевому назначению были израсходованы средства субсидии в сумме 271,4 тыс. рублей, предоставленной некоммерческому партнерству «Единый региональный центр инновационного развития Ростовской области».

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

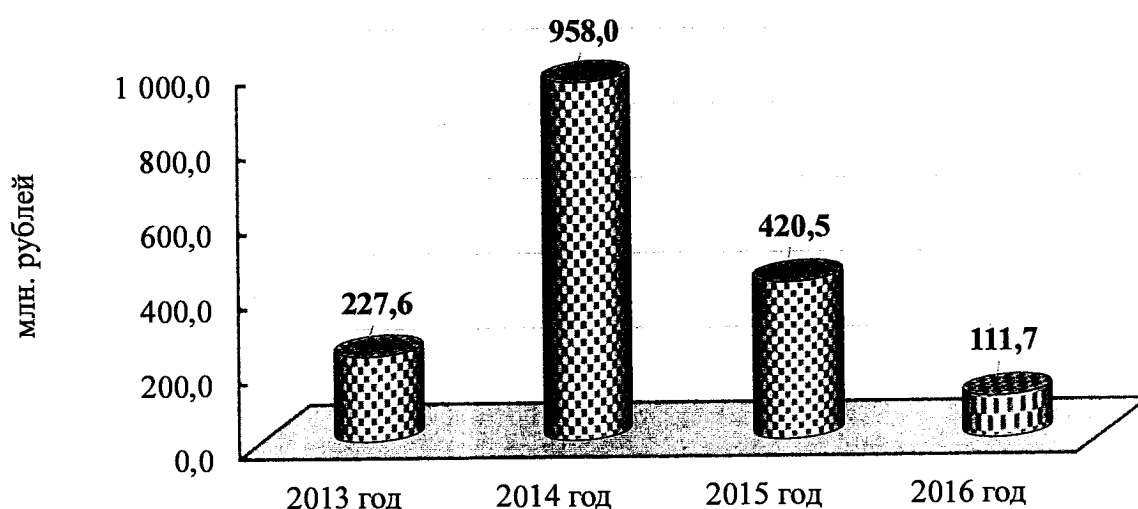


Нарушения при исполнении бюджетов по доходам, по источникам финансирования дефицита бюджета, а также в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, приведшие к недопоступлению средств в бюджеты, составили 433,9 млн. рублей, что более чем на 40,0 % меньше показателя 2015 года.

Более 50,0% от этой суммы составляют нарушения, связанные с неосуществлением должным образом бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, что, как правило, влечет

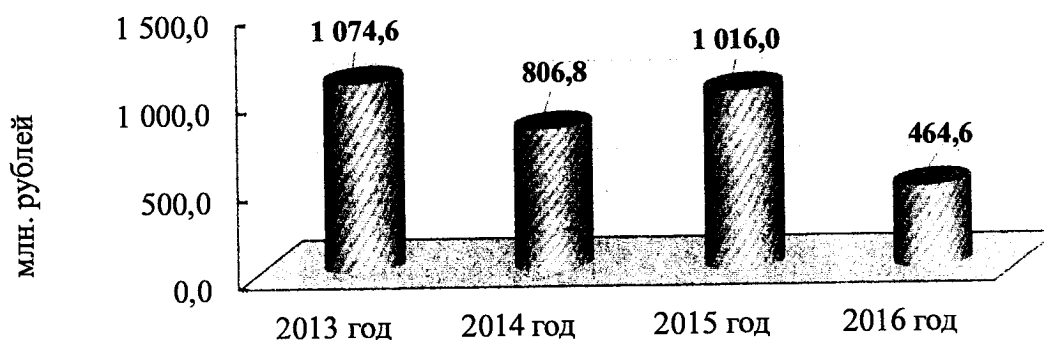
за собой рост задолженности по отдельным платежам в бюджет от использования имущественно-земельных комплексов. На долю нарушений, обусловленных несвоевременным возвратом бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическому лицу, а также несоблюдением порядка осуществления государственных или муниципальных заимствований пришлось 36,6% от суммы нарушений по данной группе.

Завышение расходов, неподтвержденные, неправомерные расходы



Как видно на диаграмме, в 2016 году наблюдается существенное снижение объема нарушений, выявляемых проверками использования бюджетных средств и связанных с завышением стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, а также со сверхнормативными и неподтвержденными расходами. В 2016 году выявлено таких нарушений на общую сумму 111,7 млн. рублей, что в 3,8 раза ниже показателя 2015 года.

Расходование средств бюджетной системы с несоблюдением принципа эффективности (экономности и результативности)



Более чем в 2 раза, по сравнению с 2015 годом, сократился объем нарушений, связанных с осуществлением расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, осуществлением расходов без достижения требуемого результата. В отчетном периоде таких нарушений выявлено на сумму 464,6 млн. рублей.

Также сократился объем нарушений, связанных с нарушением порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений с 54,8 млн. рублей в 2015 году до 28,7 млн. рублей в 2016 году.

Следует отметить, что Палатой в отчетном периоде были выявлены нарушения порядков формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственных (муниципальных) заданий на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями на общую сумму 652,7 млн. рублей.

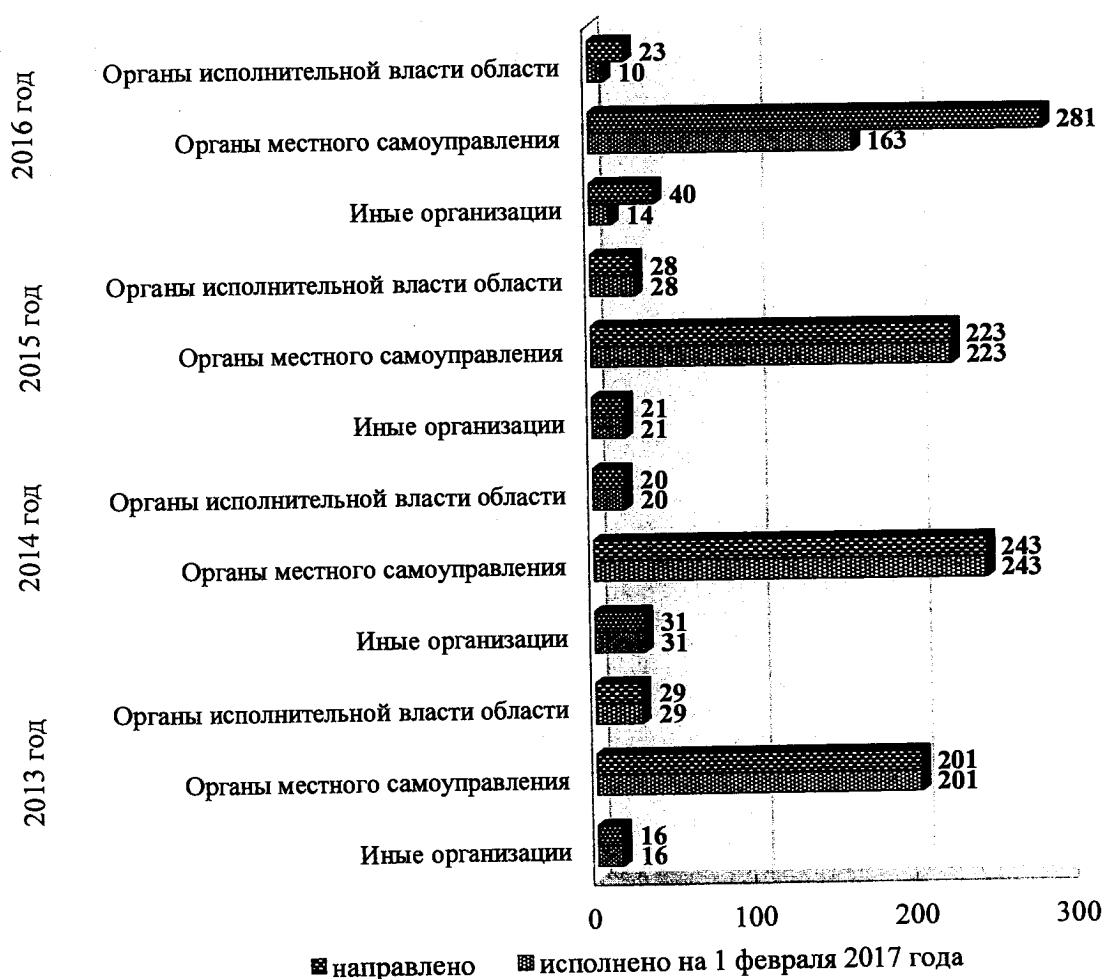
Факты несоблюдения порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов установлены в ходе 6 контрольных мероприятий. Наибольший объем нарушений, связанных с предоставлением иных межбюджетных трансфертов на погашение кредиторской задолженности при отсутствии заключенных с администрациями муниципальных образований соглашений, установлен в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (932,7 млн. рублей) и в министерстве образования Ростовской области (104,4 млн. рублей).

Также имели место нарушения порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий (119,1 млн. рублей), нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг (9,5 млн. рублей), а также порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (207,1 млн. рублей) и др.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в соответствии с решениями коллегии Палаты руководителям проверенных объектов направлено 344 представления.

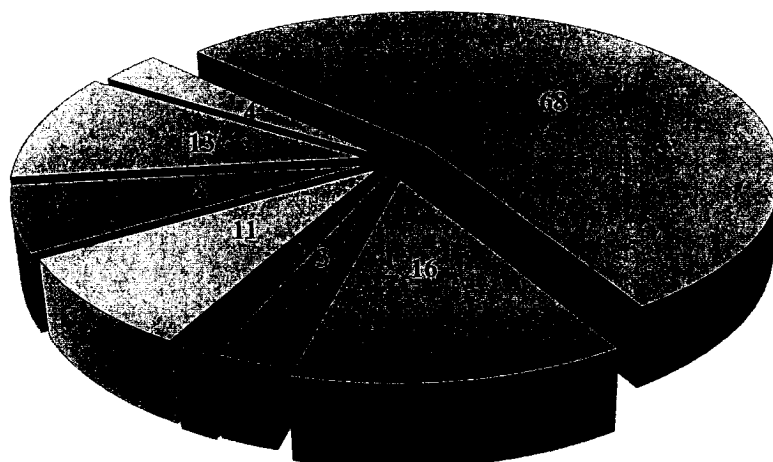
Более половины от общего количества направленных представлений до конца отчетного года исполнены. Отдельные проверки IV квартала, у которых срок реализации представлений до конца 2016 года не наступил, остаются на контроле до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме. Аналогичный механизм применялся Палатой и в предыдущие годы.

Информация о количестве направленных и исполненных представлений за 2013-2016 годы представлена на следующей диаграмме.



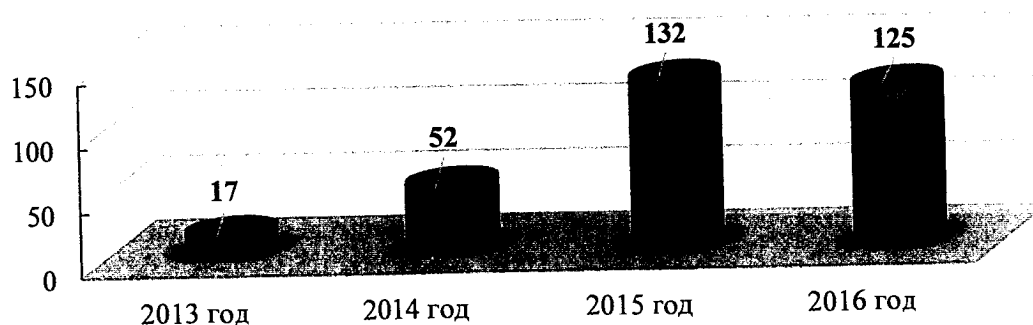
В рамках реализации положений законодательства об административных правонарушениях в части привлечения к административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации аудиторами Палаты составлялись протоколы об административном правонарушении. Всего составлено 125 протоколов, в том числе: по фактам нецелевого использования бюджетных средств (11 фактов), нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов (8), несвоевременного перечисления платы за пользование бюджетным кредитом (13), возврата бюджетного кредита с нарушением срока возврата (4), нарушения порядка формирования муниципального задания (68), нарушение порядка предоставления бюджетной отчетности (16), нарушение порядка принятия бюджетных обязательств (3), а также за нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет (2).

Распределение протоколов, составленных аудиторами Палаты, по видам состава правонарушений



- нецелевое использование бюджетных средств - 11
- нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов - 8
- несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом - 13
- возврат бюджетного кредита с нарушением срока возврата - 4
- нарушения порядка формирования муниципального задания - 68
- нарушение порядка предоставления бюджетной отчетности - 16
- нарушение порядка принятия бюджетных обязательств - 3
- нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет - 2

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



Сложившаяся динамика обусловлена дальнейшим развитием института административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также совершенствованием подходов Палаты к выявлению административных правонарушений.

По результатам рассмотрения протоколов к административной ответственности привлечено 79 должностных лиц, в том числе отдельные должностные лица по двум и более фактам нарушений, в их числе: мэр города Новошахтинска, глава администрации Пролетарского района и главы администраций Уютненского и Суховского сельских поселений, глава Родионово-Несветайского района и главы администраций Барило-Крепинского, Большекрепенского, Волошинского, Кутейниковского, Родионово-Несветайского сельских поселений, глава администрации Зерноградского городского поселения, главы администраций Барабанщиковского, Вербовологовского, Веселовского, Гуреевского, Жуковского, Комиссаровского, Мирненского, Присальского, Романовского сельских поселений Дубовского района, главы Горненского, Углеродовского городских поселений, а также Долотинского, Комиссаровского, Ударниковского, Гуково-Гнилушевского сельских поселений Красносулинского района, главы Константиновского городского поселения и Николаевского сельского поселения Константиновского района, главы Зареченского, Летницкого, Развильненского, Краснополянского, Жуковского сельских поселений Песчанокопского района, главы Войковского, Колушкинского сельских поселений Тарасовского района, главы Валуевского и Киевского сельских поселений Ремонтненского района, глава Светочниковского сельского поселения Милютинского района, глава Никольского сельского поселения Заветинского района, а также руководители органов управления образованием, культурой, финансовых органов, муниципальных учреждений образования, социальной защиты населения, начальник и главный бухгалтер управления жилищно-коммунального хозяйства, председатель комитета по управлению имуществом города Таганрога и другие должностные лица.

Кроме того, к административной ответственности привлечено одно юридическое лицо – некоммерческое партнерство «Единый региональный центр инновационного развития».

В отчетном году в целях реализации норм бюджетного законодательства Палата наделена полномочиями по осуществлению функций администрирования доходов областного бюджета, а также доходов, подлежащих зачислению в бюджеты муниципальных образований всех уровней, в части денежных взысканий (штрафов) за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации. Общая сумма поступлений по итогам реализации протоколов об административном правонарушении, составленных аудиторами Палаты, – 874,6 тыс. рублей.

На основании ч. 9 статьи 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» в правоохранительные органы направлено 8 материалов. Семь материалов

находятся на рассмотрении в прокуратуре Ростовской области. По одному материалу внесено представление об устранении нарушений.

В соответствии со статьей 306.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях реализации полномочий по направлению уведомлений о применении бюджетных мер принуждения к участникам бюджетного процесса, допустившим нарушения бюджетного законодательства, в отчетном периоде в министерство финансов Ростовской области, в финансовые органы муниципальных образований Палатой направлено 10 уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

В соответствии с представлениями Палаты руководителями проверенных объектов принимались меры по устранению выявленных нарушений и восстановлению бюджетных средств.

В результате принятых мер в консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 21,8 млн. рублей, выполнены подрядные работы на сумму 37,2 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам, восстановлена задолженность подрядных организаций на 5,6 млн. рублей. Приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов документы на сумму 818,7 млн. рублей.

Приняты также иные меры: находятся на рассмотрении иски в Арбитражный суд Ростовской области, претензии о взыскании задолженности по арендной плате, об уплате штрафов и пени на общую сумму 246,2 млн. рублей, а также снижена задолженность по платежам в бюджет погашена просроченная кредиторская задолженность и др.

Приняты меры по прекращению и недопущению аналогичных нарушений в дальнейшем.

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано 646 правовых актов. Применены меры дисциплинарного характера к 759 ответственным работникам проверенных организаций.

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

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

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

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

По инициативе Губернатора Ростовской области в январе 2016 года Палата приняла участие в совещаниях об итогах работы областных министерств и планах работы на предстоящий период, представив анализ их деятельности с учетом результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2015 год.

Также в июле 2016 года по инициативе Губернатора Ростовской области проведено совещание по вопросу «О мерах по укреплению финансовой дисциплины и повышению эффективности бюджетных расходов» с участием председателя Палаты, членов Правительства Ростовской области, руководителей органов исполнительной власти и глав муниципальных образований Ростовской области. В ходе совещания были рассмотрены выявляемые Палатой типичные повторяющиеся нарушения и проанализированы проблемы, связанные с исполнением областного и местных бюджетов.

Кроме того, в отчетном году проведена встреча Губернатора Ростовской области с коллективом Палаты, в ходе которой были рассмотрены основные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты и возможные меры по повышению эффективности бюджетных расходов.

По итогам совещаний, в которых Палата приняла участие, были внесены предложения, направленные на обеспечение результативности и экономности использования средств, выделенных на реализацию мероприятий государственных программ; обеспечение взаимосвязи целевых индикаторов и показателей с объемами финансирования основных мероприятий государственных программ; реализацию государственными учреждениями системы мероприятий по изысканию дополнительных источников покрытия расходов, расширению спектра предоставляемых услуг и роста их доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности; координацию деятельности муниципальных органов, оказание им информационной, методической, правовой помощи с проведением обучающих семинаров, организацию работы по профилактике бюджетных правонарушений и ряд других предложений.

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

Продолжена практика проведения Палатой личного приема граждан в ходе контрольных мероприятий с выездами в муниципальные образования области. В отчетном периоде председателем Палаты, его заместителем и аудиторами проведено 23 выездных приема, в ходе которых рассмотрены 74 обращения граждан. Также в соответствии с требованиями законодательства председателем Палаты и его заместителем проводился ежемесячный личный прием граждан. На официальном сайте Палаты предусмотрена форма обратной связи для обращений граждан.

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом, 474 материала опубликованы в различных печатных изданиях и Интернет-ресурсах. Ежеквартально издавался «Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области», являющийся зарегистрированным средством массовой информации.

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

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

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

2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

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

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

Проверками по данному направлению было охвачено 238 муниципальных образований, в том числе 2 городских округа, 22 муниципальных района, 214 городских и сельских поселений. Составлено 708 актов, проверено 454 объекта, среди которых местные администрации, финансовые органы, главные распорядители, получатели бюджетных средств, а также бюджетные и автономные учреждения и другие организации.

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

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

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

Так, органами местного самоуправления допускалось наличие просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов. Случаи наличия просроченной кредиторской задолженности в отдельных проверяемых периодах были отмечены в 7 муниципальных образованиях области (г. Новошахтинск, Гуреевское сельское поселение Дубовского района, Гуково-Гнилушевское, Долотинское сельские поселения, Углеродовское городское поселение Красносулинского района, Суховское, Уютненское сельские поселения Пролетарского района).

Причиной образования просроченной кредиторской задолженности, в основном, явилась несвоевременная оплата оказанных услуг, в том числе коммунальных услуг и услуг связи.

Указанная задолженность не была отражена как просроченная кредиторская задолженность, что повлекло искажение бюджетной отчетности о состоянии кредиторской задолженности. На момент проведения Палатой проверок данная задолженность была погашена.

В ряде муниципальных образований органами местного самоуправления в нарушение положений статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в отдельные периоды не соблюдались ограничения предельного объема муниципального долга (в Пролетарском городском поселении и Уютненском сельском поселении Пролетарского района, в Тарасовском районе и Войковском сельском поселении Тарасовского района, в Горняцком и Коксовском сельских поселениях Белокалитвинского района, в Кручено-Балковском сельском поселении Сальского района, в Авиловском сельском поселении и Константиновском городском поселении Константиновского района, в Большенеклиновском, Николаевском и Синявском сельских поселениях Неклиновского района, в Дубовском сельском поселении Шолоховского района, в Советском районе).

Кроме того, органами местного самоуправления Тарасовского района и Войковского, Колушкинского сельских поселений Тарасовского района превышались ограничения, установленные п. 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в отношении дефицита местного бюджета.

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

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

Факт нарушения бюджетного процесса допущен при формировании и исполнении бюджета города Таганрога на 2016 год. При отсутствии правовых оснований в источники покрытия дефицита бюджета были включены поступления от продажи муниципального имущества на сумму 34,4 млн. рублей, тогда как в прогнозном плане приватизации данные поступления отсутствовали. При этом оценка стоимости имущества не производилась, размер суммы продажи ничем не обоснован. Это привело к включению в бюджет расходов на указанную сумму при отсутствии реальных источников их финансового обеспечения и создало условия для образования на конец года кредиторской, в том числе просроченной, задолженности также при отсутствии источников ее погашения.

Имели место факты несоблюдения порядка и сроков составления и (или) представления проектов бюджетов, проектов решений о внесении изменений в решения о бюджете на текущий финансовый год и плановый период, порядка ведения реестра расходных обязательств, порядка разработки муниципальных целевых программ (муниципальные образования Дубовского, Кагальницкого, Константиновского, Красносулинского, Песчанокоского, Пролетарского, Родионово-Несветайского, Сальского, Тарасовского районов и др.).

Нарушались порядки формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (Дубовский, Зерноградский, Кагальницкий, Красносулинский, Константиновский, Неклиновский, Обливский, Песчанокоский, Пролетарский, Родионово-Несветайский, Советский, Тарасовский, Цимлянский, Целинский, Чертковский, Шолоховский и др. районы, Жуковское, Зареченское, Краснополяное, Летническое, Развильненское сельские поселения Песчанокоского района, а также город Таганрог).

Выявлены факты принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств (г. Таганрог).

Не соблюдался порядок составления и ведения кассового плана (Гигантовское и Ивановское сельские поселения Сальского района).

В большинстве проверенных муниципальных образований (за исключением Волгодонского, Неклиновского и Шолоховского муниципальных районов, а также поселений Мясниковского, Советского и Тарасовского районов) допускались нарушения порядка применения бюджетной классификации.

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

Нарушения при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета допускались во всех проверенных муниципальных районах и городах. Наибольшие объемы нарушений выявлены в Аксайском районе – 68,7 млн. рублей, Таганроге – 48,3 млн. рублей, Новошахтинске – 31,5 млн. рублей, Зерноградском районе – 25,8 млн. рублей, Цимлянском районе – 15,4 млн. рублей. Основной причиной явился недостаточный контроль со стороны органов местного самоуправления, который привел к образованию задолженности в местный бюджет по арендной плате за земли и имущество.

Недопоступления, связанные с несвоевременным или неполным перечислением в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, были выявлены в 2 городских округах и 20 муниципальных районах (Новошахтинск – 7,9 млн. рублей, Зерноградский район – 7,1 млн. рублей, Таганрог – 6,8 млн. рублей, Пролетарский район 2,4 млн. рублей). Причинами недопоступлений послужили нарушения условий договоров аренды и купли-продажи муниципального имущества, а также использование земельных участков без оформления правоустанавливающих документов.

Так в 16 муниципальных образованиях в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации Палатой выявлено бесплатное использование земельных участков (56 участков), в результате чего в консолидированный бюджет области не поступило 5,1 млн. рублей.

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

В 2 городских округах и 15 муниципальных районах имели место случаи неперечисления унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, на общую сумму 1,7 млн. рублей.

Нарушение порядка применения бюджетной классификации в части перечисления средств, полученных от использования земельных участков, не на соответствующий код бюджетной классификации, были выявлены в 10 муниципальных районах в сумме 3,3 млн. рублей.

Кроме того, в 6 муниципальных районах органами местного самоуправления не принимались меры по удержанию неустойки и ее своевременному перечислению бюджет.

Палатой выявлено 25 фактов нарушений при предоставлении бюджетной отчетности.

Допускались иные нарушения.

По результатам комплексных проверок муниципальных образований в рамках устранения нарушений при работе с государственной и муниципальной собственностью, а также при получении и возмещении бюджетных средств во исполнение представлений Палаты были возвращены средства в бюджеты на общую сумму 15,0 млн. рублей. Ведется исковая и претензионная работа по фактам нарушений на сумму 134,4 млн. рублей. Внесены изменения в решения о бюджетах и в другие муниципальные правовые акты. Лица, допустившие нарушения, привлечены к дисциплинарной ответственности. Приняты меры по снижению (погашению) задолженности по налогам и неналоговым платежам, другие меры.

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

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

Общая сумма завышения стоимости выполненных ремонтно-строительных работ составила 58,3 млн. рублей.

Наибольшие объемы нарушений установлены в городах Новошахтинск (10,8 млн. рублей), Таганрог (9,8 млн. рублей), а также в муниципальных образованиях Родионово-Несветайского (6,3 млн. рублей), Константиновского (6,1 млн. рублей), Чертковского (3,0 млн. рублей), Зерноградского (2,7 млн. рублей) районов.

Факты завышения стоимости выполненных ремонтно-строительных работ были установлены на 88 объектах муниципальной собственности. Такие нарушения допускались при строительстве, реконструкции и капитальном ремонте систем водоснабжения, газоснабжения и теплоснабжения, детских садов, общеобразовательных школ, объектов культуры и спорта, автодорог и дорожной инфраструктуры, при проведении капитального ремонта административных объектов, учреждений здравоохранения, а также на других объектах муниципальной собственности.

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

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

После завершения контрольных мероприятий Палатой осуществлялся контроль принимаемых мер. Подрядными организациями довыполнены предусмотренные договорами ремонтно-строительные работы на сумму 23,5 млн. рублей, документы приведены в соответствие с действующим законодательством, в том числе согласована необходимость проведения не предусмотренных проектно-сметной документацией видов работ на общую сумму 9,1 млн. рублей, оформлены соответствующие документы по восстановлению задолженности подрядчика перед заказчиком на сумму 3,6 млн. рублей, ведется претензионная работа на сумму 8,8 млн. рублей, возвращены в бюджет денежные средства в общей сумме 0,9 млн. рублей.

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

В отчетном году Палатой были проведены проверки: использования субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного общего образования в

16 муниципальных образованиях для 736 школ, а также использования субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в 8 муниципальных образованиях для 274 детских садов.

Общий объем средств областного бюджета, направленных на указанные цели в виде субвенций в бюджеты муниципальных образований области, составил 8 320,0 млн. рублей.

Фактов нецелевого использования субвенций в проверяемом периоде Палатой не установлено, что обусловлено повышением уровня бюджетной дисциплины в использовании бюджетных средств.

Общая сумма различных нарушений, установленных во всех проверенных муниципальных образованиях, составила 677,9 млн. рублей.

Палатой по-прежнему устанавливаются многочисленные нарушения муниципальных Порядков формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий (уменьшение объема субсидии на выполнение муниципального задания без изменения муниципальных заданий, включение в субсидию расходов на погашение кредиторской задолженности предыдущего периода), допускаемые муниципальными органами управления образованием. Такие факты установлены в 19-ти из 24-х проверенных муниципальных образований. Эта группа нарушений является одной из массовых и подпадает под административную ответственность.

Вместе с тем отмечена тенденция уменьшения нарушений по осуществлению муниципальными образовательными учреждениями расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, не связанных с выполнением муниципального задания и оказанием образовательных услуг, не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления и компетенции образовательных учреждений (на оплату труда поваров и кухонных работников, работников, осуществляющих хозяйственно-бытовое обслуживание детей, а также оплату коммунальных услуг и др.). Это является результатом проводимой по предложению Палаты активной работы министерства образования совместно с муниципальными образованиями, прежде всего, по организации питания обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях в соответствии с действующим законодательством.

Продолжают иметь место переплаты (недоплаты) и неположенные выплаты, установленные в 23-х из 24-х проверенных муниципальных образований на общую сумму 8,5 млн. рублей. Намечались тенденции снижения этой группы нарушений.

В целом по итогам проверок использования субвенции приняты следующие меры: прекращены неположенные выплаты и переплаты заработной платы, уставы, штатные расписания и другие документы приведены в соответствие с действующим законодательством. Аудиторами Палаты составлено 46 протоколов о привлечении к ответственности руководителей муниципальных органов управления образованием и их подведомственных учреждений.

2.2. 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 Палатой проведены проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов 22 муниципальных образований области.

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

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

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

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

Так, например, проверки в Истоминском сельском поселении Аксайского района и Фоминском сельском поселении Заветинского района показали, что в представленной бюджетной отчетности были неверно указаны наименования отдельных кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

В бюджетной отчетности Кичкинского, Савдянского, Тюльпановского и Фоминского сельских поселений Заветинского района, Истоминского сельского поселения Аксайского района Палатой было выявлено отсутствие ряда показателей.

В формах бюджетной отчетности Истоминского сельского поселения Аксайского района, Савдянского, Тюльпановского и Фоминского сельских поселений Заветинского района в ходе проверки были установлены

расхождения и несоответствия отдельных показателей, не позволяющие сделать вывод о достоверности годовой отчетности бюджета муниципального образования.

В Нижнебыковском сельском поселении Верхнедонского района, Истоминском сельском поселении Аксайского района Палатой были выявлены несоответствия в наименовании разделов пояснительной записки и ряда форм бюджетной отчетности. Также в этих поселениях годовая бюджетная отчетность была представлена проверке не в полном объеме – отсутствовали отдельные формы бюджетной отчетности и прилагаемые к ним таблицы.

В муниципальных образованиях Истоминского сельского поселения Аксайского района, Нижнебыковского сельского поселения Верхнедонского района Палатой выявлено недостоверное либо необоснованное отражение отдельных показателей бюджетной отчетности.

Кроме того, Палатой были установлены отдельные нарушения и недостатки в утвержденных представительными органами муниципальных образований годовых отчетах об исполнении местных бюджетов.

Так, проверкой решений Собраний депутатов Нижнебыковского сельского поселения Верхнедонского района и Фоминского сельского поселения Заветинского района было выявлено неверное отражение ряда показателей в отчетах об исполнении бюджетов поселений. Также в Нижнебыковском сельском поселении Верхнедонского района в приложении к утвержденному отчету Палатой было установлено несоответствие нормативным требованиям наименования раздела классификации расходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации.

Кроме того, в ходе проверки Истоминского сельского поселения Аксайского района было установлено, что положение о бюджетном процессе в поселении, утвержденное решением Собрания депутатов поселения, не соответствовало пункту 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части сроков подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета поселения – срок подготовки заключения на 0,5 месяца превышал установленный.

В целом, нарушения и недостатки при осуществлении проверок были установлены Палатой в 6 муниципальных образованиях области.

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

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

2.3. Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств

В отчетном году Палатой проведены проверки по использованию бюджетных средств 13 главными распорядителями средств областного бюджета. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – один раз в два с половиной года.

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

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

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

Всего в ходе проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств было проверено 13 министерств и ведомств, а также 9 подведомственных им учреждений, объем проверенных средств составил 52 084,5 млн. рублей.

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

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

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

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

Так, в ходе проведения плановой проверки министерства ЖКХ области Палатой было установлено, что при среднем уровне исполнения бюджетных назначений в 2015 году 95,6% кассовые расходы министерства составили 5 038,1 млн. рублей, или 91,2% к уточненным плановым назначениям.

Плановой проверкой минсельхозпрода области было выявлено, что за 2015 год министерством были исполнены плановые назначения по расходам в размере 7 684,4 млн. рублей, или 93,2% к уточненному годовому плану. Исполнение в этом же году администрируемых минсельхозпродом области доходов составило 5 266,5 млн. рублей, или 91,0% к плановым показателям.

В ходе проведенных контрольных мероприятий было установлено, что всеми проверенными главными распорядителями средств областного бюджета обеспечивалось целевое использование средств. В то же время Палатой были выявлены отдельные факты нарушений действующего федерального и областного законодательства по учету и управлению бюджетными средствами, рациональному и эффективному их использованию.

Так, в ходе проверки министерства ЖКХ области Палатой было установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием либо несоответствием отдельных объемов и видов работ по капитальному ремонту многоквартирных домов в городе Таганроге на общую сумму 0,1 млн. рублей.

Сверхнормативные и неподтвержденные расходы на общую сумму 0,4 млн. рублей были выявлены при проведении проверок в минсельхозпрод области, УГСЗН Ростовской области и комитете по управлению архивным делом Ростовской области.

Проверкой минэкономразвития области было установлено нарушение министерством порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг

(выполнение работ) ГАУ РО «РИАЦ», связанное с несоответствием объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания предусмотренного соглашением, заключением первоначального соглашения без учета внесенных изменений в нормативные правовые акты Ростовской области, неосуществлением минэкономразвития области расчетов финансового обеспечения, несоблюдением порядка расчета затрат на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда основного персонала учреждения, а также затрат в целом по видам работ.

Нарушения порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 932,7 млн. рублей были выявлены Палатой в ходе проверки министерства ЖКХ области в части предоставления муниципальным образованиям области межбюджетных трансфертов на погашение кредиторской задолженности при отсутствии заключенных с администрациями этих муниципальных образований соглашений.

В ходе проверки комитета по управлению архивным делом Ростовской области Палатой были установлены нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 0,3 млн. рублей.

Нарушения порядка и условий оплаты труда государственных служащих, а также работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений в размере 1,2 млн. рублей были выявлены Палатой в минсельхозпрод области, министерстве ЖКХ области, департаменте по казачеству, Ростобрнадзоре, Ростовоблгостехнадзоре и комитете по управлению архивным делом Ростовской области.

Кроме того, по итогам проверок 7 главных распорядителей средств областного бюджета Палатой было установлено расходование 76,5 млн. рублей с несоблюдением принципа эффективности (осуществлением расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата или без достижения требуемого результата). В их числе минсельхозпрод области, министерство ЖКХ области, минэкономразвития области, департамент по казачеству, УГСЗН Ростовской области и комитет по управлению архивным делом Ростовской области и др.

Также часто встречающимися нарушениями, выявленными Палатой, являются нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и нарушения при осуществлении государственных закупок. Такие нарушения были установлены в ходе проверок 10 главных распорядителей средств областного бюджета.

При реализации представлений Палаты по результатам проведенных проверок главными распорядителями средств областного бюджета приняты

меры по устранению выявленных нарушений, в том числе восстановлены средства областного бюджета, выполнены дополнительные объемы работ, приведены в соответствие с действующим законодательством документы по расходованию бюджетных средств и др. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 15 должностных лиц.

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

Так, проверка департамента по казачеству показала, что установленные департаментом показатели для общеобразовательных организаций и организаций профессионального образования подпрограммы «Развитие системы образовательных организаций, использующих в образовательном процессе казачий компонент» государственной программы Ростовской области «Поддержка казачьих обществ» не в полной мере соответствуют аналогичным показателям государственной программы «Развитие образования». Кроме того, в ходе проверки Палатой было установлено несоответствие цели предоставления иных межбюджетных трансфертов, указанной в соглашениях, целям, указанным в госпрограмме Ростовской области «Поддержка казачьих обществ Ростовской области», несоответствие объема средств, предоставляемых муниципальным образованиям на реализацию госпрограммы, объему и перечню задач и функций органов местного самоуправления, реализуемых с участием Всевеликого войска Донского, а также не включение органов местного самоуправления в указанную программу как ее исполнителей.

В ходе проверки УГСЗН Ростовской области Палатой была установлена недостаточность уровня управления реализацией программных мероприятий государственной программы Ростовской области «Содействие занятости населения», приведшая в 2014 году к несоблюдению требований правовых актов в части приведения программы в соответствие с областным законом об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период.

Проверка в минсельхозпроду области показала, что целевой показатель государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», запланированный в 2015 году для оценки программного мероприятия по обеспечению жильем граждан, не был изменен при увеличении объема финансирования, обусловленного включением в программу восстановленных остатков прошлых лет, что, по мнению

Палаты, свидетельствует о недостаточном контроле со стороны министерства за динамикой данного целевого показателя.

Проверкой вышеуказанного вопроса в минэкономразвития области было установлено, что министерством не была обеспечена своевременная подготовка соответствующих предложений по внесению изменений в государственную программу «Экономическое развитие и инновационная экономика» в части корректировки объема финансового обеспечения ГАУ РО «РИАЦ» в 2015 году. Также Палатой были выявлены нарушения при проверке предоставления министерством субсидий организациям – экспортерам в рамках реализации указанной госпрограммы.

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

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

Так, Палатой были установлены отдельные нарушения и замечания по планированию и осуществлению финансового аудита и финансового контроля, а также недостаточный контроль со стороны минэкономразвития области в отношении подведомственного учреждения, о чем свидетельствуют выявленные проверкой ГАУ РО «РИАЦ» нарушения и недостатки.

Также Палатой было установлено, что недостаточный контроль со стороны министерства ЖКХ области за выполнением муниципальными образованияами условий софинансирования мероприятий по проведению капитального ремонта многоквартирных домов за счет средств местного бюджета привел к наличию задолженности регионального оператора перед подрядными организациями за выполненные работы на сумму 20,7 млн. рублей.

Выявленные Палатой в ходе встречных проверок в подведомственных комитету по управлению архивным делом Ростовской области государственных казенных учреждениях многочисленные нарушения и недостатки при выполнении государственных задач и функций также свидетельствует о ненадлежащем уровне внутреннего финансового контроля со стороны данного главного распорядителя бюджетных средств.

Кроме того, в ходе проверки минсельхозпрода области Палатой было отмечено, что, несмотря на проводимую министерством работу по осуществлению внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля, не обеспечивалась в ряде случаев эффективность, результативность и экономность использования бюджетных средств.

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

Также Палатой были направлены предложения усилить контроль за эффективным, результативным и экономным использованием бюджетных средств, за соблюдением порядка и условий их предоставления, обеспечить соблюдение установленного порядка и условий предоставления субсидий, а также принять меры по оптимизации расходов областного бюджета, повышению их эффективности и результативности, недопущению фактов завышения расходов и других избыточных расходов, соблюдать требования порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области.

Кроме того, отдельным главным распорядителям было предложено принять меры по совершенствованию деятельности подведомственных казенных учреждений, организовать работу по приведению в соответствие действующему законодательству учредительных документов этих учреждений, создать условия для обеспечения исполнения требований законодательства по формированию государственных заданий на оказание государственных услуг и их исполнению подведомственными учреждениями, усилить контроль за выполнением количественных и качественных показателей государственного задания подведомственными учреждениями, а также обеспечить координацию работы и контроль за устранением подведомственными учреждениями выявленных нарушений и замечаний, установленных в ходе проверок.

Помимо перечисленного Палатой ряду министерств и ведомств было указано на необходимость обеспечить соблюдение правил ведения бухгалтерского учета в части надлежащего оформления авансовых отчетов и достоверного учета нематериальных активов, а также принять меры по приведению в соответствие действующему законодательству вопросов предоставления иных межбюджетных трансфертов органам местного самоуправления, обеспечить соблюдение их получателями условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении из областного бюджета, продолжить работу по совершенствованию организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2.4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2015 год. Проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2015 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 38 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 2015 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам, и касались, в основном, соблюдения требований нормативных правовых актов о заполнении и оформлении отдельных форм бюджетной отчетности.

Замечания Палаты были учтены. Результаты внешних проверок бюджетной отчетности были использованы при подготовке заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за 2015 год, которое представлено Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области в установленный срок.

В соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации Палатой проведена проверка отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2015 год.

Проверкой было установлено, что показатели отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2015 год соответствуют показателям других форм, входящих в состав бюджетной отчетности фонда, а также показателям отчета об исполнении областного бюджета за 2015 год.

Заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2015 год, подготовленное по результатам проверки, было направлено Законодательному Собранию Ростовской области.

2.5. Тематические проверки

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

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

2.5.1. Палатой в отчетном году проведен аудит эффективности долговой политики, проводимой Ростовской областью и муниципальными образованиями, и эффективности предоставления бюджетных кредитов, законности предоставления гарантий (аудитор – Калашникова Н.А.).

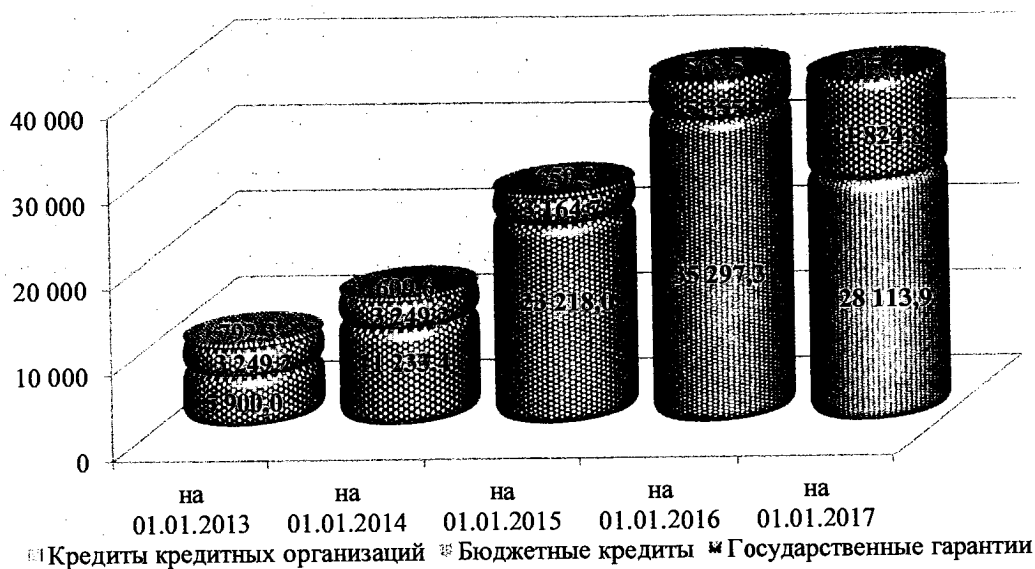
Аудит проводился по выбранным критериям оценки эффективности, долговой устойчивости, уровня долговой нагрузки и платежеспособности с учетом методик и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации, Счетной палаты Российской Федерации, а также с привлечением независимых экспертов.

Результаты аудита показали, что в Ростовской области и в муниципальных образованиях долговая политика проводится в целом с соблюдением норм действующего законодательства. Параметры дефицита областного и местных бюджетов, государственного и муниципального долга в Ростовской области соответствуют ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации. В целом государственный долг Ростовской области находится на безопасном уровне. Среди субъектов Южного федерального округа уровень долговой нагрузки Ростовской области является наименьшим. По оценке системы показателей долговой устойчивости Ростовская область относится к группе с высокой долговой устойчивостью.

Значительный рост государственного и муниципального долга и расходов на их обслуживание сложился в 2015 году. Основной причиной явилась необходимость финансирования регионом социально-значимых расходных обязательств.

По итогам 2016 года наблюдается положительная динамика в долговой политике и снижение уровня долговой нагрузки региона, а также повышение кредитоспособности, обусловленные ростом собственных доходов бюджета.

Госдолг области в 2016 году сократился на 967,3 млн. рублей, или на 2,4%, и на 01.01.2017 составил 40 254,2 млн. рублей. В результате оптимизации структуры госдолга и замещения кредитов кредитных организаций бюджетными кредитами с низкой процентной ставкой доля коммерческих кредитов в структуре госдолга области снизилась с 85,6% до 69,8 процента.



Проверка в министерстве финансов Ростовской области показала, что долговые обязательства Ростовской области по кредитам перед федеральным бюджетом и кредитными организациями в 2014-2016 годах исполнены своевременно и в полном объеме, просроченная задолженность отсутствует. Пиковая нагрузка на областной бюджет в части погашения долговых обязательств по полученным кредитам ложится на 2017-2018 годы.

Проведенной проверкой соблюдения порядка предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, нарушений не установлено.

В рамках аудита анализу и исследованию была подвергнута информация о муниципальных долговых обязательствах, представленная по запросу Палаты всеми муниципальными образованиями области.

Общий долг муниципальных образований в 2016 году сократился на 265,5 млн. рублей, или на 5,5%, и на 01.01.2017 составил 4524,6 млн. рублей. В структуре муниципального долга доля коммерческих кредитов увеличилась с 37,2% до 49,9 процента. Муниципальный долг имеют 85 муниципальных образований. На городские округа приходится 93% долга, на муниципальные районы – 6%, на поселения – 1 процент. Основная доля долга (69%) приходится на г. Ростов-на-Дону (1812,9 млн. рублей) и г. Таганрог (1081,8 млн. рублей).

В результате проверок в рамках аудита 25 муниципальных образований области установлены нарушения срока возврата бюджетных кредитов и несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетными кредитами в 6 поселениях на общую сумму 861,1 тыс. рублей. Не осуществлен возврат в бюджет исполненной муниципальной гарантии в сумме 98,4 млн. рублей. Допущено превышение предельного объема заимствований в 9 муниципальных образованиях на общую сумму 59,6 млн. рублей. Выявлено несоблюдение

требований к программе муниципальных заимствований в 9 муниципальных образованиях на общую сумму 353,7 млн. рублей, нарушение условий и порядка предоставления муниципальной гарантии в сумме 4,0 млн. рублей, нарушение порядка ведения муниципальной долговой книги и учета долговых обязательств в 5 муниципальных образованиях на сумму 939,3 тыс. рублей. Также отмечена необходимость совершенствования муниципальных правовых актов в части утверждения долговой политики и управления долгом.

Аналогичные нарушения установлены Палатой при проведении комплексных проверок муниципальных образований.

По итогам аудита Палатой направлено 21 представление главам муниципальных образований. Составлено 9 протоколов об административных правонарушениях. Мировыми судьями наложено штрафов на общую сумму 65,0 тыс. рублей. На текущий момент оплачено в бюджет 60,0 тыс. рублей.

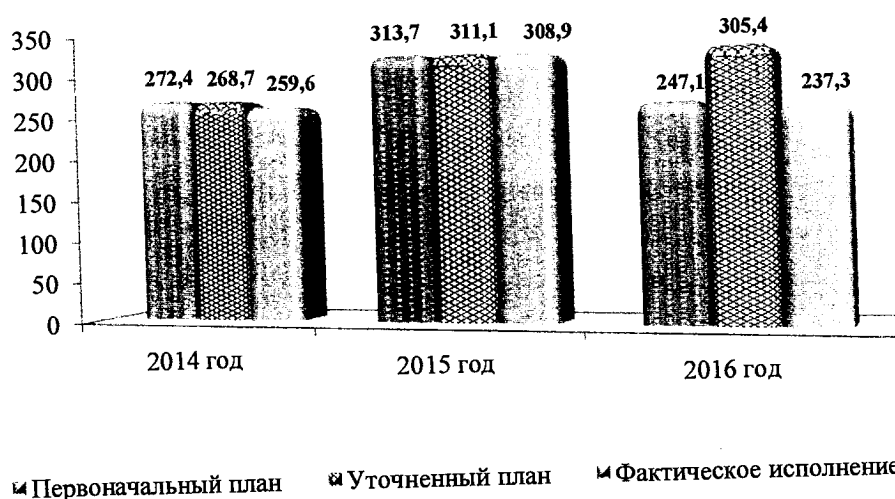
В рамках реализации представлений органами местного самоуправления осуществлены мероприятия по устранению выявленных нарушений в полном объеме и недопущению их в дальнейшем. Принято 44 муниципальных правовых и распорядительных акта, привлечено к дисциплинарной ответственности 11 человек. Внесены изменения в решения о бюджете и в отчеты об исполнении бюджета, приведены в соответствие муниципальные долговые книги, начислены и оплачены пени за несвоевременную уплату процентов за пользование бюджетными кредитами, приняты и иные меры. В 16 муниципальных образованиях разработаны и приняты правовые акты о долговой политике и совершенствовании управления муниципальным долгом.

Учитывая результаты аудита, внесены предложения о продолжении министерством финансов Ростовской области работы по обеспечению соблюдения принятых обязательств по снижению уровня долговой нагрузки и сокращению доли долговых обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций, в рамках подписанных с Минфином России соглашений по предоставленным Ростовской области бюджетным кредитам. Также предложено организовать совместно с Палатой проведение совещания с муниципальными образованиями по повышению эффективности управления муниципальным долгом. Кроме того, в рамках проведения комплексных проверок муниципальных образований Палата планирует продолжить в дальнейшем осуществление контроля за проведением долговой политики и состоянием муниципального долга.

2.5.2. В отчетном периоде Палатой проведен аудит эффективности реализации мероприятий подпрограммы «Охрана окружающей среды в Ростовской области» государственной программы Ростовской области

«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» за 2014-2016 годы (аудитор – Калашникова Н.А.).

Фактические расходы областного бюджета на реализацию мероприятий Подпрограммы в 2014-2016 годах составили – 805,8 млн. рублей, в том числе: в 2014 году – 259,6 млн. рублей, или 96,6 % к годовым плановым назначениям; в 2015 году – 308,9 млн. рублей, или 99,3% утвержденных бюджетных назначений; за 11 месяцев 2016 года – 237,3 млн. рублей, или 77,7% утвержденных бюджетных назначений. Динамика планового объема финансирования и фактического освоения средств, выделенных на мероприятия подпрограммы представлена на диаграмме.



В ходе контрольного мероприятия Палатой осуществлен анализ целевых показателей государственной программы и статистических данных, а также достижения согласованных с министерством природных ресурсов и экологии критериев оценки эффективности реализации программных мероприятий; проведен финансовый аудит использования бюджетных средств.

По определенным аудитом целям установлено, что подпрограмма в целом соответствует стратегическим документам и требованиям областных нормативных правовых актов. Деятельность министерства по управлению подпрограммой в основном эффективна. Достигнут достаточно высокий уровень исполнения бюджетных и целевых показателей. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству.

Из 25 согласованных с министерством критериев оценки эффективности реализации программных мероприятий не достигнуто 2 критерия (проведение общественных обсуждений хода и результатов

реализации государственной программы, отсутствие дебиторской и кредиторской задолженностей).

Проведенный анализ статистических данных выявил положительную динамику роста текущих затрат на охрану окружающей среды в Ростовской области, при одновременном снижении инвестиций, направленных на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов.

Аудитом обращено внимание на актуальность формирования как на федеральном, так и на региональном уровне системы поддержки и стимулирования хозяйствующих субъектов к применению природоохранных и ресурсосберегающих технологий, внедрению наилучших доступных технологий, в том числе на принципах государственно-частного партнерства.

Муниципальные программы по охране окружающей среды в 2014-2016 годах были приняты и действовали в 53 муниципальных образованиях Ростовской области. В городах Азове и Волгодонске мероприятия по охране окружающей среды были предусмотрены в составе муниципальных программ по благоустройству.

Анализ деятельности муниципальных образований в этой сфере и обращений граждан по проблематике состояния окружающей среды показал отсутствие в ряде муниципальных программ мероприятий по решению актуальных вопросов, поднимаемых в обращениях граждан. Основными предложениями муниципалитетов по повышению эффективности деятельности органов местного самоуправления являлись: расширение их полномочий; выделение финансовой поддержки из областного бюджета; оказание министерством методической и консультационной помощи.

В результате проведенного аудита с учетом обобщения рекомендаций привлеченных экспертов, бенчмаркинга аналогичных программ ряда регионов, анализа действующих муниципальных программ по охране окружающей среды выявлены следующие проблемы:

- методическое несовершенство подпрограммы в части формирования ряда мероприятий, а также отдельных показателей, не позволяющее в полном объеме дать объективную оценку эффективности ее реализации; диспропорция расходов подпрограммы в связи с направлением на содержание министерства более 80% общего объема ее финансирования;

- недостатки действующей системы мониторинга состояния окружающей среды, связанные с разобщенностью подсистем мониторинга, дефицитом пунктов мониторинга и не позволяющие провести комплексную оценку и прогноз экологической ситуации в отдельных муниципальных образованиях и области в целом;

- недостаточный уровень применения практики общественных обсуждений проекта программы и хода ее реализации, а также взаимодействия с уполномоченными органами и муниципалитетами по отдельным направлениям подпрограммы.

В результате аудита установлен ряд факторов, снижающих эффективность и результативность использования бюджетных средств. По отдельным направлениям расходования средств требуются меры по снижению рисков неэффективности бюджетных затрат, соблюдению требований нормативных правовых актов.

Министерством допущены нарушения и недостатки при осуществлении полномочий по формированию государственного задания подведомственного учреждения и в части управления государственной программой, ведении кадастра особо охраняемых природных территорий, проведении государственных закупок, исполнении обязательств по государственным контрактам, приемке выполненных работ, отражении отдельных отчетных данных и др. В ГБУ РО «Дирекция» допущено несоблюдение требований к плану финансово-хозяйственной деятельности, условий заключенных контрактов, порядка расчетов с подотчетными лицами, неэффективные расходы, использование имущества без правоустанавливающих документов и др., что свидетельствует о недостаточном контроле со стороны министерства при реализации функций и полномочий учредителя.

По итогам аудита Палатой направлены представления министру природных ресурсов и экологии Ростовской области и директору ГБУ РО «Дирекция». В рамках реализации представлений министерством и подведомственным ему учреждением приняты планы мероприятий по устранению выявленных нарушений, проведены служебные проверки, подготовлена информация по внесению изменений в подпрограмму, к дисциплинарной ответственности привлечено 9 человек, приняты и иные меры.

По результатам аудита Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области с предложениями поручить министерству рассмотреть вопросы оптимизации комплекса мероприятий и показателей подпрограммы, развития системы мониторинга состояния окружающей среды, расширения практики общественного обсуждения государственной программы; усиления межведомственного взаимодействия и взаимодействия с органами местного самоуправления, которые Губернатором Ростовской области поддержаны.

2.5.3. Палатой в отчетном году проведен аудит эффективности использования средств областного бюджета на оказание медицинской помощи наркологическим больным в рамках государственных программ Ростовской области «Развитие здравоохранения» и «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» (аудитор – Костюченко М.Ф.).

Были проведены документальные проверки в минздраве области, ГБУ РО «Наркологический диспансер» (далее – наркологический диспансер, диспансер) и всех его 5-ти филиалах.

В ходе аудита эффективности Палатой проверен весь объем бюджетных средств, направленных в 2015 году и текущем периоде 2016 года на реализацию мероприятий по оказанию медицинской помощи наркологическим больным, в сумме 409,3 млн. рублей.

Одновременно проведен анализ за период с 2011 по 2015 годы бюджетных средств на оказание медицинской помощи наркологическим больным в объеме 1 474,3 млн. рублей, доходов диспансера от приносящей доход деятельности в объеме 704,3 млн. рублей, динамики трудовых ресурсов, состояния материально-технической базы диспансера, а также показателей по алкоголизму, наркомании в Ростовской области.

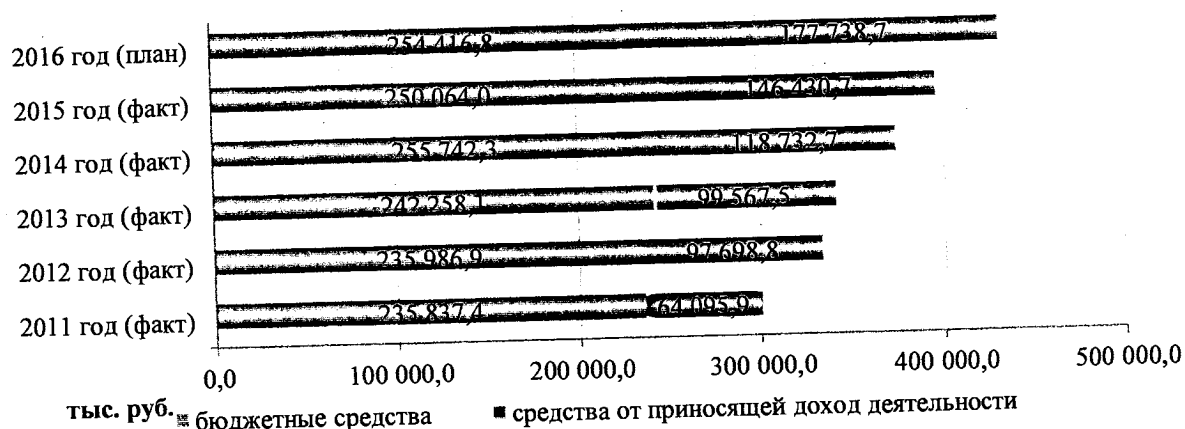
Выводы и предложения по итогам аудита эффективности сформированы Палатой исходя из оценки выполнения критериев, согласованных минздравом области, с учетом материалов антинаркотической комиссии Ростовской области Правительства Ростовской области, мнения независимых специалистов, а также результатов социологических исследований, анкетирования мнения пациентов о качестве оказания им медицинской помощи и оценки удовлетворенности ею.

По итогам аудита эффективности Палатой установлено, что бюджетные средства израсходованы в соответствии с поставленными целями и задачами, принимаются меры по их экономному, эффективному и результативному использованию, обеспечению реализации мероприятий государственных программ Ростовской области. Утвержденное наркологическому диспансеру государственное задание на 2015 год выполнено в полном объеме.

Проведенный Палатой анализ показал, что объем финансового обеспечения государственного задания в течение нескольких лет практически не имеет роста и не учитывает изменения уровня инфляции.

Выполнение государственного задания обеспечивается диспансером в том числе за счет использования доходов от приносящей доход деятельности,

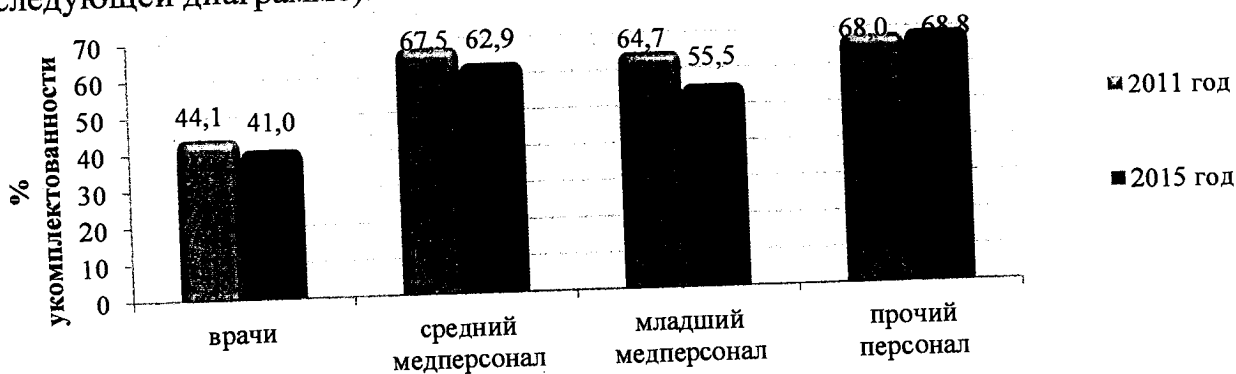
объем которых за пять лет вырос почти в 2,3 раза (приведено на следующей диаграмме).



Например, за счет приносящей доход деятельности были оплачены: 60% расходов на оплату услуг связи, 57% расходов по оплате коммунальных услуг, 73% расходов на содержание имущества.

Наряду с этим, выполнение государственного задания, достижение показателей реализации государственных программ Ростовской области обеспечивается и за счет повышения интенсивности работы сотрудников.

Штатная численность диспансера на 1 января 2016 года составляла 55,2% от нормативной численности. За пять лет укомплектованность физическими лицами снизилась с 61,9% до 57,7%, что обусловлено отсутствием притока кадров в наркологическую службу (приведено на следующей диаграмме).



Палатой были установлены нарушения и недостатки, устранение которых позволит повысить эффективность использования бюджетных средств, улучшить уже достигнутые результаты.

Выявлены нарушения при выполнении диспансером государственного задания: невыполнение плановых показателей по количеству посещений врача психиатра-нарколога в 12 наркологических кабинетах; необеспечение организации 4-х разового режима лечебного питания в 3-х филиалах; необеспечение выполнения в полном объеме углубленных медицинских

осмотров пациентов, находящихся на диспансерном наблюдении диспансера; несоблюдение санитарно-эпидемиологических требований в части обеспечения нормативной площади помещений и др.

Среди основных нарушений, допущенных при получении доходов от приносящей доход деятельности: осуществление деятельности, не предусмотренной Уставом, по предоставлению платных медицинских услуг юридическим лицам; несоблюдение утвержденного Минздравсоцразвития России порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров.

Имели место нарушения при использовании средств от приносящей доход деятельности в связи с неправомерным осуществлением строительно-монтажных работ по реконструкции здания наркологического диспансера и по строительству модульного здания в х. Маркин.

Палатой отмечено несоблюдение диспансером требований законодательства о государственных закупках при осуществлении закупок у единственного поставщика и при исполнении договоров.

По результатам аудита эффективности Палатой был сделан вывод о том, что 16 из 30 примененных критериев эффективности использования средств областного бюджета на оказание медицинской помощи наркологическим больным имеют оценку «соответствуют критерию», по 14 критериям отмечена оценка «не в полной мере соответствуют критерию». Оснований для оценки «не соответствует критерию» не установлено.

В соответствии с предложениями Палаты при расчете финансового обеспечения государственного задания наркологического диспансера на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов учтены затраты на проведение в необходимом объеме медицинских осмотров пациентов. На 2017 год в областном бюджете предусмотрены средства на приобретение современного оборудования для проведения углубленных химико-токсикологических исследований в сумме 38,6 млн. рублей.

Для организации и обеспечения деятельности медицинского реабилитационного центра в х. Маркин на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрена соответствующая государственная услуга «медицинская реабилитация при заболеваниях, не входящих в базовую программу обязательного медицинского страхования» по круглосуточной и амбулаторной помощи. На указанные цели в 2017 и 2018 годах предусмотрено по 14,5 млн. рублей, в 2019 году – 14,7 млн. рублей.

Работа по завершению реализации предложений Палаты находится на контроле минздрава области.

2.5.4. Контрольным мероприятием «Аудит эффективности использования бюджетных средств в рамках государственной программы Ростовской области «Содействие занятости населения» в 2014-2015 годах» (аудитор – Кузьминов Ю.С.) помимо управления государственной службы занятости населения Ростовской области были охвачены центры занятости населения городов Донецк, Зверево, Каменск-Шахтинский, Красный Сулин, Новошахтинск, Ростов-на-Дону и Таганрог.

Государственная программа была разработана в соответствии с приоритетами социально-экономического развития Ростовской области, и стратегий социально-экономического развития макрорегионов, федеральными и региональными нормативными правовыми актами. При формировании целей, задач и основных мероприятий, а также характеризующих их целевых показателей (индикаторов) учитывались объемы соответствующих источников финансирования, включая бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, внебюджетные источники, а также иные инструменты государственной политики, влияющие на достижение результатов государственной программы.

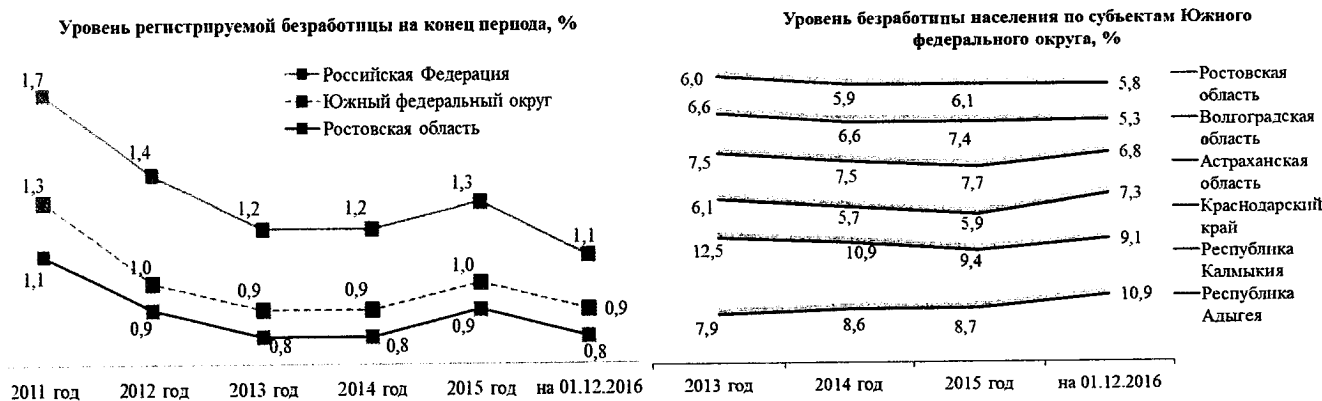
Общий объем финансового обеспечения реализации государственной программы на 2014-2015 годы составил 2 929,9 млн. рублей, из них: 1 708,2 тыс. рублей – средства федерального бюджета, 1 027,9 млн. рублей – средства областного бюджета, внебюджетные источники – 193,8 млн. рублей.

Палатой была проведена оценка полноты, своевременности и рациональности использования бюджетных средств (по годам и этапам программы), наличия неиспользованных остатков бюджетных средств, причин неполного освоения бюджетных ассигнований и их обоснованности, которая показала, что участниками и исполнителями программы было обеспечено целевое использование средств. При этом общий объем неосвоенных средств по итогам 2014 и 2015 годов составил 26,2 млн. рублей.

Проведенный Палатой анализ показал, что, основная причина неполного освоения средств, предоставленных в 2014 году из федерального бюджета на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения в части трудоустройства инвалидов, использующих кресла-коляски, на оборудованные (оснащенные) для них рабочие места, была связана с тем, что фактически большинство рабочих мест по желанию инвалидов, было создано на дому, без организации инфраструктуры и, соответственно, без дополнительных затрат.

Анализ комплекса мероприятий государственной программы, проведенный Палатой, показал взаимосвязь с установленными целями и задачами программы, целевыми показателями, характеризующими ее результаты, а также с мероприятиями внутри разделов программы. Утвержденные целевые показатели государственной программы были

достигнуты в полном объеме. Сравнительный анализ достижения отдельных целевых показателей программы в сравнении с аналогичными показателями по Российской Федерации и Южному федеральному округу представлен на следующих диаграммах.



В то же время Палатой был выявлен ряд фактов, снижающих эффективность и результативность использования бюджетных средств в деятельности государственной службы занятости населения.

Так, было установлено, что в проверенном периоде не осуществлялась оценка эффективности и результативности проводимых ярмарок вакансий и учебных рабочих мест. Согласно проведенным в ходе аудита исследованиям, эффективность в целом по области в 2014 года составила 26,0%, результативность – 31,0%, в 2015 году 25,0% и 32,0% соответственно.

Также в ходе аудита Палатой было установлено, что расчет показателя «Уровень трудоустройства граждан после завершения профессионального обучения и получения дополнительного профессионального образования по направлению службы занятости» не отражал реальной картины трудоустройства граждан по полученной специальности. Проведенный Палатой анализ занятости граждан, завершивших обучение, выявил многочисленные факты трудоустройства по иным специальностям, что не обеспечивало эффективность мероприятия по профессиональному обучению и получению дополнительного профессионального образования.

Кроме того Палатой были выявлены и другие факты, влияющие на эффективность и результативность использования бюджетных средств, связанные с не обеспечением эффективного использования бюджетных средств, направленных на оборудование рабочих мест инвалидов, повторным обучением граждан, ненадлежащим соблюдением работодателями региона требований федерального законодательства о необходимости уведомления службы занятости о наличии вакансий и пр.

По итогам аудита начальнику управления было направлено представление Палаты с указанием выявленных недостатков, а также рекомендациями по их устранению. Информация о результатах аудита была направлена Губернатору

Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области.

Предложения Палаты о пересмотре существующего порядка оценки уровня удовлетворенности получателей государственных услуг их полнотой и качеством, подготовке предложений по внесению изменений в существующий порядок направления граждан на профессиональное обучение и дополнительное профессиональное образование с целью увеличения эффективности осуществляемых затрат, а также о необходимости принятия мер в части использования имущества, приобретаемого для оборудования рабочих мест инвалидов, в течение всего срока его полезного действия Губернатором Ростовской области были поддержаны и даны соответствующие поручения.

Во исполнение поручений Губернатора Ростовской области и в соответствии с представлением Палаты управлением был принят ряд мер.

В состав показателей оценки эффективности включены показатели «Уровень трудоустройства граждан после завершения профессионального обучения и получения дополнительного профессионального образования по направлению службы занятости по полученной профессии (специальности)» и «Эффективность и результативность проводимых ярмарок вакансий и учебных рабочих мест», установлены по ним целевые значения на 2016-2020 годы.

В Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации направлены предложения о рассмотрении возможности внесения изменений в Закон Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации».

Организованы ежеквартальные мониторинги закрепляемости на оборудованных (оснащенных) рабочих местах инвалидов, трудоустроенных по направлению службы занятости населения, а также трудоустройства граждан, имеющих высшее образование. Проводится работа по организации для безработных граждан, имеющих высшее образование, занятий по социальной адаптации на рынке труда. Организован ежемесячный мониторинг общедоступных ресурсов сети «Интернет» с целью выявления работодателей, не заявляющих вакансии в службу занятости населения.

2.5.5. В отчетном периоде в министерстве общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство образования) и министерстве строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – министерство строительства) проведен аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений образования, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования» (аудитор – Галушкин И.В.).

Проведенный аудит показал, что общий объем расходов, направленных в рамках программных мероприятий на строительство, реконструкцию и

капитальный ремонт учреждений образования за период с 2012 по 2016 год, составил 9 913,3 млн. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 2 892,5 млн. рублей, или 29,2% в общем объеме расходов на эти цели, за счет средств областного бюджета – 6 618,3 млн. рублей, или 66,7%, за счет средств местных бюджетов – 402,5 млн. рублей, или 4,1 процента.

Следует отметить, что задача ликвидации очереди в дошкольные образовательные организации Ростовской области для детей 3-7 лет до конца 2015 года в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 599 по состоянию на 31 декабря 2015 года решена. Доступность дошкольного образования для детей в возрасте от 3 до 7 лет по состоянию на 1 апреля 2016 года в Ростовской области составляет 100,0 процентов.

Реализация мероприятий государственной программы в основном осуществлялась с соблюдением требований действующего законодательства и областных нормативных правовых актов. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем в ходе аудита были выявлены отдельные недостатки, допущенные при разработке, реализации и оценке эффективности госпрограммы.

В их числе: отсутствие целевых индикаторов и показателей, количественно характеризующих ход реализации программных мероприятий в части модернизации региональной системы дошкольного образования, а также взаимосвязи отдельных целевых показателей госпрограммы с мероприятиями, результатами их выполнения и объемами финансирования; отсутствие порядка определения приоритетности включения объектов строительства, реконструкции и капитального ремонта в программу, при формальном наличии критериев, определяющих очередность включения объектов капитального ремонта, в том числе аварийных; отсутствие как в самой госпрограмме, так и в отчетах о ее реализации за 2014 и 2015 годы полных данных о доле общеобразовательных учреждений, здания которых находятся в аварийном состоянии.

Кроме того было установлено несоблюдение министерством строительства принципа эффективности использования бюджетных средств, обусловленное неполным использованием поступивших в областной бюджет в рамках соглашения, заключенного в 2013 году между Министерством образования и науки Российской Федерации и Правительством Ростовской области, финансовых средств на модернизацию региональной системы дошкольного образования, и, как следствие, возврат в 2015 году бюджетных средств в федеральный бюджет в сумме 132,4 млн. рублей.

Также министерством строительства не обеспечена возможность использования типовой проектной документации по объектам, вновь начинаемым проектированием. Затраты на строительство дошкольных

образовательных организаций в ряде случаев превышали уровень, установленный укрупненными нормативами цены строительства для объектов непроизводственного назначения и инженерной инфраструктуры.

Кроме того, в 8 муниципальных образованиях области, охваченных проверкой, при использовании средств, выделенных на реализацию программных мероприятий, установлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 25,3 млн. рублей. Выявленные факты свидетельствуют о нарушениях администрациями муниципальных образований условий, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий на строительство, реконструкцию, газификацию и разработку проектной документации, в части предоставления в министерство строительства актов выполненных работ только после осуществления контроля по всем объектам и направлениям на соответствие фактическим объемам выполненных работ.

Вместе с тем соглашения о предоставлении субсидий не содержат ответственности за нарушение вышеуказанных условий.

Установлены нарушения законодательства о закупках, факты неприменения заказчиком мер ответственности, мер обеспечения исполнения обязательств, предусмотренных контрактами.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

В рамках реализации представлений Палаты министерствами образования и строительства области, органами местного самоуправления проводится работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В результате принятых мер устранено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 18,6 млн. рублей, в том числе представлены копии документов, согласно которым выполнены отсутствовавшие на момент проведения контрольного мероприятия строительно-монтажные работы на сумму 15,9 млн. рублей, подрядной организацией перечислены в бюджет города Ростова-на-Дону средства в сумме 2,7 млн. рублей. Осуществляется претензионно-исковая работа, направленная на устранение завышения объемов выполненных работ на общую сумму 6,6 млн. рублей.

Министерствами продолжается реализация мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, отраженных в представлениях Палаты, в том числе подготовка проектов нормативных правовых актов о внесении изменений в государственную программу.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 8 должностных лиц.

2.5.6. Палатой завершена проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области и переданным в

уставные капиталы хозяйственных обществ, некоммерческим организациям в виде имущественного вноса, и эффективности его использования (аудитор – Калашникова Н.А.)

По состоянию на 1 июня 2016 года Ростовская область являлась участником 12 акционерных обществ с общей стоимостью пакетов акций 11 958,9 млн. рублей, из них 2 общества находятся в стадии банкротства.

Проверкой установлено участие Ростовской области в 6 некоммерческих организациях в проверяемом периоде.

В ходе контрольного мероприятия проведены встречные проверки 6 акционерных обществ и 2 некоммерческих организаций.

Поступление в бюджет области дивидендов по акциям, принадлежащим Ростовской области, в 2013 году составило 7,6 млн. рублей, в 2014 году – 23,3 млн. рублей, в 2015 году – 1,5 млн. рублей. Доля указанных доходов в общем объеме неналоговых доходов областного бюджета невелика и имеет тенденцию к снижению: в 2013 году - 0,5%, в 2014 году – 1,0%, в 2015 году – 0,05 процента.

Из 10 действующих обществ только 2 (АО «РРИК» и ОАО «Цимлянское ДРСУ») ежегодно перечисляли дивиденды в бюджет области. ОАО «Фармация», АО «РНИЦ по РО» при наличии прибыли принимали решения не выплачивать дивиденды. ОАО «Региональная корпорация развития» с момента создания (2011 год) в 2015 году впервые перечислило дивиденды в сумме 1,4 млн. рублей.

Средства от продажи акций в проверяемом периоде поступали в областной бюджет только в 2015 году в сумме 9,6 млн. рублей, что составило 17,4% от плана. Неисполнение связано с отказом покупателя пакета акций ОАО «Фармация» от сделки купли-продажи.

Анализ изменения состояния чистых активов акционерных обществ в 2013-2016 годах (за исключением банкротов) показал, что у 6 обществ отсутствует выраженная тенденция роста или стабилизации объема чистых активов. Существенное снижение стоимости чистых активов произошло у АО «Ростовская региональная ипотечная корпорация» - на 29,6%, у ОАО «Миллеровское ДРСУ» - на 40,4%, у ОАО «Фармация» - на 53,8 процента. Это свидетельствует об ухудшении финансового положения данных обществ, и, как следствие, определяет тенденцию снижения рыночной стоимости акций. Так, более чем в 2 раза произошло снижение цены акции ОАО «Фармация» из расчета чистых активов. В данном обществе проверка выявила неэффективную финансовую политику, связанную с предоставлением беспроцентных займов сотрудникам в период получения обществом кредитов под 9-16% годовых. Кроме того, генеральным

директором общества допущено неправомерное прощение долга по возврату займа в сумме 3,0 млн. рублей заместителю директора общества в связи с его увольнением и списание этой суммы на убытки.

Проверка показала, что в целом соблюдается порядок участия Ростовской области в хозяйственных обществах и порядок представления интересов Ростовской области в хозяйственных обществах. В то же время на этапе подготовки решений о приватизации государственных унитарных предприятий и пакетов акций, принадлежащих Ростовской области, имеют место факты нарушения отраслевыми министерствами сроков представления предложений в план приватизации и формального подхода к их составлению.

Общий учет некоммерческих организаций с участием Ростовской области (за исключением государственных учреждений) и анализ деятельности представителей области в органах управления данных организаций не осуществляется, в связи с тем, что не определен уполномоченный орган и не закреплены указанные полномочия. Это в свою очередь не позволяет оценить в целом эффективность участия Ростовской области в некоммерческих организациях и деятельности представителей области в органах управления этих организаций.

Выявлено нецелевое использование некоммерческим партнерством «Единый региональный центр инновационного развития Ростовской области» средств субсидии на реализацию общественно-значимой (социальной) программы в сумме 271,4 тыс. рублей. По факту нецелевого использования средств субсидии в отношении НП «ЕРЦИР» составлен протокол об административном правонарушении. Постановлением мирового судьи назначено НП «ЕРЦИР» наказание в виде штрафа 13,6 тыс. рублей.

По итогам проверки Палатой направлены 6 представлений руководителям проверенных объектов, а также письма в отраслевые органы с предложением рассмотреть выявленные нарушения и недостатки, принять меры в рамках установленных полномочий. В минимущества области направлены копия отчета по результатам контрольного мероприятия и предложения в части повышения эффективности участия Ростовской области в хозяйственных обществах.

Палатой внесены предложения рассмотреть возможность принятия мер по совершенствованию института представителей интересов Ростовской области в органах управления хозяйственных обществ и некоммерческих организаций в части: усиления контроля за деятельностью представителей области в хозяйственных обществах и подготовкой обоснований целесообразности приватизации акций, принадлежащих Ростовской области; установления общего порядка участия представителей Ростовской области в

органах управления некоммерческих организаций (за исключением государственных учреждений) и их отчетности; определения органа, осуществляющего общий учет некоммерческих организаций (за исключением государственных учреждений), в которых принимает участие Ростовская область, а также анализ деятельности представителей области в органах управления данных организаций.

Предложения Палаты Губернатором Ростовской области поддержаны.

Руководителями проверенных объектов проведены мероприятия по устранению выявленных нарушений, привлечению виновных к дисциплинарной ответственности. Минимуществом области усилено взаимодействие министерства с отраслевыми органами по представлению интересов Ростовской области. Принято постановление Правительства Ростовской области от 13.10.2016 № 702 «О внесении изменений в постановление Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 818», проект которого подготовлен и внесен на рассмотрение минимуществом области с учетом рекомендаций Палаты.

Министерством экономического развития Ростовской области, министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области и министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области в декабре 2016 года утверждены соответствующие порядки участия представителей Ростовской области в некоммерческих организациях, которые определяют порядок деятельности представителя области, форму его отчетности, оценку эффективности деятельности представителя и меры ответственности.

2.5.7. В ходе проверки законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, направленных специальным коррекционным, общеобразовательным, санаторным школам-интернатам в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования» (аудитор – Костюченко М.Ф.), Палатой проверены 47 общеобразовательных учреждений (30 специальных коррекционных, 12 общеобразовательных, 5 санаторных школ-интернатов), в которых созданы условия и обеспечивается образование 7,2 тыс. детей, имеющих ограниченные возможности здоровья.

На финансовое обеспечение деятельности указанных учреждений в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования» в 2015 году из областного бюджета направлено 1 959,4 млн. рублей, на 1 октября 2016 года – 1 620,8 млн. рублей.

Палатой проведены документальные проверки в министерстве образования и 13 подведомственных ему государственных общеобразовательных учреждениях, имеющих интернаты.

Одновременно Палатой проведен анализ полученной по запросам информации и данных отчетности по всем 47 государственным общеобразовательным учреждениям.

В ходе проверки Палатой выявлены расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в 5 учреждениях, связанные с содержанием в интернатах иногородних детей, а также оплатой 3 учреждениями коммунальных услуг за помещения, переданные в безвозмездное пользование другим юридическим лицам.

Палатой отмечено, что меры по оптимизации сети и расходов на ее содержание с учетом потребности и имеющихся возможностей в проверяемом периоде министерством образования практически не осуществлялись.

Сеть учреждений с 2008 года существенно не изменялась, несмотря на изменения законодательства в сфере образования, развитие дистанционных образовательных технологий, организацию инклюзивного образования лиц с ограниченными возможностями здоровья.

Треть учреждений укомплектованы обучающимися менее чем на 85% (а в отдельных из них 44-67процентов). При этом не охваченными оставались дети в основном отдаленных муниципальных образований.

Стратегия развития образования детей с ограниченными возможностями здоровья и детей, нуждающихся в длительном лечении, требует разработки.

Должные меры по организации оказания первичной медико-санитарной помощи обучающимся в соответствии с федеральными законами № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» министерством образования не приняты.

Случаи и порядок обеспечения питанием обучающихся за счет бюджетных ассигнований областного бюджета не установлены.

Государственная программа Ростовской области «Развитие образования» не содержит основных направлений развития образования и содержания детей в государственных общеобразовательных учреждениях с наличием интерната, система показателей эффективности программы не содержит показателей, характеризующих изменение качества и доступности предоставляемых указанными организациями государственных образовательных услуг, а также удовлетворенности этими услугами

населения, что не дает возможности оценить эффективность использования бюджетных средств, выделенных на реализацию программных мероприятий.

Также Палатой обращено внимание на то, что Уставы государственных общеобразовательных учреждений, утвержденные министерством образования, осуществляющим функции и полномочия учредителя, не в полной мере соответствовали федеральным законам и другим нормативным правовым актам, в состав основных видов деятельности уставов государственных учреждений включены виды деятельности, не соответствующие целям создания учреждений и не относящиеся к их компетенции (медицинское обслуживание, осуществление питания), имеются несоответствия и противоречия.

Итоги проверки и основные направления работы по устранению нарушений были обсуждены с Первым заместителем Губернатора Ростовской области И.А. Гуськовым.

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков были изложены в представлении Палаты, направленном министру общего и профессионального образования Ростовской области.

В соответствии с предложениями Палаты подготовлены проекты: внесения изменений Областной закон «Об образовании в Ростовской области», в постановление Правительства Ростовской области «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Развитие образования», в постановление Правительства Ростовской области «О предоставлении мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также отдельным категориям обучающихся (воспитанников) государственных учреждений Ростовской области». Министерством образования изданы соответствующие приказы, вносятся изменения и дополнения в уставы школ-интернатов.

В результате принятых мер по сокращению контингента неинородных детей расходы на их содержание в школах-интернатах сокращены на 12,8 млн. рублей; по переводу контингента детей-сирот из 8 школ-интернатов в центры помощи детям сокращены расходы на содержание детей-сирот в коррекционных школах-интернатах в объеме 8,0 млн. рублей.

Возмещены коммунальные платежи образовательным учреждениям за помещения, переданные в безвозмездное пользование.

Кроме того, по предложениям Палаты Первым заместителем Губернатора Ростовской области И.А. Гуськовым были даны поручения для

дальнейшей работы министерству образования, министерству здравоохранения и минимущество области.

Проверка остается на контроле Палаты до устранения всех выявленных нарушений.

2.5.8. В ходе проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» (аудитор – Кузьминов Ю.С.) Палатой оценивалась деятельность ДПЧС Ростовской области и государственного казенного учреждения Ростовской области «Служба-112 Ростовской области».

Как показала проведенная проверка, основной задачей подпрограммы является создание и обеспечение современной эффективной системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб. Для реализации поставленных целей подпрограммой предусмотрена организация основного центра обработки вызовов системы-112 Ростовской области, в том числе капитальный ремонт и техническое перевооружение здания основного центра, оснащение оборудованием рабочих и учебных мест, создание резервного центра, а также центров обработки вызовов системы-112 на базе единых дежурно-диспетчерских служб муниципальных образований и дежурно-диспетчерских служб Ростовской области, включая оснащение оборудованием и аттестацию рабочих и учебных мест и др.

Объем ассигнований областного бюджета, предусмотренный на период реализации мероприятий подпрограммы с 2014 по 2020 годы, составил 535,2 млн. рублей, на момент проведения проверки было освоено 291,4 млн. рублей.

В период проведения проверки из 6 запланированных мероприятий подпрограммы было исполнено 2, нецелевого использования бюджетных средств установлено не было.

Вместе с тем в ходе проверки были выявлены отдельные нарушения и недостатки.

Так, Палатой было установлено, что в муниципальных образованиях городов Ростова-на-Дону, Новочеркасска, Азова и Аксайского района и в государственном казенном учреждении Ростовской области «Служба-112 Ростовской области» эксплуатировались поставленные в рамках реализации мероприятий подпрограммы основные средства – автоматизированные

рабочие места в количестве 44 единиц на сумму 43,1 млн. рублей, не переданные им ДПЧС Ростовской области в установленном порядке.

Кроме того, проверка показала, что мероприятие «Создание и материально-техническое оснащение резервного центра обработки вызовов системы-112 Ростовской области, в том числе оснащение оборудованием рабочих мест» со сроком исполнения в 2016 году, государственным казенным учреждением Ростовской области «Служба-112 Ростовской области» выполнено не было, поскольку предусмотренные подпрограммой ассигнования в сумме 0,9 млн. рублей не позволили обеспечить его исполнение (стоимость необходимого серверного оборудования – 67,1 млн. рублей).

Во исполнение представлений Палаты департаментом и государственным казенным учреждением Ростовской области «Служба-112 Ростовской области», как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, была проведена работа по устранению и прекращению выявленных нарушений. Утвержден план мероприятий по недопущению нарушений и недостатков, устранены нарушения в части порядка и условий оплаты труда, подготовлены и направлены в минимущество Ростовской области документы на передачу автоматизированных рабочих мест.

Департаментом направлено письмо Первому заместителю Министра Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций и ликвидации последствий стихийных бедствий В.В. Степанову с просьбой выделения финансовой помощи в сумме 67,1 млн. рублей для оснащения резервного центра обработки вызовов системы-112 Ростовской области.

Кроме того, по результатам контрольного мероприятия Палаты на основании приказа ДПЧС Ростовской области назначена служебная проверка.

Учитывая проведенную работу по устранению и прекращению выявленных нарушений и недостатков, Губернатором Ростовской области было поддержано предложение Палаты – ограничиться принятыми мерами.

2.5.9. В целях реализации полномочий по контролю за ходом и итогами реализации государственных программ Ростовской области Палатой проведено контрольное мероприятие по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на переселение граждан из многоквартирного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным, подлежащим сносу или реконструкции, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и

комфортным жильем населения Ростовской области» (аудитор – Галушкин И.В.).

Проверками были охвачены министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – министерство), а также 11 муниципальных образований области (города Ростов-на-Дону, Гуково, Донецк, Новошахтинск, Таганрог, Шахты, Аксайское городское поселение, Красносулинское городское поселение, Гуково-Гнилушевское сельское поселение, Долотинское сельское поселение, Киселевское сельское поселение).

Как показала проверка на цели реализации этапов государственной программы 2014-2015 годов было направлено 1 530,5 млн. рублей, что позволило реализовать мероприятия по переселению 2 472 семей из 41,2 тыс. кв. метров аварийного жилья.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем установлены отдельные недостатки и нарушения требований действующего законодательства, отдельные случаи неэффективного расходования бюджетных средств.

Так, в ходе проверки министерства было установлено, что несмотря на принятие обязательств по договору, заключенному между Фондом содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее – Фонд) и Правительством Ростовской области, не соблюдался установленный срок перечисления средств Фонда муниципальным образованиям области.

Министерством не был разработан порядок формирования и утверждения списков граждан, планируемых к переселению из аварийного жилищного фонда, предусматривающий критерии приоритетности расселения граждан в рамках одного этапа, а также необходимый для этого перечень документов и сведений, подтверждающих и способствующих реализации их прав на переселение.

Также отсутствовал единый подход при определении стоимости 1 кв. метра аварийного жилого помещения, выкупаемого у граждан с привлечением средств Фонда, и без него, что ставит собственника в неравные условия в зависимости от ресурсного обеспечения мероприятий по переселению.

Представленные проверке отчеты о ходе переселения граждан из аварийного жилищного фонда содержали несоответствия в сведениях о запланированных и достигнутых результатах реализации мероприятий по переселению граждан. В отчетах отсутствовали количественные показатели ликвидированных, либо планируемых к ликвидации многоквартирных жилых домов.

Встречные проверки, проведенные в муниципальных образованиях, также выявили ряд нарушений и недостатков.

В городах Ростов-на-Дону и Таганрог, а также в Красносулинском городском поселении, Гуково-Гнилушевском сельском поселении, Долотинском сельском поселении и Киселевском сельском поселении установлено несоответствие показателей муниципальных программ показателям областной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в 2013-2017 годах» (далее – областная адресная программа).

В городе Донецке допущено расходование средств без достижения требуемого результата на общую сумму 19,0 млн. рублей, связанное с приобретением жилья для граждан, проживающих в 19 квартирах аварийного жилищного фонда, которые до настоящего времени не расселены по причине банкротства застройщика.

Кроме того, выявлены факты нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью. Так в нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества выкупленные у собственников администрацией города Донецка 10 аварийных жилых помещений общей стоимостью 7,1 млн. рублей не были включены в реестр муниципального имущества и не приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств.

Нарушение порядка обязательной регистрации возникновения прав на земельные участки привело к невозможности оформить право муниципальной собственности на 13 земельных участков под расселенными и снесенными в 2014 году домами в связи с отсутствием на них объектов недвижимости, являющихся муниципальной собственностью города Донецка.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что проверенными муниципальными образованиями нарушены условия соглашений в части ликвидации аварийного жилищного фонда, что в свою очередь оказывает влияние на достижение такого ожидаемого результата государственной программы как улучшение городской среды за счет комплексного освоения территории после ликвидации аварийного жилищного фонда, подлежащего сносу или реконструкции.

Проверка показала, что по этапам областной адресной программы 2013-2016 годов к расселению и сносу запланировано – 101,9 тыс. кв. метров общей площади жилых помещений, расположенных в аварийных многоквартирных домах. На момент проверки было расселено 88,3 тыс. кв. метров, снесено – 13,3 тыс. кв. метров, или 15,0% от расселенного из аварийных жилых помещений. Палата отметила, что сложившаяся ситуация увеличивает риски невыполнения запланированных показателей по сносу аварийного жилья в установленные сроки.

Также было отмечено, что земельные участки под аварийными жилыми домами, подлежащими сносу, как правило, расположены в центральной части населенных пунктов и имеют высокую стоимость. При этом администрациями муниципальных образований не используется существующий механизм ликвидации аварийного фонда путем продажи земельных участков и расположенных на них аварийных многоквартирных домов, предусмотренный методическими рекомендациями по привлечению внебюджетных средств при реализации региональных адресных программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, утвержденными приказом Минстроя России от 9 декабря 2013 года № 23/МС.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

Следует отметить, что в ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представления Палаты принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Показатели муниципальных программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда приведены в соответствие с показателями областной адресной программы. Министерством разработан проект соглашения об изъятии жилого помещения, непригодного для проживания, путем возмещения за него в форме социальной выплаты. Жилые помещения в домах, признанных аварийными, приобретенными по договорам выкупа, включены в реестр муниципального имущества.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 7 должностных лиц.

Предложения Палаты по усилению контроля со стороны министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области за выполнением муниципальными образованиями принятых обязательств по сносу аварийного жилья, предусмотренных соглашениями о предоставлении межбюджетных трансфертов, в рамках государственной программы, в том числе путем продажи изъятых для муниципальных нужд земельных участков и расположенных на них многоквартирных домов Губернатором области поддержаны.

Проверка остается на контроле Палаты.

2.5.10. В отчетном периоде проведена проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию объектов и инфраструктуры в рамках реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу (аудитор – Галушкин И.В.) в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, министерстве промышленности и энергетики Ростовской области, министерстве транспорта Ростовской области, муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону», а также в ГБУ РО «Ростоблгазификация».

Контрольными мероприятиями охвачены средства в сумме 1,84 млрд. рублей, направленные на:

- строительство газораспределительной сети высокого и среднего давления г. Ростова-на-Дону с учетом создания кольцевой системы между газораспределительной станцией Ростов-4 и газораспределительной станцией Ростов-5;
- строительство системы водоснабжения аэропортового комплекса «Южный» и прилегающих населенных пунктов (этапы 1 и 1.1);
- строительство автомобильной дороги общего пользования регионального значения «Подъезд к аэропорту «Южный»;
- реконструкцию мостового перехода через р. Дон в створе Ворошиловского проспекта в г. Ростове-на-Дону;
- строительство магистральной улицы общегородского значения от Южного подъезда до ул. Левобережная в г. Ростове-на-Дону.

Проверки показали, что в 2015-2016 годах с участием средств областного бюджета продолжились работы по строительству и реконструкции дорожно-транспортной, жилищно-коммунальной, энергетической инфраструктуры. Нецелевое использование бюджетных средств по итогам проверок не выявлено. Вместе с тем были установлены отдельные недостатки и нарушения требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Ростовской области, муниципальных правовых актов, в ряде случаев бюджетные средства расходовались недостаточно эффективно.

Так, выявлены риски несоблюдения сроков ввода в эксплуатацию объектов, обусловленные несвоевременным формированием, выделением и передачей земельных участков для строительства (реконструкции), а также отсутствием документов, подтверждающих право государственной (муниципальной) собственности на них.

Установлены случаи завышения стоимости строительно-монтажных работ, а также неправомерного удорожания работ, нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, непринятия мер по взысканию штрафов за ненадлежащее исполнение условий контрактов. Заказчиками в отдельных случаях не соблюдались установленные сроки оплаты принятых работ (оказанных услуг), сроки принятия первичных учетных документов к бухгалтерскому учету.

По итогам проверок были установлены отдельные факты несоблюдения требований федерального законодательства в сфере закупок, обусловленные, в основном, несоответствием контракта положениям конкурсной документации, внесением изменений в контракты в ходе выполнения работ сверх установленного предела, несвоевременным представлением документов, подтверждающих обеспечение исполнения контракта.

Выявлены и другие нарушения и недостатки.

Для завершения проверенными органами исполнительной власти Ростовской области, местного самоуправления и организациями работы по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольных мероприятий, в адрес министра жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, министра транспорта Ростовской области, главы администрации муниципального образования «Город Ростов-на-Дону», директора ГБУ РО «Ростоблгазификация» направлены представления, в которых предложено: завершить работу по устранению выявленных нарушений в полном объеме в соответствии с требованиями действующего законодательства; усилить контроль за соблюдением бюджетного законодательства, законодательства о закупках, требований бухгалтерского учета, эффективным использованием бюджетных средств, наличием правоустанавливающих документов на земельные участки, исполнением контрактов, а также приемкой строительно-монтажных работ; обеспечить комплекс мер по предупреждению выявленных нарушений в дальнейшем; рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

В результате мер, принятых в ходе контрольных мероприятий, а также в рамках реализации представлений Палаты усилен контроль за проведением закупок для государственных и муниципальных нужд, выполнением строительно-монтажных работ, соблюдением графика их производства, формированием Областной программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу и отчетов о ее реализации, исполнением условий, предусмотренных контрактами, заключенными с подрядными организациями, принятием к учету первичных учетных документов, решением земельных вопросов, инициирована претензионная работа, осуществлены исправительные бухгалтерские проводки, введена в эксплуатацию газораспределительная сеть. По итогам мероприятий по устранению выявленных нарушений сторнированы работы на сумму 2752,1 тыс. рублей, отсутствовавшие на момент проверки, а также все затраты, связанные с удорожанием работ, взамен невыполненных объемов предъявлены иные работы стоимостью 409,4 тыс. рублей, выполнены объемы на сумму 531,5 тыс. рублей, отсутствовавшие на момент проверки.

Оперативное принятие мер по устранению нарушений, выявленных Палатой, позволило обеспечить режим эффективного и рационального использования бюджетных средств при реализации программных мероприятий.

Планом работы Палаты на 2017 год предусмотрено проведение аналогичного контрольного мероприятия, которое реализуется в настоящее время.

2.5.11. Палатой при проведении проверки использования бюджетных средств на строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест Октябрьского района, Кривянское с/п, а также на оказание МБДОУ детский сад №55 «Непоседы» образовательных услуг по предоставлению общедоступного и бесплатного дошкольного образования, услуг по присмотру и уходу (аудитор – Костюченко М.Ф.) были учтены вопросы гр. Назаровой Л.Ю., изложенные в письменном обращении в Палату на личном приеме граждан.

Как показала проверка, в использовании бюджетных средств на ее строительство в сумме 147,7 млн. рублей фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Администрацией Октябрьского района были приняты своевременные меры по вводу МБДОУ детский сад №55 в эксплуатацию и обеспечению его деятельности.

Среди основных вопросов, ставших предметом обсуждения, - несвоевременное принятие отделом образования и директором детского сада должных мер по созданию условий для присмотра и ухода за детьми, часть из которых подтвердилась.

Заявитель информирована Палатой об итогах проверки.

В результате работы, проведенной по итогам проверки с учетом предложений Палаты:

- подано исковое заявление в Арбитражный суд Ростовской области о взыскании денежных средств за завышение объема выполненных работ и неустойки за несвоевременное исполнение обязательств перед муниципальным заказчиком,
- внесены изменения в порядок и сроки взимания родительской платы за присмотр и уход, проведена сверка по поступлению денежных средств и произведен перерасчет,
- в целях оснащения медицинского блока медицинское оборудование поставлено в полном объеме согласно стандарту,
- заключены контракты на поставку моющих, дезинфицирующих средств, хозяйственного инвентаря с оплатой за счет средств, поступающих в виде родительской платы за присмотр и уход,
- в местном бюджете предусмотрена субсидия на иные цели в сумме 15,0 тыс. рублей для дополнительного озеленения,
- организована и проведена проверка Контрольно-счетной палатой Октябрьского района всех дошкольных образовательных учреждений района по вопросу начисления и взимания родительской платы,
- разработана дорожная карта по устранению и недопущению аналогичных нарушений в других дошкольных образовательных

учреждениях Октябрьского района, повышению качества образовательных услуг на основе повышения эффективности деятельности дошкольных образовательных учреждений и их работников.

За допущенные нарушения применены меры дисциплинарного взыскания в виде выговора к 3 должностным лицам (начальнику отдела образования, заведующему МБДОУ детский сад №55, директору расчетного центра). Начальник отдела инженеров по строительству и контролю МУ служба «Заказчика» уволен с занимаемой должности по собственному желанию.

2.5.12. Палатой в июле 2016 года проведена проверка эффективности использования медицинского оборудования при организации оказания медицинской помощи в онкологическом отделении в г. Азове ГБУ РО «Онкологический диспансер» (аудитор – Костюченко М.Ф.) с учетом обращения Счетной палаты Российской Федерации о проверке изложенных в обращении гр. О.Э. Кваша возможных нарушений в указанной сфере.

Было проверено в онкологическом отделении в г. Азове ГБУ РО «Онкодиспансер» использование 137 единиц медицинского оборудования общей стоимостью 7,0 млн. рублей.

По результатам выборочной инвентаризации медицинского оборудования в онкологическом отделении излишек и недостач не установлено.

Комплектация и технические характеристики используемого оборудования соответствуют потребностям отделения и «Стандарту оснащения отделений онкологического диспансера, в том числе отделения анестезиологии и реанимации», утвержденному приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15 ноября 2012 года № 915н.

Палатой отмечено, что в проверяемом периоде 2016 года имели место отдельные факты выхода из строя медицинского оборудования, в основном, в течение 1 дня, а также факт нахождения в нерабочем состоянии 1 единицы медицинского оборудования в течение 6 дней.

Фактов простоя медицинского оборудования, в том числе дорогостоящего, в связи с отсутствием расходных материалов, необходимых для обеспечения его работы, не установлено.

Изложенные в обращении заявителя нарушения в итоге проверки не подтвердились.

Информация о результатах проверки по вопросам, затронутым в письменном обращении, а также по проверкам, ранее проведенным Палатой области и затрагивавшим поставленные в обращении вопросы, была

направлена аудиторю Счетной палаты Российской Федерации А.В. Филипенко и заявителю гр. О.Э. Кваша.

2.5.13. По результатам проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Дубовского района на финансирование расходов по строительству объектов: «Строительство межпоселковой автомобильной дороги от х. Щеглов к х. Верхний Жиров в Дубовском районе Ростовской области» и «Строительство межпоселковой автомобильной дороги от х. Верхний Жиров к х. Крюков в Дубовском районе Ростовской области» (аудитор – Галушкин И.В.) установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием выполненных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах на общую сумму 0,5 млн. рублей, а также неприменение мер ответственности за просрочку обязательств по контракту путем взыскания пени с недобросовестного подрядчика на общую сумму 2,6 млн. рублей.

Проверкой было отмечено несоблюдение администрацией района условий соглашения с министерством транспорта Ростовской области о предоставлении субсидий из федерального бюджета, в части исполнения установленных сроков ввода в эксплуатацию объектов строительства.

По результатам контрольного мероприятия главе администрации Дубовского района направлено представление с предложениями в полном объеме устранить выявленные нарушения и недостатки в соответствии с требованиями действующего законодательства, а также рассмотреть вопрос об ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Проверка остается на контроле Палаты.

2.5.14. В связи с обращением заместителя полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе, Контрольно-счетная палата Ростовской области приняла участие в контрольном мероприятии «Проверка эффективности и законности использования государственного имущества органами исполнительной власти Ростовской области, организациями», проводимом Аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе» (аудитор – Калашникова Н.А.).

В ходе проверки эффективности деятельности органов исполнительной власти Ростовской области по вопросам повышения поступления неналоговых доходов в бюджет Ростовской области за период 2013 года и первое полугодие 2016 года проведен анализ поступлений неналоговых

доходов в областной бюджет за указанный период, в том числе по доходам от использования и продажи имущества.

Также Палатой были рассмотрены вопросы соблюдения законодательства по изъятию земельных участков для государственных нужд Ростовской области в границах размещения автомобильной дороги общего пользования регионального значения г. Ростов-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Азов в Азовском районе.

По результатам проверки был установлен ряд нарушений гражданского, земельного и градостроительного законодательства Российской Федерации. Справки по итогам мероприятия направлены в Аппарат полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе для дальнейшего обобщения результатов.

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

В том числе Палатой были проведены два аудита в сфере закупок.

Контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок по эффективному и результативному расходованию средств, исключению закупок товаров, работ, услуг с избыточными потребительскими свойствами и предметов роскоши в органах исполнительной (законодательной) власти, органах местного самоуправления (в том числе отраслевых (функциональных) органах) и учреждениях Ростовской области», за 2015 год и текущий период 2016 года» (аудитор – Кузьминов Ю.С.) осуществлялось Палатой в течение всего 2016 года. При проведении аудита давалась оценка правовых актов, регулирующих контрактную систему в сфере закупок товаров, работ, услуг, и осуществлении иных закупок, рассматривалось их применение при проведении закупок с учетом специфики предмета и объекта аудита, а также оценивалась обоснованность планирования закупок, эффективность их результатов, в том числе в целях выявления и недопущения закупок товаров, работ, услуг с избыточными потребительскими свойствами и предметов роскоши.

В ходе аудита Палатой было проверено осуществление закупочной деятельности минтрудом области и подведомственными ему государственными бюджетными и областными учреждениями социального обслуживания населения Ростовской области, департаментом по казачеству, УГСЗН Ростовской области, органами местного самоуправления Белокалитвинского, Пролетарского, Сальского, Тарасовского районов, Сальского городского поселения, городов Волгодонска, Новошахтинска и Таганрога, а также отдельными муниципальными бюджетными и казенными учреждениями в 2015 году и за 10 месяцев 2016 года.

Наряду с оперативной оценкой эффективности расходования средств по конкретной закупке Палатой была проведена аналитическая комплексная оценка, позволившая оценить не отдельные размещения заказов, а всю их систему в целом, а также не только экономию денежных средств, но и целый комплекс показателей эффективности системы закупок.

Объем проверенных средств составил 4 697,6 млн. рублей, в том числе: 4 283,6 млн. рублей – в рамках Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», 414,0 млн. рублей – в рамках Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Проведенный Палатой аудит показал, что за период 2015 года и 10 месяцев 2016 года в рамках Федерального закона № 44-ФЗ проверенными объектами совершено 9 022 закупок на общую сумму

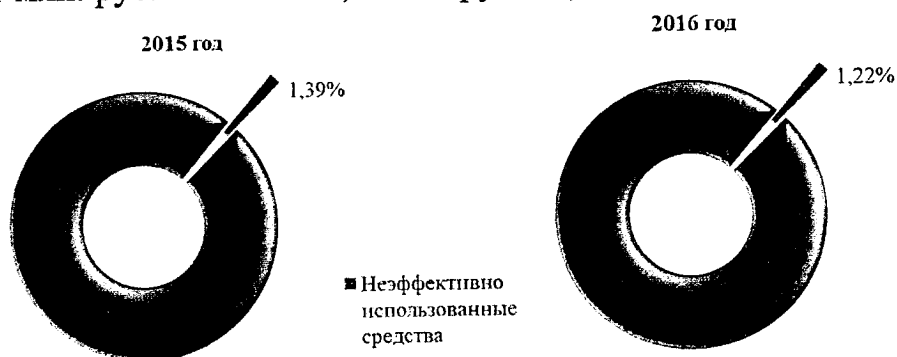
4 341,9 млн. рублей, в рамках Федерального закона № 223-ФЗ – 3 172 закупки на сумму 413,1 млн. рублей.

При проведении контрольного мероприятия была произведена оценка системы закупок по 8 критериям эффективности, разработанным Палатой в процессе аудита, в том числе: экономия бюджетных средств, полученная в процессе определения поставщика (исполнителя); принцип обеспечения конкуренции; правовое обеспечение деятельности заказчика в сфере закупок; профессионализм заказчика; эффективность планирования закупок; ведение претензионно-исковой работы; эффективность использования бюджетных средств на закупки; законность расходов на закупки.

По результатам контрольного мероприятия было установлено, что доля закупок, проведенных с применением конкурентных способов, в общей сумме заключенных контрактов без учета закупок у субъектов естественных монополий и иных закупок, которые не могут быть осуществлены на конкурентной основе, в 2015 году составила 92,8%, в проверенном периоде 2016 года – 91,8 процента. Абсолютный объем экономии – наиболее важный показатель эффективного проведения заказчиком закупок, рассчитанный как разница между общей суммой начальных (максимальных) цен контрактов и стоимостью заключенных контрактов без учета стоимости незаключенных контрактов составил 308,9 млн. рублей.

Также аудит показал, что 63,0% (4 248 из 6 715) контрактов в 2015 году, 66,9% (3 347 из 5 006) – в проверенном периоде 2016 года были заключены с единственным поставщиком. Палатой были установлены факты злоупотребления закупками с единственным поставщиком малого объема (на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей) – заключение заказчиками договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на выполнение одноименных работ.

Палатой было выявлено неэффективное использование средств, доля которых от общего объема проверенных средств в 2015 году составила 1,39% (42,3 млн. рублей из 3 044,9 млн. рублей), в проверенном периоде 2016 года – 1,22% (20,1 млн. рублей из 1 652,7 млн. рублей).



Кроме того, Палатой были установлены нарушения процесса осуществления закупок 34 объектами (91,9% от общего числа проверенных

объектов), в том числе 17 объектами (45,9% от общего числа проверенных объектов) при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком. Выявлялись неоднократные нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана и плана-графика закупок, порядка их размещения в открытом доступе (72,9% от общего числа проверенных объектов).

В ходе аудита Палатой было установлено, что 56,8% от общего числа объектов проверки не обеспечивали своевременное принятие необходимых правовых актов, регламентирующих деятельность в сфере закупок, 13,5% – допустили нарушения при организации закупок и осуществлении ведомственного контроля, что свидетельствует о несоблюдении принципа профессионализма заказчика.

Проведенный аудит позволил выявить нарушения на стадии исполнения контрактов (договоров) в 2015 году 15 заказчиками при заключении 442 контрактов (договоров), в проверенном периоде 2016 года 14 заказчиками при заключении 312 контрактов (договоров).

В ходе проводимого мониторинга Палатой были установлены факты размещения извещений администрациями муниципальных образований на приобретение автомобилей с избыточными потребительскими свойствами, цена которых превышала установленную правилами определения требований к закупаемым муниципальными органами отдельным видам товаров, работ, услуг. В результате проведенных консультаций закупки с избыточными потребительскими свойствами не состоялись.

По итогам аудита Палатой было направлено 34 представления, во исполнение которых руководителями проверенных объектов были приняты меры по устранению и прекращению выявленных нарушений.

С учетом результатов контрольного мероприятия, в целях повышения эффективности использования бюджетных средств и уменьшения рисков нарушений коррупционного характера Губернатору Ростовской области Палатой было внесено предложение о поручении отраслевым органам исполнительной власти области и рекомендации органам местного самоуправления разработать ведомственные типовые положения о закупках для учреждений, применяющих Федеральный закон № 223-ФЗ, с учетом норм и требований действующего законодательства; усилить ведомственный контроль в сфере закупок за подведомственными учреждениями; рассмотреть вопрос более широкого применения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), а также механизмов совместных и централизованных закупок.

Проведенное контрольное мероприятие остается на контроле Палаты до устранения выявленных нарушений в полном объеме.

Также Палатой было проведено контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг министерством по физической культуре и спорту Ростовской области и подведомственными ему организациями» за 2015 год и текущий период 2016 года (аудитор – Костюченко М.Ф.).

В ходе аудита Палатой проведен анализ всех закупок товаров, работ, услуг, осуществленных министерством спорта и всеми подведомственными ему организациями, в количестве 6170 единиц на сумму 990,0 млн. рублей.

Палатой проверки осуществлены в министерстве спорта и 6 подведомственных ему организациях, проводивших наиболее крупные закупки. Проверено 1780 закупок товаров, работ, услуг на сумму 684,1 млн. рублей, что составляет 69,1% от общей суммы осуществленных закупок.

Палатой проводилась оценка на всех этапах деятельности заказчиков: организации, планирования и осуществлении закупок, заключении и исполнении контрактов, осуществлении ведомственного контроля в сфере закупок, а также законности и эффективности использования направляемых на закупки бюджетных средств.

Для сопоставимости результатов аудита с предыдущими аналогичными проверками проводилась оценка системы закупок объектов аудита по 8 критериям, отобранным для оценки закупок товаров, работ и услуг.

По результатам аудита Палатой установлено, что основная часть закупок осуществлялась у единственного поставщика. В 2016 году, в сравнении с 2015 годом, отмечено снижение закупок неконкурентным способом по количеству - с 94,5% до 91,2%, в стоимостном выражении - с 66,5% до 49,7 процентов.

Экономия по результатам проведения конкурсных процедур за 2015 год образовалась в сумме 17,5 млн. рублей, что составляет 6,2% от первоначальной цены контрактов; за 10 месяцев 2016 года - 11,5 млн. рублей, что составляет 2,0% от первоначальной цены контрактов.

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

Палатой выявлены нарушения при осуществлении закупок на всех этапах, допущенные, в основном, подведомственными министерству организациями. В целом установлено 397 нарушений и недостатков законодательства на сумму 100,1 млн. рублей, что составляет 14,9% от общей суммы закупок.

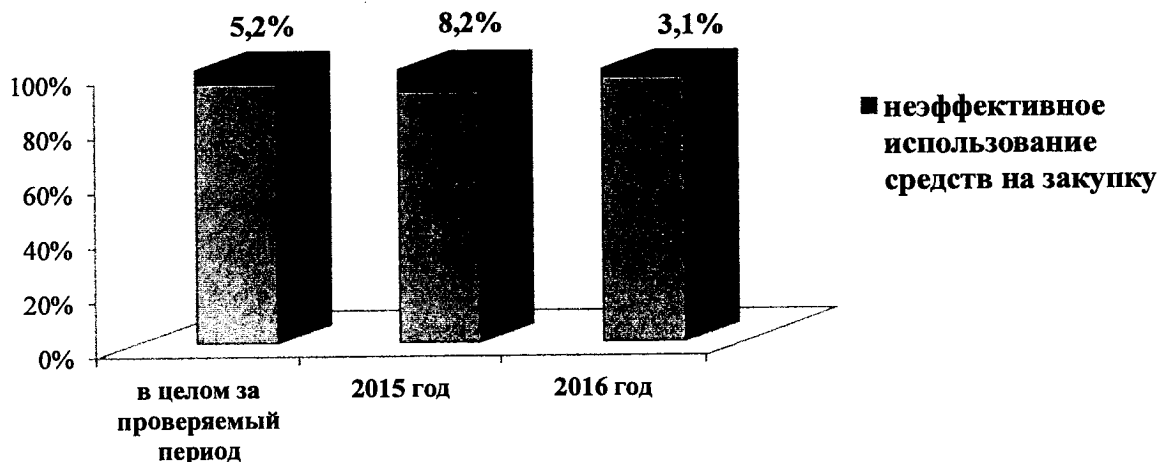
При организации закупок нарушения установлены на 6 объектах. Не обеспечено выполнение критерия правового обеспечения деятельности заказчика в сфере закупок, он составил 85,7% от общего числа проверенных

объектов. Показатель, характеризующий степень профессионализма заказчиков, выполнен на 91,7 процентов.

При осуществлении закупок нарушения допущены в 5 организациях, в том числе при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта, при выборе способа определения поставщика, при формировании предмета закупки, что составляет 71,4% от общего числа проверенных объектов.

Среди основных нарушений следует выделить закупки услуг по аренде помещений, зачастую осуществляемых учреждениями у единственного поставщика с нарушениями обоснования начальной цены контракта.

Доля выявленного Палатой неэффективного использования средств на закупки в 3 проверенных организаций составила 5,2% от суммы заключенных контрактов (приведено на следующей диаграмме).



При оценке законности расходов на закупку доля выявленных Палатой нарушений составила в количественном показателе – 3,4%, в стоимостном показателе - 6,4% от общей суммы контрактов.

Нарушения при исполнении контрактов составили 31,2% от общего количества проверенных контрактов.

В полной мере исполнен один показатель – ведение претензионно-исковой работы.

Аудит закупок показал, что работа по созданию надлежащих условий по оказанию учреждениями государственных услуг требует совершенствования.

Предложения по устранению нарушений по аудиту закупок изложены в представлениях Палаты, направленных руководителям министерства спорта и 6 подведомственных ему организаций.

В соответствии с предложениями Палаты нормативные и локальные акты организаций об осуществлении закупок, о контрактных службах, по

приемке товара, работы, услуги приведены в соответствие с действующим законодательством о закупках. Приняты меры по усилению контроля при формировании начальной (максимальной) цены контракта, выборе способа проведения закупки, формировании предмета закупки и условий контрактов, их исполнении, а также по повышению эффективности и результативности использования средств областного бюджета. Запланировано обучение членов комиссии по закупкам на курсах повышения квалификации.

Министерством спорта планируется провести в феврале текущего года расширенное совещание с руководителями и специалистами контрактных служб подведомственных учреждений. В рамках ведомственного контроля министерством в план проверок на 2017 год включено проведение проверок подведомственных организаций.

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

Палатой результаты выявленных нарушений будут учтены при проведении в текущем году планового контрольного мероприятия по вопросам использования средств областного бюджета министерством спорта, как главным распорядителем средств областного бюджета.

В ходе контрольного мероприятия особое внимание Палатой будет уделено работе проверенных объектов по устранению выявленных нарушений. Одновременно будет осуществлена проверка эффективности использования имущественного комплекса «Дворец спорта».

В целом в отчетном году вопросы соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц были включены в программы 47 контрольных мероприятий. В ходе комплексных и тематических проверок были охвачены 61 муниципальное образование области и 17 главных распорядителей средств областного бюджета.

Широкий спектр нарушений требований законодательства о контрактной системе выявлялся Палатой в ходе других плановых контрольных мероприятий.

По-прежнему допускались нарушения, связанные с несоблюдением государственными и муниципальными заказчиками процедурных требований в ходе организации и проведения торгов. В основном, это связано с нарушением порядка формирования контрактной службы, нарушениями при обосновании и определении начальной цены контрактов, нарушением порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе, а также отсутствием

в контрактах (договорах) различных обязательных условий (о размере штрафа в виде фиксированной суммы, о сроке перечисления заказчиком оплаты, о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта и др.), и др. Различные нарушения этой группы были выявлены в ходе проверок 22 муниципальных образования области (г.г. Новошахтинск, Ростов-на-Дону, Таганрог, Вешенское сельское поселение Шолоховского района, Шолоховский район, Неклиновский район, Аксайское городское поселение Аксайского района, Маньчское сельское и Зерноградское городское поселения Зерноградского района, Мясниковский район, Чертковский район, Красносулинский район, Сальское городское поселение, Сальский район, Обливский район, Константиновский район, Дубовский район, Калининское сельское поселение Цимлянского района, Прогрессовское и Победенское сельские поселения Волгодонского района, Советский район, Октябрьский район) и 8 главных распорядителей средств областного бюджета (УГСЗН Ростовской области, министерство ЖКХ области, минздрав РО, минпромэнерго Ростовской области, минприроды Ростовской области, минсельхозпрод области, управление «Ростовоблгостехнадзор», департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области). Аналогичные нарушения были выявлены при проверке подведомственных архивному комитету учреждений.

Также проверками Палаты были выявлены несоответствия контрактов (договоров) требованиям, предусмотренным конкурсной документацией, нарушения, связанные с обеспечением заявок при проведении конкурсов, неправомерное внесение изменений в контракт (договор) в части сроков исполнения. Выявлялись нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору), несоответствия поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах). Различные нарушения этой группы были установлены при проверке 45 муниципальных образований области (в том числе г.г. Новошахтинск, Батайск, Новочеркасск, Гуково, Таганрог, Донецк, Ростов-на-Дону, Красновское сельское поселение Тарасовского района, Тарасовский район, Пролетарское городское и Суховское и Уютненское сельские поселения Пролетарского района, Пролетарский район, Зерноградское городское и Мечетинское и Большеталовское сельские поселения Зерноградского района, Сальское городское поселение, Сальский район, Обливское сельское поселение Обливского района, Дубовское сельское поселение Дубовского района, Цимлянский район, Родионово-Несветайское и Кутейниковское сельские поселения Родионово-

Несветайского района, Родионово-Несветайский район, Победенское сельское поселение Волгодонского района, Песчанокопское и Летницкое сельские поселения Песчанокопского района, Целинское сельское поселение Целинского района, Аксайский район, Чертковское, Зубрилинское и Осиковское сельские поселения Чертковского района, Чертковский район, Гуково-Гнилушевское и Долотинское сельские и Углеродовское городское поселения Красносулинского района, Красносулинский район, Константиновский район, Саркеловское и Калининское сельские поселения Цимлянского района, Калач-Куртлакское сельское поселение Советского района, Кагальницкое и Родниковское сельские поселения Кагальницкого района, Кагальницкий район и др.) и 6 главных распорядителей средств областного бюджета (минприроды Ростовской области, минтранс РО, министерство ЖКХ области, минэкономразвития области, управление "Ростовоблгостехнадзор", минсельхозпрод области). Аналогичные нарушения были выявлены при проверке государственного казенного учреждения Ростовской области «Служба-112 Ростовской области».

Палатой выявлялись факты неприменения мер ответственности к недобросовестным поставщикам (подрядчикам, исполнителям) по контрактам (договорам), а также неиспользования мер обеспечения исполнения обязательств в ходе проверок 17 муниципальных образований области (г.г. Ростов-на-Дону, Таганрог, Шолоховский район, Пролетарское городское поселение Пролетарского района, Аксайское городское и Старочеркасское сельские поселения Аксайского района, Сальский район, Октябрьский район, Победенское сельское поселение Волгодонского района, Дубовский район, Песчанокопское сельское поселение Песчанокопского района, Калач-Куртлакское сельское поселение Советского района, Целинское сельское поселение Целинского района, Целинский район, Каменоломненское городское поселение Октябрьского района и др.) и минэкономразвития области.

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.

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

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

Палатой проводилась экспертиза проектов областных законов и постановлений Законодательного Собрания Ростовской области, влияющих на формирование и исполнение областного бюджета. Палатой рассмотрены 83 проекта областных законов, 10 проектов постановлений Законодательного Собрания Ростовской области и 1 проект федерального закона.

Подготовлены экспертные заключения на законопроекты «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2015 год», «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2015 год», «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и другие.

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

Палата принимала участие в публичных слушаниях по проектам областных законов «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2015 год» и «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В отчетном периоде в связи с обращением Счетной палаты Российской Федерации Палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ деятельности органов исполнительной власти по развитию и поддержке малого и среднего предпринимательства в Ростовской области». В результате экспертно-аналитического мероприятия на основании анализа информации, представленной департаментом инвестиций и предпринимательства Ростовской области, Торгово-промышленной палатой Ростовской области и некоммерческим партнерством «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства», сформулированы основные проблемы в сфере малого и среднего предпринимательства, требующие дополнительного урегулирования на федеральном уровне.

Подготовлены предложения по вопросам развития и поддержки малого и среднего предпринимательства, требующие внимания со стороны федеральных органов власти и рассмотрения возможности внесения изменений в федеральные нормативные правовые акты, касающиеся снижения административной нагрузки и избыточного давления на бизнес со стороны контрольно-надзорных органов; нововведений в сфере государственного регулирования реализации алкогольной продукции и применения нового вида контрольно-кассовой техники; упрощения и оптимизации механизма привлечения субъектов малого и среднего предпринимательства к закупкам для государственных и муниципальных нужд; упрощения документооборота в области трудового / кадрового делопроизводства и уменьшения объема кадровой документации; оптимизации налоговой нагрузки и страховых взносов; повышения привлекательности патентной системы налогообложения; оказания помощи и поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в сфере регулирования предпринимательской деятельности.

Палата приняла участие в анкетировании по вопросам развития малого и среднего предпринимательства на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации www.portalkso.ru.

Палатой по результатам экспертно-аналитического мероприятия в Счетную палату Российской Федерации направлена информация с предложениями по вопросам развития малого и среднего предпринимательства, а также сведения по запрошенным табличным формам об объемах бюджетных ассигнований, направленных на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области, об оценке трудового потенциала Ростовской области и о соблюдении положений статьи 30 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ в части обеспечения участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках органами исполнительной власти Ростовской области.

Обобщенные результаты экспертно-аналитического мероприятия (с учетом информации контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации) рассмотрены на Коллегии Счетной палаты Российской Федерации в июле 2016 года.

В отчетном периоде в связи с обращением аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе Палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ деятельности органов местного самоуправления Ростовской области по

реализации правительственных инициатив по снижению бюджетных расходов на содержание органов местного самоуправления путем создания муниципальных казенных учреждений».

Проведенный Палатой анализ показал, что для снижения расходов аппаратов органов местного самоуправления казенные учреждения были созданы в 5 муниципальных образованиях Ростовской области: 3-х городских округах и 2-х муниципальных районах.

Заключение Палаты по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлено в аппарат полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе для дальнейшего обобщения с учетом информации всех контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в состав округа.

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

В ходе анализа соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортами государственных программ, утвержденным областным законом об областном бюджете показателям Палата отмечала необходимость приведения государственных программ в соответствие с областным законом о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период не позднее одного месяца со дня вступления его в силу в соответствии с пунктом 4.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31 июля 2013 года № 485.

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

Анализ кассового исполнения расходов, направленных на реализацию государственных программ из областного бюджета, показал, что за I квартал 2015 года они составили 21,3%, за 1-е полугодие – 46,6%, за 9 месяцев 2015 года – 68,4% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с изменениями. По данным оперативной отчетности минфина области исполнение расходов в рамках государственных программ за 2016 год составило 97,6 процента.

Палатой также осуществлялся ежеквартальный мониторинг хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере

здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации».

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

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

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

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

Для обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты в 2016 году применялись 20 стандартов внешнего государственного финансового контроля.

В отчетном году разработаны и утверждены стандарты внешнего государственного финансового контроля «Порядок привлечения специалистов государственных, негосударственных организаций и независимых экспертов по вопросам, требующим специальных знаний и навыков, к участию в контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проводимых Контрольно-счетной палатой Ростовской области», «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита».

В целях методического обеспечения деятельности Палаты разработаны методические рекомендации по проведению оценки рисков существенного искажения отчетности, нецелевого, неэффективного использования бюджетных средств.

Для максимально эффективной реализации полномочий Палаты в сфере осуществления административного производства утверждены методические рекомендации о практическом применении законодательства об административной ответственности, учитывающие судебную практику и опыт взаимодействия с аппаратами мировых и федеральных судей, уполномоченных рассматривать протоколы об административных правонарушениях, составленные аудиторами Палаты.

В рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции с учетом предложений комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Ростовской области Палатой разработан и утвержден План мероприятий по противодействию коррупции в Контрольно-счетной палате Ростовской области на 2016-2017 годы, предусматривающий проведение конкретных мероприятий по противодействию коррупции с учетом особенностей деятельности Палаты.

Палатой проведен комплекс мероприятий по приведению локальных правовых актов, регулирующих вопросы профилактики коррупции в соответствие с изменениями, в том числе нововведениями, федерального и областного законодательства:

- утвержден порядок сообщения лицами, замещающими государственные должности Ростовской области и должности государственной гражданской службы Ростовской области в Контрольно-счетной палате Ростовской области, о возникновении личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая приводит или может привести к конфликту интересов;

- утвержден новый состав и порядок работы комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Также Палатой разработаны антикоррупционные памятки, которые размещены на информационном стенде: о ключевых вопросах противодействия коррупции в Контрольно-счетной палате Ростовской области; о сообщении о фактах коррупции.

Председатель Палаты В.И. Хрипун выступил на заседании комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Ростовской области, проводившемся во II квартале 2016 года, по вопросу «О мерах по выявлению и минимизации коррупционных рисков, связанных с неприменением штрафных санкций за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиками обязательств, предусмотренных контрактами», включение которого в план работы комиссии на 2016 год было инициировано Палатой.

Начальником управления правового и кадрового обеспечения Палаты Л.В. Савиной перед началом проведения контрольных мероприятий проводился инструктаж инспекторского состава на тему антикоррупционного поведения.

Продолжена практика осуществления Палатой личного приема граждан. Особое внимание уделялось проведению приема граждан в ходе контрольных мероприятий с выездами в муниципальные образования области. В отчетном периоде председателем Палаты, его заместителем и аудиторами проведено 23 выездных приема, в ходе которых рассмотрены 74 обращения граждан. Поставленные в обращения вопросы рассматривались по существу и, при необходимости, включались в программы контрольных мероприятий. Проводился анализ поступивших обращений граждан, содержащих информацию о правонарушениях коррупционной направленности, с целью включения этих вопросов в программы проверок.

В отчетном году Палатой заключено соглашение о взаимодействии с Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга в целях совершенствования и повышения эффективности государственного финансового контроля, создания согласованной системы его организации и осуществления.

В рамках организации взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами Ростовской области Палатой заключены соглашения о сотрудничестве с контрольно-счетными палатами Неклиновского и Сальского районов. В целом в отчетном периоде реализовывались соглашения о сотрудничестве с 8 муниципальными контрольно-счетными органами.

В апреле состоялось заседание комиссии по вопросам методологии Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области. В его работе приняли участие председатель Палаты, председатель Совета В.И. Хрипун, председатель Контрольно-счетной палаты г. Шахты, председатель комиссии Г.В. Аверкина и руководители одиннадцати муниципальных контрольно-счетных органов.

Были рассмотрены вопросы взаимодействия с органами местного самоуправления, включая представительные органы муниципальных образований, с правоохранительными органами; обсуждалась практика реализации материалов проверок, применения классификатора нарушений, разработка методик оценки эффективности деятельности муниципальных контрольно-счетных органов и другие вопросы.

В ноябре состоялось очередное заседание Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области.

В работе заседания приняли участие председатель Палаты, председатель Совета В.И. Хрипун, руководители контрольно-счетных органов 19 муниципальных образований Ростовской области, а также заместитель председателя Палаты В.А. Жуков и руководители структурных подразделений Палаты.

В ходе общего голосования было принято единогласное решение о расширении состава Совета, в который были включены 10 новых членов: контрольно-счетные органы городов Новочеркасск, Каменск-Шахтинский, Батайск, а также Белокалитвинского, Пролетарского, Константиновского, Милютинского, Морозовского, Песчанокопского и Орловского районов. Таким образом, Совет объединил 21 контрольно-счетный орган муниципального образования.

Кроме того, был избран новый председатель информационно-аналитической комиссии Совета. Им стал председатель Контрольно-счетной палаты г. Ростова-на-Дону В.М. Карташов.

В ходе заседания обсуждался опыт применения и проблемы законодательства об административной ответственности в условиях реализации новых положений бюджетного законодательства, а также практика реализации полномочий контрольно-счетных органов по аудиту в сфере закупок.

При подведении итогов заседания обсуждены основные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности, являющиеся приоритетными для муниципальных контрольно-счетных органов при формировании планов работы на 2017 год.

В отчетном году Палатой большое внимание уделялось профилактике бюджетных правонарушений.

В марте на базе Южно-Российского института управления РАНХиГС прошел семинар с главами администраций городских округов и муниципальных районов Ростовской области «Актуальные вопросы деятельности глав администраций муниципальных образований».

Семинар был организован в целях актуализации знаний в области отдельных вопросов управления муниципальным образованием.

Темам финансовых основ местного самоуправления, финансового контроля, изменений в бюджетном законодательстве были посвящены доклады заместителя Губернатора Ростовской области – министра финансов Л.В. Федотовой, председателя Палаты В.И. Хрипуна, а также аудиторов Палаты Н.А. Калашниковой и М.Ф. Костюченко.

Также в марте в г. Ростове-на-Дону состоялся семинар с заместителями глав администраций городских округов и муниципальных районов

Ростовской области на тему: «Решение актуальных вопросов местного значения в социальной сфере».

Семинар проводился в соответствии с поручением Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева с целью актуализации знаний в сфере управления муниципальным образованием по отдельным вопросам социальной сферы.

В обучающем мероприятии приняли участие заместители глав администраций городских округов и муниципальных районов Ростовской области, курирующие вопросы социальной сферы, а также начальники отделов и специалисты местных администраций.

С лекцией на семинаре выступил аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов.

В рамках аналогичного семинара для заместителей глав администраций городских округов и муниципальных районов Ростовской области с докладом выступил аудитор Палаты И.В. Галушкин. Семинар был посвящен решению актуальных вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

В апреле Палата совместно с минимуществом Ростовской области приняла участие в совещании в режиме видеоконференции с руководителями органов по имущественно-земельным отношениям городских округов и муниципальных районов Ростовской области об итогах выполнения бюджетного задания по поступлению в консолидированный бюджет области доходов от управления и распоряжения земельными ресурсами, государственным и муниципальным имуществом по итогам 3 месяцев 2016 года.

В ходе мероприятия аудитор Палаты Н.А. Калашникова представила информацию об основных типичных нарушениях, выявленных при осуществлении контроля соблюдения законодательства в части обеспечения полноты и своевременности поступлений в бюджет доходов от использования земельных участков и недвижимого имущества. По результатам доклада были даны соответствующие рекомендации.

В октябре на базе Ростовского государственного экономического университета (РИНХ) состоялись курсы повышения квалификации специалистов финансовых органов муниципальных образований.

Их проведение было организовано министерством финансов Ростовской области совместно с Палатой по поручению Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева.

С лекцией «Об основных нарушениях, выявляемых в сфере муниципального управления и социальной защиты населения» выступил аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов.

Кроме того, начальник управления правового и кадрового обеспечения Палаты Л.В. Савина ознакомила специалистов муниципальных финансовых органов с практикой применения и проблемными вопросами законодательства об административной ответственности в условиях реализации новых положений бюджетного законодательства.

В курсах повышения квалификации приняли участие более 100 специалистов финансовых органов муниципальных образований Ростовской области.

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

В феврале в г. Красноярске состоялась межрегиональная конференция контрольно-счетных органов «Внешний государственный финансовый контроль в условиях изменения геополитической и экономической ситуации», организованная Счетной палатой Красноярского края.

В работе конференции приняли участие руководители и представители 27 региональных контрольно-счетных органов. Контрольно-счетную палату Ростовской области на конференции представлял аудитор Палаты И.В. Галушкин.

Межрегиональная конференция была приурочена к проведению 13-го Красноярского экономического форума, в рамках которого прошло пленарное заседание «Стратегия 2030. Образ будущего России» с участием представителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

В апреле в г. Санкт-Петербурге состоялась секция двустороннего российско-китайского семинара на тему: «Аудит эффективности широкомасштабных проектов с государственными инвестициями», организованного по инициативе Счетной палаты Российской Федерации.

Ростовскую область на семинаре представлял член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, член Руководящего комитета Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ), председатель Палаты В.И. Хрипун.

В ходе работы секции его участники обменялись практическим опытом проведения аудита эффективности крупномасштабных проектов, реализуемых в обеих странах.

С докладом на тему «Аудит эффективности широкомасштабных проектов с государственными инвестициями, реализуемых в Ростовской области» выступил В.И. Хрипун.

Также в апреле в Контрольно-счетной палате Москвы состоялся научно-практический семинар руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему «Аудит эффективности – приоритет деятельности контрольно-счетных органов».

С докладом о реализации Палатой полномочий по аудиту эффективности использования бюджетных средств на мероприятии выступил заместитель председателя Палаты В.А. Жуков.

В апреле, в рамках реализации Соглашения о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Счетной палатой Республики Крым, делегация Счетной палатой Республики Крым посетила Ростовскую область.

В ходе визита государственные финансовые контролеры Крыма – аудитор, начальники инспекций, главные и ведущие инспекторы – ознакомились с работой всех четырех аудиторских направлений, а также управлений аппарата Палаты. В ходе цикла занятий лекции для коллег из Крыма прочитали аудиторы Палаты – Н.А. Калашникова, М.Ф. Костюченко, Ю.С. Кузьминов и И.В. Галушкин. Аудиторы поделились опытом в сфере своей деятельности. Кроме того, состоялись занятия по вопросам правового сопровождения контрольных мероприятий.

В мае в г. Волгограде состоялось заседание «круглого стола», организованного отделением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе на тему: «О практическом применении и проблемных вопросах законодательства об административной ответственности в условиях реализации новых положений бюджетного законодательства».

В его работе принимали участие представители контрольно-счетных органов Южного, Крымского, Северо-Кавказского, Приволжского и Северо-Западного федеральных округов. Открыл заседание «круглого стола» член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, председатель отделения Совета контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун.

На «круглом столе» В.И. Хрипун выступил с докладом, в котором остановился на основных направлениях реализации полномочий контрольно-

счетных органов по составлению протоколов об административных правонарушениях в бюджетной сфере.

По итогам заседания была принята резолюция, включающая обращение к Счетной палате Российской Федерации о выходе с законодательной инициативой в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации для внесения изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях в части совершенствования механизма привлечения к ответственности за нарушения в бюджетной сфере.

В июне в г. Санкт-Петербурге в рамках Петербургского международного экономического форума состоялась панельная дискуссия «Особенности бюджета как инструмента экономической политики».

Модератором дискуссии выступил Председатель комитета Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации по бюджету и налогам А.М. Макаров. Свои доклады представили: Председатель Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голикова, министр финансов Российской Федерации А.Г. Силуанов, а также представители органов финансового контроля России, Мексики, Италии и Китая.

Предметом для обсуждения в рамках панельной дискуссии стал бюджет как инструмент экономической политики, приоритетность расходов и их вклад в экономический рост, эффективность институтов развития, получающих государственную поддержку, а также роль и место высших органов финансового контроля в бюджетном процессе: оценка эффективности принятия управленческих решений, осуществление аудита в рамках межнациональных институтов.

Участие в панельной дискуссии принял член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, председатель отделения Совета контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун.

В июне в г. Краснодаре состоялось заседание межведомственной рабочей группы по вопросам противодействия незаконным финансовым операциям в Южном федеральном округе под руководством заместителя полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе В.Н. Гурбы с участием руководителей правоохранительных, контрольных, надзорных органов, Южного главного управления Банка России и представителей коммерческих банков.

На заседании обсуждались меры противодействия незаконным финансовым операциям в агропромышленном комплексе, а также реализация ранее принятых решений о повышении эффективности противодействия незаконным финансовым операциям в финансово-кредитной сфере.

В заседании рабочей группы принял участие заместитель председателя Палаты В.А. Жуков.

По итогам работы были приняты рекомендации для правоохранительных и надзорных органов, профильных органов исполнительной власти в субъектах Российской Федерации Южного федерального округа и организаций банковской системы.

В июле в г. Ростов-на-Дону с трехдневным рабочим визитом прибыла делегация Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга во главе с ее председателем В.С. Лопатниковым.

В рамках заключенного в апреле 2016 года Соглашения о сотрудничестве в Палате состоялся двухсторонний семинар по вопросам совершенствования практики составления протоколов об административных правонарушениях и организации проведения системных проверок главных распорядителей бюджетных средств.

В августе в г. Улан-Удэ состоялся межрегиональный семинар-совещание на тему: «Определение приоритетов при планировании контрольной деятельности на 2017 год». В работе семинара принимали участие представители контрольно-счетных органов Центрального, Северо-Западного, Южного, Северо-Кавказского, Приволжского, Уральского, Сибирского и Дальневосточного федеральных округов, а также представители Национального и столичного управлений по аудиту Монголии. В качестве почетного гостя и участника конференции был приглашен член Руководящего комитета ЕВРОРАИ, руководитель Финансовой инспекции кантона Вале (Швейцария) Кристиан Мелли.

Южный федеральный округ и Ростовскую область на межрегиональном семинаре-совещании представлял председатель отделения Совета контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе, член Руководящего комитета ЕВРОРАИ, председатель Палаты В.И. Хрипун.

На пленарном заседании В.И. Хрипун выступил с докладом на тему «Основные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности при формировании плана работы на 2017 год».

По итогам межрегионального семинара-совещания была принята резолюция.

В сентябре в г. Санкт-Петербурге состоялся семинар-совещание, организованный Контрольно-счетной палатой Ленинградской области, на тему: «Внешний финансовый контроль и резервы бюджетов субъектов Российской Федерации в современных экономических условиях». Семинар проходил с участием представителей Счетной палаты Российской Федерации, Совета Федерации Федерального Собрания Российской

Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, а также органов исполнительной и законодательной власти, муниципальных контрольно-счетных органов и прокуратуры Ленинградской области.

На семинаре-совещании выступил заместитель председателя Палаты В.А. Жуков с докладом на тему «Государственный финансовый контроль как фактор повышения эффективности бюджетных расходов».

В октябре в г. Азове состоялось внеочередное заседание отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе.

В связи с Указом Президента Российской Федерации от 28 июля 2016 года о преобразовании Южного и Крымского федеральных округов в Южный федеральный округ, а также на основании положения о Совете контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации заседание проводилось в новом формате, по согласованию с Председателем Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голиковой, в том числе – с участием Счетной палаты Республики Крым и Контрольно-счетной палаты города Севастополя.

В совещании приняли участие заместитель полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе А.А. Сафронов, директор Департамента организации и обеспечения внешних связей Счетной палаты Российской Федерации А.В. Базин, начальник отдела по взаимодействию с контрольно-счетными органами Департамента организации и обеспечения внешних связей Счетной палаты Российской Федерации И.П. Никулин.

В ходе заседания были подведены итоги работы отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе за отчетный период (2014-2015 годы), на новый срок полномочий избраны председатель и заместитель председателя отделения. На должность председателя отделения единогласно переизбран председатель Палаты В.И. Хрипун. На должность заместителя председателя отделения переизбран председатель Контрольно-счетной палаты Краснодарского края Ю.А. Агафонов.

Также в ходе заседания представители Счетной палаты Российской Федерации и руководители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в Южный федеральный округ обсудили приоритеты планирования работы контрольно-счетных органов на 2017 год. По итогам обсуждения были приняты рекомендации для органов внешнего государственного финансового контроля.

В декабре в г. Москве, состоялось заседание Коллегии Счетной палаты Российской Федерации при участии контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации в формате видеоконференцсвязи.

В рамках заседания были рассмотрены результаты экспертно-аналитических мероприятий «Анализ формирования и использования бюджетных ассигнований дорожных фондов субъектов Российской Федерации» и «Оценка эффективности деятельности страховых медицинских организаций как участников обязательного медицинского страхования в 2014-2015 годах и истекшем периоде 2016 года».

Впервые заседание Коллегии Счетной палаты Российской Федерации проводилось в формате видеоконференцсвязи с участием представителей контрольно-счетных органов Российской Федерации, а также приглашенных представителей органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации из соответствующих сфер деятельности.

Участие в заседании посредством видеоконференцсвязи приняли представители Ростовской области: председатель отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун, аудиторы Палаты М.Ф. Костюченко и И.В. Галушкин, министр здравоохранения Ростовской области Т.Ю. Быковская, заместитель министра здравоохранения Ростовской области С.Г. Беседовский, заместитель министра транспорта Ростовской области Е.В. Козловская, директор Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области А.В. Решетников, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев.

В ходе заседания в режиме видеоконференцсвязи выступил председатель Палаты В.И. Хрипун.

20 декабря в г. Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялось совместное заседание Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации под руководством Председателя Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голиковой с приглашением представителей Счетной палаты Российской Федерации, а также председателей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, являющихся членами Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации. Участие в заседании принял председатель отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун.

В рамках совместного заседания Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации состоялось рассмотрение вопроса «О роли и месте аудита при реализации приоритетных проектов».

В формате видеоконференции на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в мероприятии также приняли участие члены коллегии Палаты.

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

В марте в г. Линце (Австрия) состоялось заседание Руководящего комитета ЕВРОРАИ. В работе заседания принял участие член Руководящего комитета, председатель Палаты В.И. Хрипун.

В рамках встречи ее участники рассмотрели годовой финансовый отчет ЕВРОРАИ за 2015 год, проект руководства для независимых региональных органов внешнего государственного финансового контроля (аудита), обсудили рабочую программу организации на 2016 год: проведение семинаров, конференций, рабочих групп, а также очередного 9-го Конгресса и Генеральной Ассамблеи ЕВРОРАИ.

В апреле в г. Санкт-Пёльтене (Австрия) состоялся международный семинар ЕВРОРАИ на тему: «Руководство для независимых региональных органов внешнего государственного финансового контроля (аудита)».

В рамках семинара, который включал две рабочие сессии, проведена презентация окончательной редакции руководства, представлены примеры из практики деятельности организаций – членов ЕВРОРАИ.

Участие в работе семинара приняли более 90 делегатов из 16 государств: Австрии, Бразилии, Венгрии, Германии, Голландии, Испании, Литвы, Марокко, Норвегии, Польши, России, Словакии, Уэльса, Франции, Швейцарии и Шотландии. Палату на мероприятии представляли член Руководящего комитета ЕВРОРАИ, председатель Палаты В.И. Хрипун и начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев.

В октябре в г. Нанте (Франция) состоялся Девятый Конгресс и Генеральная Ассамблея, проводимые ЕВРОРАИ.

Конгресс на тему: «Аудит в сфере социального обеспечения, проводимый региональными органами внешнего государственного финансового контроля» включал три сессии и был посвящен опыту аудита социальной поддержки, предоставляемой непосредственно получателям, а также – аудита публичных органов социального обеспечения. Кроме того,

обсуждался вопрос осуществления аудита частных организаций, выполняющих функции по социальному обеспечению.

В работе Конгресса приняли участие более 130 представителей региональных органов внешнего финансового контроля из 14 стран, в том числе 13 контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации – членов ЕВРОРАИ.

С докладами выступили представители региональных счетных палат Австрии, Франции, Германии, Польши, Испании, Швейцарии, Соединенного Королевства Великобритании (Шотландии и Уэльса) и России.

В рамках Девятого Конгресса Генеральной Ассамблеей ЕВРОРАИ на ближайшие три года был выбран новый состав Руководящего комитета ЕВРОРАИ, в который вошли 6 человек.

Президентом ЕВРОРАИ избран Франсуа Монти, Президент Региональной Счетной палаты Земли Луары. Членом Руководящего комитета был переизбран председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

Руководящий комитет будет осуществлять общее руководство деятельностью ЕВРОРАИ, объединяющей на сегодняшний день 94 региональных контрольно-счетных органа Европы.

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом, более 470 материалов, связанных с работой Палаты, опубликованы в различных печатных изданиях, интернет-ресурсах и озвучены в эфире, в том числе в ходе выступлений на телевидении, радио.

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

Оперативная информация о деятельности Палаты также регулярно размещалась на официальном сайте Палаты и на интернет-портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации. Для информирования о результатах работы Палаты

использовались возможности сайтов Законодательного Собрания Ростовской области и Правительства Ростовской области.

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

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 31 декабря 2015 года № 683 «О Стратегии национальной безопасности» в части снижения неэффективных бюджетных расходов, в связи с изменениями бюджетного законодательства, а также в целях совершенствования деятельности Палаты разработаны и внесены соответствующие изменения в Регламент Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

В целях оптимизации расходов на содержание аппарата Палатой осуществлено сокращение должностей государственной гражданской службы на 4 штатные единицы.

Для обеспечения конституционного права граждан Российской Федерации на равный доступ к государственной службе и права государственных гражданских служащих на должностной рост проведен 1 конкурс по формированию кадрового резерва, по результатам которого зачислены в резерв 6 человек. Из кадрового резерва принято на работу в Палату 6 человек.

В соответствии с действующим законодательством 16 сотрудникам присвоены классные чины, из них по результатам квалификационного экзамена – 1 сотруднику; прошли аттестацию 12 специалистов Палаты, признаны соответствующими замещаемой должности – 10, 2 – признаны соответствующими замещаемой должности гражданской службы и рекомендованы к включению в кадровый резерв для замещения вакантной должности гражданской службы в порядке должностного роста.

В соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» проводилась работа по повышению квалификации специалистов Палаты. В течение 2016 года 25 сотрудников повысили квалификацию, в том числе 24 – по государственному заказу.

Сотрудники Палаты активно взаимодействовали с Институтом финансового контроля и аудита, участвовали в проведении учебных и практических занятий. В отчетном году в этом ВУЗе по программе

«Государственный финансовый контроль в сфере управления государственными и муниципальными закупками в условиях реализации Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ» прошли обучение и повысили свою квалификацию 10 сотрудников Палаты.

За безупречную и эффективную гражданскую службу сотрудниками Палаты получены 38 поощрений.

Среди мер поощрения сотрудников: знаком Губернатора Ростовской области «За безупречную службу» отмечены 3 человека; Благодарственным письмом Губернатора Ростовской области – 2 человека; Почетной грамотой Законодательного Собрания Ростовской области – 1 человек; Благодарностью Законодательного Собрания Ростовской области – 2 человека; Благодарственным письмом Законодательного Собрания Ростовской области – 1 человек; Почетной грамотой Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 6 человек. Кроме того, внесена запись в Книгу Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области о 3 сотрудниках, на Доске Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области «Лучшие в работе» размещены фотографии 20 человек.

4. Основные итоги работы в 2016 году и задачи на 2017 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 2015 год было сформировано с учетом результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей средств областного бюджета.

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

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

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

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

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

В отчетном году была расширена практика проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, прежде всего, направляемых на программные мероприятия; использовалась в контрольной деятельности методология аудита в сфере закупок, в том числе проведены два соответствующих аудита в качестве самостоятельных тематических контрольных мероприятий; осуществлялся ежеквартальный мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области, а также мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации и др.

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

контрольной работы и формирования плана работы Палаты на следующий год.

План работы Палаты на 2017 год сформирован в соответствии с полномочиями Палаты, закрепленными Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», положениями Посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 3 декабря 2015 года и от 1 декабря 2016 года (в части бюджетной политики), а также предложениями Губернатора Ростовской области и Законодательного Собрания Ростовской области, подлежащими обязательному включению в план. Проект плана рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области, утвержден председателем Палаты и в установленном порядке направлен Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области. План работы на 2017 год размещен на официальном сайте и включен в Информационный бюллетень Палаты.

Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств намечено провести в 17 областных министерствах и ведомствах.

Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения планируется провести в 158 муниципальных образованиях, из них: 15 муниципальных районов, 5 городских округов и 138 городских и сельских поселений.

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

При формировании плана работы в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в перечень подлежащих проверкам муниципальных образований, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной

дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50% объема собственных доходов местных бюджетов, а также с учетом установленной законом обязательной периодичности проверок (1 раз в два года) включено 3 муниципальных района, 25 городских и сельских поселений.

В 2017 году при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий дальнейшее взаимодействие Палаты со Счетной палатой Российской Федерации и другими контрольными органами будет строиться на основе заключенных соглашений о сотрудничестве.

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

В целях реализации полномочия Палаты по проведению аудита эффективности, предусмотренного абз. 2 п. 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств, его проведение, как и в предыдущие годы, будет приоритетным для Палаты в 2017 году.

Еще одним приоритетом в работе Палаты будет осуществление аудита в сфере закупок в соответствии с положениями Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

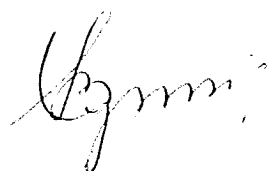
Также одним из ключевых направлений деятельности Палаты, как и в предыдущие годы, будет являться контроль за ходом и итогами реализации государственных программ Ростовской области, как в формате контрольных мероприятий, так и в рамках мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области.

Планируется начать мониторинг реализации приоритетных проектов.

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

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

Председатель Контрольно-счетной
палаты Ростовской области



В.И. Хрипун

**Перечень контрольных мероприятий,
проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области
в 2016 году**

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
1.	Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств	
1.1	Министерство финансов Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.2	Министерство здравоохранения Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.3	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области	Галушкин И.В.
1.4	Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области	Галушкин И.В.
1.5	Министерство экономического развития Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.6	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.7	Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений области	Костюченко М.Ф.
1.8	Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области	Галушкин И.В.
1.9	Управление государственной службы занятости населения Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.10	Комитет по управлению архивным делом Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.11	Избирательная комиссия Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.12	Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.13	Контрольно-счетная палата Ростовской области	Калашникова Н.А.
2	Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения	
2.1	Аксайский	Калашникова Н.А.
2.2	Белокалитвинский	Костюченко М.Ф.
2.3	Волгодонской	Кузьминов Ю.С.
2.4	Дубовский	Кузьминов Ю.С.

2.5	Зерноградский	Кузьминов Ю.С.
2.6	Кагальницкий	Калашникова Н.А.
2.7	Константиновский	Калашникова Н.А.
2.8	Красносулинский	Кузьминов Ю.С.
2.9	Мясниковский	Костюченко М.Ф.
2.10	Неклиновский	Костюченко М.Ф.
2.11	Обливский	Галушкин И.В.
2.12	Октябрьский	Галушкин И.В.
2.13	Песчанокопский	Костюченко М.Ф.
2.14	Пролетарский	Калашникова Н.А.
2.15	Родионово-Несветайский	Кузьминов Ю.С.
2.16	Сальский	Калашникова Н.А.
2.17	Советский	Галушкин И.В.
2.18	Тарасовский	Калашникова Н.А.
2.19	Целинский	Костюченко М.Ф.
2.20	Цимлянский	Галушкин И.В.
2.21	Чертковский	Галушкин И.В.
2.22	Шолоховский	Кузьминов Ю.С.
2.23	г. Новошахтинск	Галушкин И.В.
2.24	г. Таганрог	Костюченко М.Ф.
3	Внешние проверки годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств	
3.1	Законодательное Собрание Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.2	Правительство Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.3	Контрольно-счетная палата Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.4	Министерство финансов Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.5	Министерство промышленности и энергетики Ростовской области	Галушкин И.В.
3.6	Министерство здравоохранения Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.7	Министерство культуры Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.8	Министерство общего и профессионального образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.9	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области	Галушкин И.В.

3.10	Министерство транспорта Ростовской области	Галушкин И.В.
3.11	Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области	Галушкин И.В.
3.12	Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области	Галушкин И.В.
3.13	Министерство экономического развития Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.14	Министерство труда и социального развития Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.15	Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.16	Министерство по физической культуре и спорту Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.17	Министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.18	Министерство информационных технологий и связи Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.19	Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.20	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.21	Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений области	Костюченко М.Ф.
3.22	Департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.23	Департамент потребительского рынка Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.24	Управление ветеринарии Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.25	Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.26	Управление государственной службы занятости	Кузьминов Ю.С.

	населения Ростовской области	
3.27	Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.28	Управление финансового контроля Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.29	Комитет по управлению архивным делом Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.30	Комитет по молодежной политике Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.31	Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.32	Избирательная комиссия Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.33	Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области	Галушкин И.В.
3.34	Региональная служба по тарифам Ростовской области	Галушкин И.В.
3.35	Государственная жилищная инспекция Ростовской области	Галушкин И.В.
3.36	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.37	Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.38	Административная инспекция Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
4	Перечень муниципальных образований, подлежащих проверкам годовых отчётов об исполнении местных бюджетов	
	Муниципальные образования, входящие в состав Аксайского района:	Калашникова Н.А.
4.1	Истоминское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Верхнедонского района:	Калашникова Н.А.
4.2	Нижнебыковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района:	Кузьминов Ю.С.
4.3	Прогрессовское сельское поселение	

	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района:	Кузьминов Ю.С.
4.4	Барабанщиковское сельское поселение	
4.5	Гуреевское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Заветинского района:	Галушкин И.В.
4.6	Кичкинское сельское поселение	
4.7	Савдянское сельское поселение	
4.8	Тюльпановское сельское поселение	
4.9	Фоминское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района:	Кузьминов Ю.С.
4.10	Ковалевское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Неклиновского района:	Костюченко М.Ф.
4.11	Вареновское сельское поселение	
4.12	Лакедемоновское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Ремонтненского района:	Кузьминов Ю.С.
4.13	Валуевское сельское поселение	
4.14	Денисовское сельское поселение	
4.15	Калининское сельское поселение	
4.16	Киевское сельское поселение	
4.17	Кормовское сельское поселение	
4.18	Краснопартизанское сельское поселение	
4.19	Первомайское сельское поселение	
4.20	Подгорненское сельское поселение	
4.21	Привольненское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Семикаракорского района:	Костюченко М.Ф.
4.22	Задано-Кагальницкое сельское поселение	
5.	Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования	Костюченко М.Ф.
6.	Тематические проверки	
6.1	Аудит эффективности долговой политики, проводимой Ростовской областью и муниципальными образованиями, и эффективности предоставления бюджетных кредитов, законности предоставления гарантий	Калашникова Н.А.
6.2	Аудит эффективности реализации мероприятий подпрограммы «Охрана окружающей среды в	Калашникова Н.А.

	Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	
6.3	Аудит эффективности использования средств областного бюджета на оказание медицинской помощи наркологическим больным в рамках государственных программ Ростовской области «Развитие здравоохранения» и «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	Костюченко М.Ф.
6.4	Аудит эффективности использования бюджетных средств в рамках государственной программы Ростовской области «Содействие занятости населения» в 2014-2015 годах	Кузьминов Ю.С.
6.5	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений образования, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Развитие образования»	Галушкин И.В.
6.6	Аудит в сфере закупок по эффективному и результативному расходованию средств, исключению закупок товаров, работ, услуг с избыточными потребительскими свойствами и предметов роскоши в органах исполнительной (законодательной) власти, органах местного самоуправления (в том числе отраслевыми (функциональными) органами) и учреждениях Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
6.7	Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг министерством по физической культуре и спорту Ростовской области и подведомственными ему организациями	Костюченко М.Ф.
6.8	Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области и переданным в уставные капиталы хозяйственных обществ, некоммерческих организаций, и эффективности его использования	Калашникова Н.А.
6.9	Проверка законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, направленных специальным коррекционным, общеобразовательным, санаторным школам-интернатам в рамках государственной программы «Развитие	Костюченко М.Ф.

	образования в Ростовской области»	
6.10	Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	Кузьминов Ю.С.
6.11	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на переселение граждан из многоквартирного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным, подлежащим сносу или реконструкции, в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области»	Галушкин И.В.
6.12	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию объектов и инфраструктуры в рамках реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу	Галушкин И.В.
6.13	Проверка эффективности использования медицинского оборудования при организации оказания медицинской помощи в онкологическом отделении в г. Азове ГБУ РО «Онкологический диспансер»	Костюченко М.Ф.
6.14	Проверка использования бюджетных средств на строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест Октябрьского района, Кривянское с/п, а также на оказание МБДОУ детский сад №55 «Непоседы» образовательных услуг по предоставлению общедоступного и бесплатного дошкольного образования, услуг по присмотру и уходу	Костюченко М.Ф.
6.15	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Дубовского района на финансирование расходов по строительству объектов: «Строительство межпоселковой	Галушкин И.В.

	автомобильной дороги от х. Щеглов к х. Верхний Жиров в Дубовском районе Ростовской области» и «Строительство межпоселковой автомобильной дороги от х. Верхний Жиров к х. Крюков в Дубовском районе Ростовской области»	
6.16	Проверка эффективности и законности использования государственного имущества органами исполнительной власти Ростовской области, организациями», проводимом Аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе.	Калашникова Н.А.

