



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

## **ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области в 2014 году**

Ростов-на-Дону  
2015 г.

## Содержание

	Стр.
1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2014 году	3
2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры	10
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	10
2.2. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов	20
2.3. Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств	23
2.4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2013 год. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2013 год	28
2.5. Тематические проверки	29
2.6. Контроль расходов на закупку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных и муниципальных нужд	64
3. Экспертно-аналитическая, методическая, информационная и организационно-техническая работа	67
4. Основные итоги работы в 2014 году и задачи на 2015 год	79

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2014 году подготовлен в соответствии с требованиями ч.2 статьи 22 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 29 января 2015 года.

## **1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2014 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, согласованный с Губернатором и Законодательным Собранием Ростовской области и утвержденный председателем Палаты, выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок законности, 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 Палатой стандартами внешнего государственного финансового контроля.

Основные результаты контрольных мероприятий Палаты в 2014 году в разрезе видов проверок приведены в таблице.

Палатой проведено 157 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 787 объектов. По результатам проверок составлено 1154 акта.

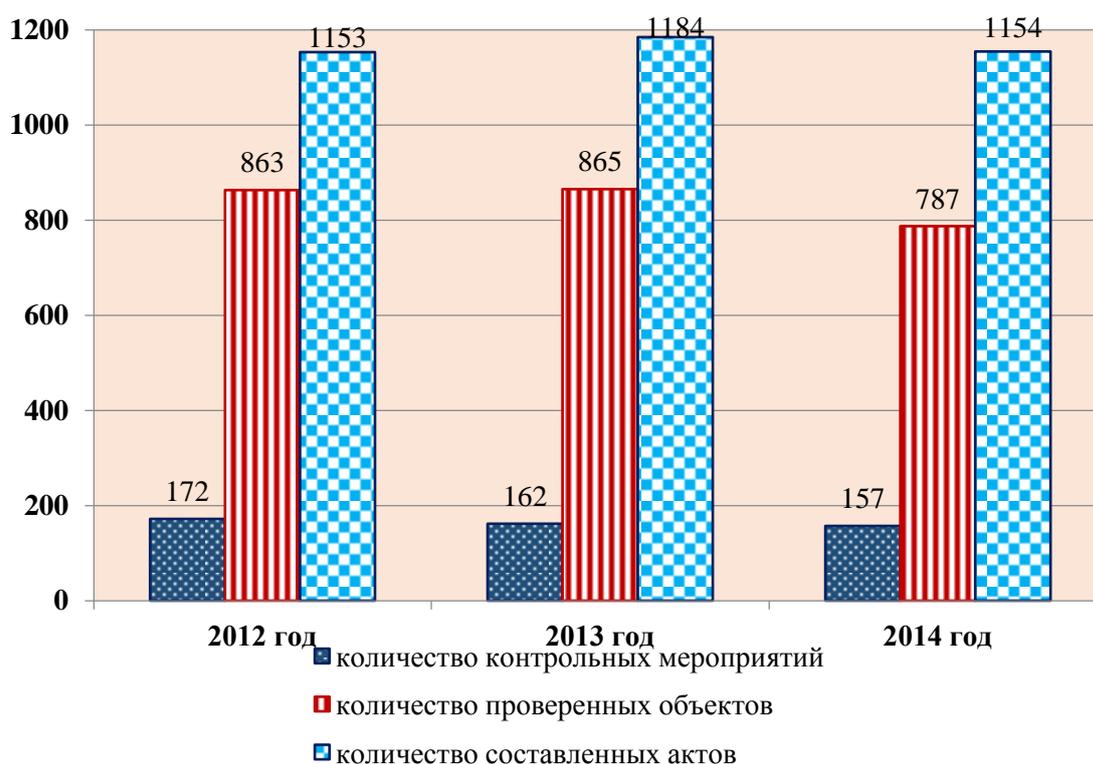
Общий объем проверенных средств составил 64 396,8 млн. рублей.

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	25	471	758	40 634,1	391,3	202	383,6
Проверки главных распорядителей средств областного бюджета	14	22	21	4 920,2	588,3	14	588,3
Тематические	15	191	272	18 842,5	428,0	77	427,9
Внешние проверки отчетности главных распорядителей средств областного бюджета	41	41	41	-	-	-	-
Проверки отчетов муниципальных образований	61	61	61	-	-	1	-
Проверка отчета ТФОМС	1	1	1	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>157</b>	<b>787</b>	<b>1 154</b>	<b>64 396,8</b>	<b>1 407,6</b>	<b>294</b>	<b>1 399,9</b>

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2014 году, прилагается.

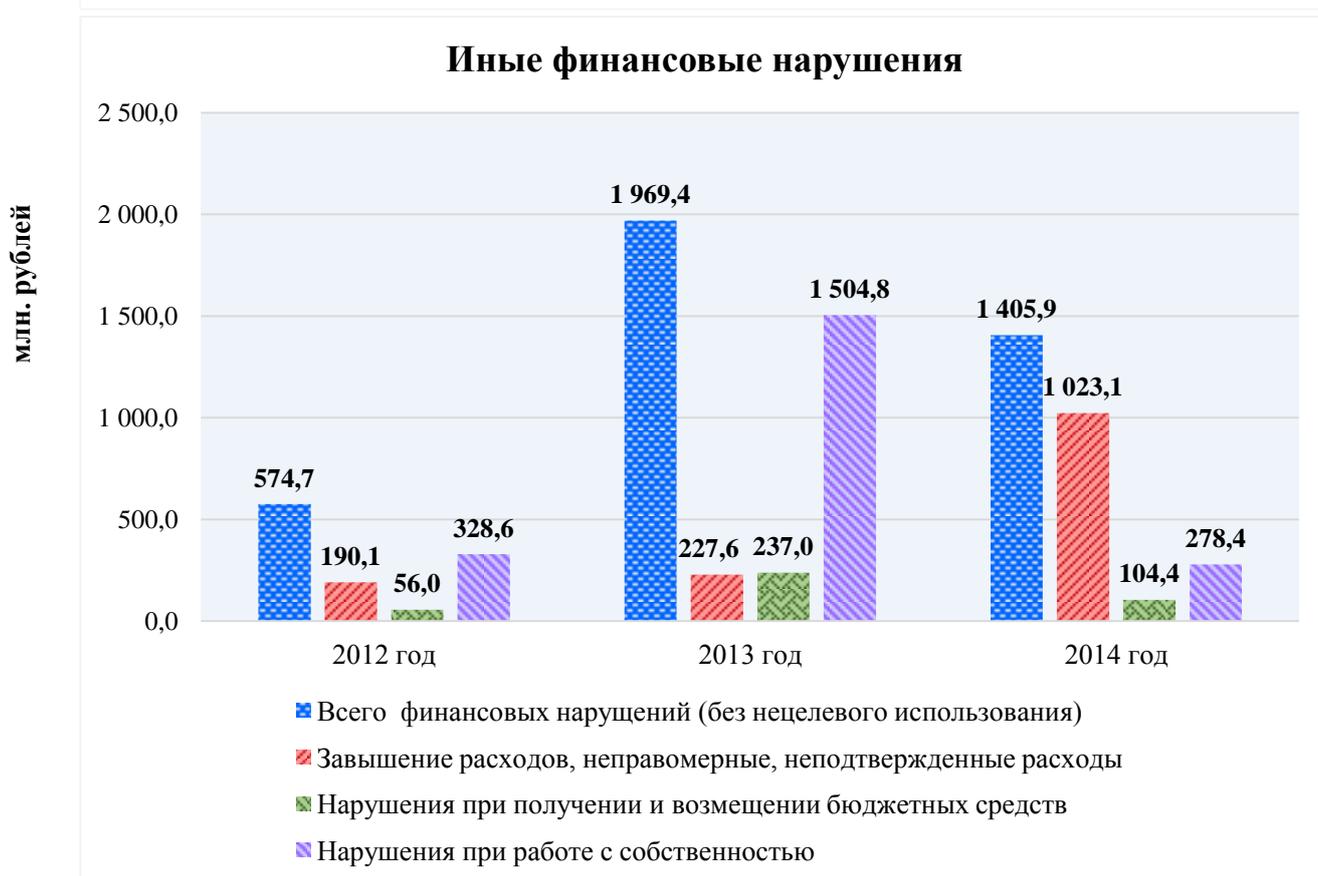
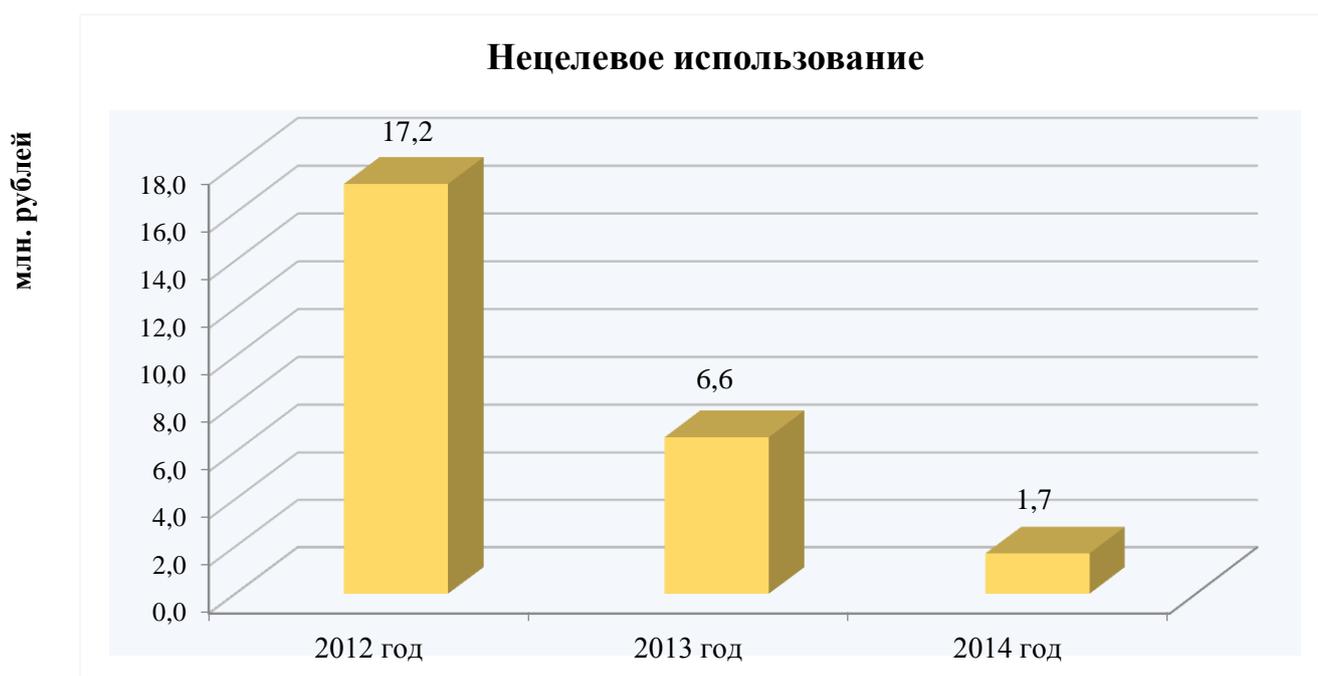
Динамика количества контрольных мероприятий, проверенных объектов и составленных актов приведена на диаграмме.



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 его реализации.

Вместе с тем были выявлены различные нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере при исполнении бюджетов и работе с государственной и муниципальной собственностью на общую сумму 1 407,6 млн. рублей, или 2,2% к объему проверенных средств.

Объемы основных финансовых нарушений, выявленных Палатой в 2012-2014 годах, приведены на следующих диаграммах.



Итоги работы Палаты в отчетном году подтверждают устойчивую тенденцию существенного снижения объема нецелевого использования бюджетных средств с 17,2 млн. рублей в 2012 году до 1,7 млн. рублей в 2014 году.

При получении и возмещении бюджетных средств установлено нарушений на общую сумму 104,4 млн. рублей, что в 2 раза ниже показателя 2013 года. Нарушения при работе с государственной и муниципальной собственностью, приведшие к недопоступлению средств в бюджеты, составили 278,4 млн. рублей. По сравнению с предыдущим отчетным периодом объем таких нарушений сократился в 5,4 раза.

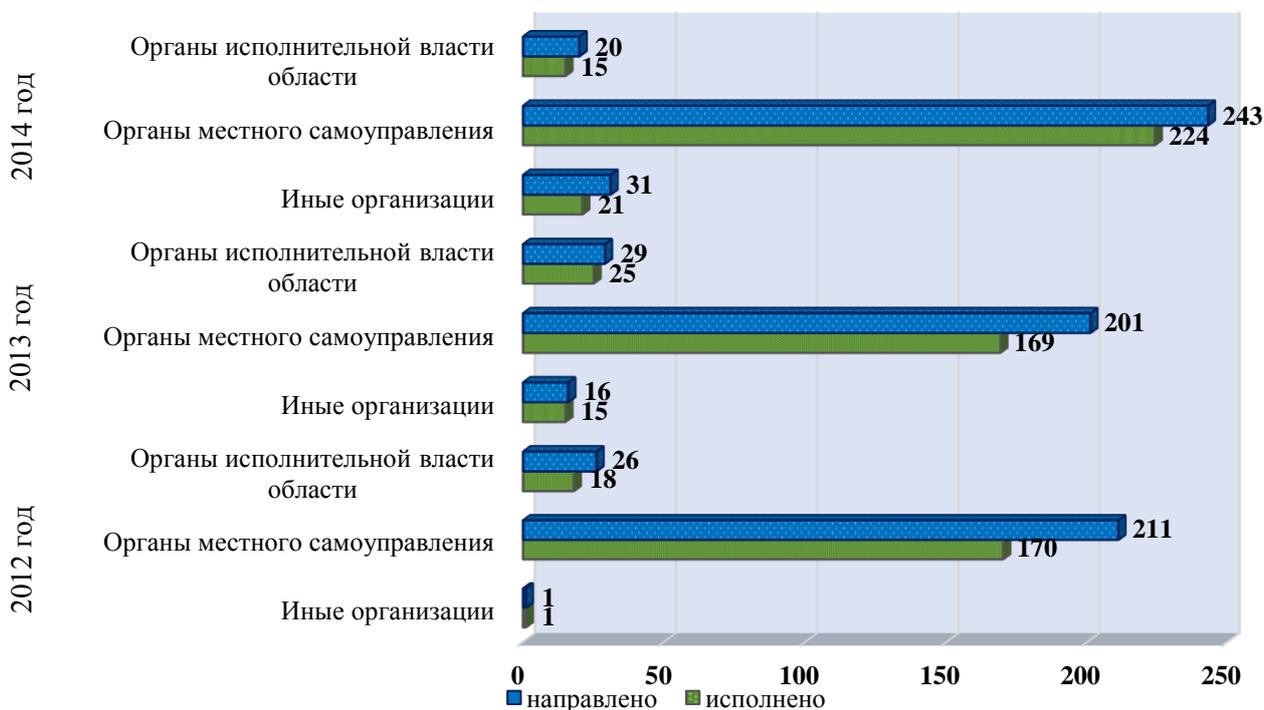
Также сократился объем нарушений, выявляемых проверками использования бюджетных средств и связанных с завышением стоимости выполненных работ, предоставленных услуг. Сумма таких нарушений в отчетном году составила 51,2 млн. рублей, что более чем в 2 раза ниже показателя 2013 года.

Наряду с этим в отчетном периоде существенно увеличился объем нарушений, связанных с осуществлением расходов на основании документов, оформленных ненадлежащим образом или при отсутствии соответствующих подтверждающих документов, и составил 894,4 млн. рублей, что более чем в 12 раз превысило соответствующий показатель 2013 года.

По группе нарушений, связанных с переплатами (недоплатами) заработной платы (65,1 млн. рублей) и сверхнормативными расходами (12,4 млн. рублей), наблюдается незначительный рост.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в соответствии с решениями коллегии Палаты руководителям проверенных объектов направлено 293 представления и 1 предписание.

Информация о направленных и исполненных на конец отчетного года представлениях (предписаниях) в 2012-2014 годах приведена на диаграмме.



Большинство представлений (более 88% от общего количества) до конца отчетного года исполнены. Отдельные проверки 4 квартала остаются на контроле до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме.

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 по фактам нецелевого использования бюджетных средств (19 фактов), нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов (10), нарушения условий предоставления бюджетного кредита (2), нарушения условий предоставления субсидий (2), нарушения порядка формирования муниципального задания (1), а также за несвоевременный возврат бюджетного кредита (7) и несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом (11).

По результатам рассмотрения протоколов к административной ответственности привлечены 29 лиц, в их числе: мэры городов Зверево, Таганрог, первый заместитель главы Администрации города Таганрога и заместитель главы администрации – управляющий делами города Таганрога, заместитель главы администрации города Батайска по бюджету и финансам – начальник финансового управления, заместитель главы Азовского района по социальным вопросам – заведующий Азовским районным отделом образования, начальник управления здравоохранения города Таганрога, начальник управления социальной защиты населения города Батайска, главы Александровского, Алексеевского, Караичевского, Нестеркинского, Обливского и Солонецкого сельских поселений Обливского района, Цимлянского района и Лозновского сельского поселения Цимлянского района, Дубовского сельского поселения Дубовского района, Николаевского и Васильево - Ханжоновского сельских поселений Неклиновского района, Богородицкого сельского поселения Песчанокопского района, Ильиновского, Новоселовского, Большеорловского сельских поселений Мартыновского района, Самарского и Обильненского сельских поселений Азовского района, Лысогорского сельского поселения Куйбышевского района, а также руководитель Региональной службы государственного строительного надзора Ростовской области и юридическое лицо – управляющая организация ООО «Турмалин» и ее директор.

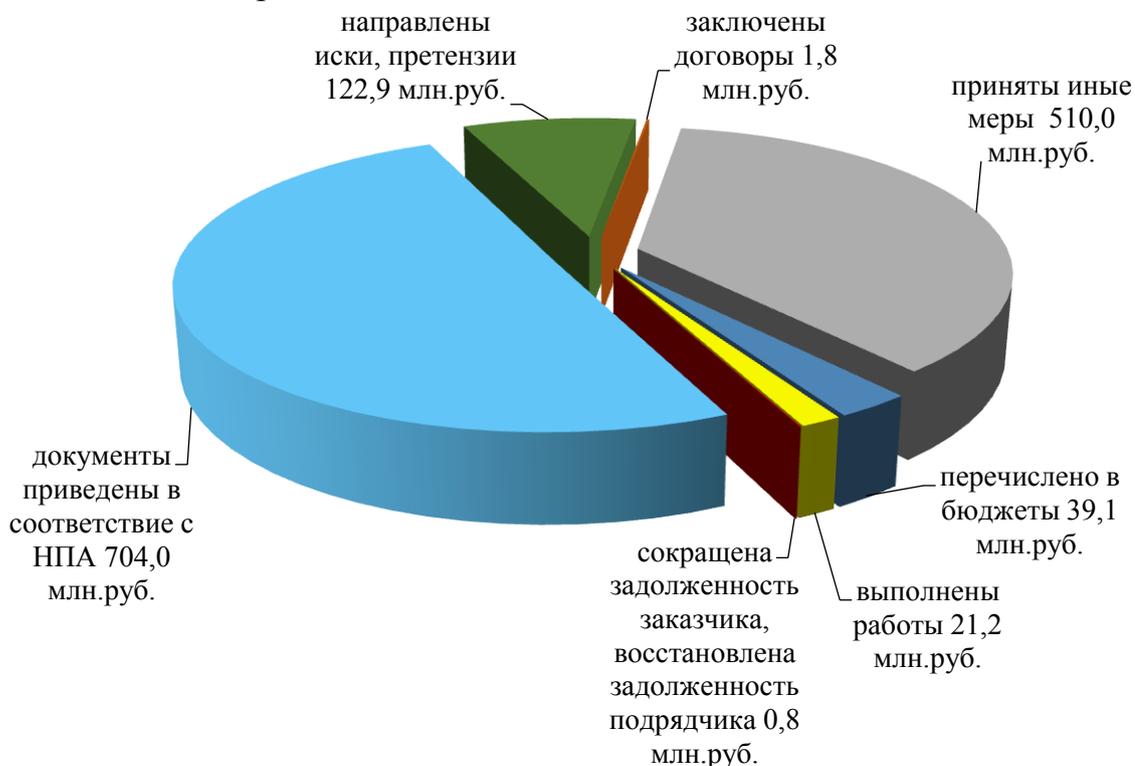
На основании ч.9 статьи 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» в правоохранительные и надзорные органы направлено 17 материалов. По результатам рассмотрения внесено 8 представлений. Все представления рассмотрены, 13 должностных лиц привлечены к дисциплинарной

ответственности. По отдельным материалам прокуратурой города Таганрога проводится проверка.

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

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 16 уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

Структура принятых мер по результатам контрольных мероприятий представлена на диаграмме.



В результате принятых мер в консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 39,1 млн. рублей, выполнены подрядные работы на сумму 21,2 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам, восстановлена задолженность подрядных организаций на 0,8 млн. рублей. Приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов документы на сумму 704,0 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 122,9 млн. рублей, и др.

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано 737 правовых актов. Применены меры дисциплинарного характера к 1 035 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 заместители Губернатора Ростовской области по курируемым направлениям деятельности, министры, а также комитеты Законодательного Собрания Ростовской области. В целом, по результатам проверок Палаты направлено более 200 информационных писем.

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

Главными распорядителями средств областного бюджета проводились расширенные коллегии, совещания с участием Палаты, рассылались информационные письма получателям бюджетных средств.

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

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

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

В целях методического обеспечения деятельности Палаты совершенствовалась система стандартов Палаты, разрабатывались единые подходы к проведению аудита в сфере закупок, контролю за ходом и итогами реализации государственных программ, а также к оценке нарушений и недостатков, выявленных при осуществлении контрольных мероприятий.

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

Проверками по данному направлению было охвачено 205 муниципальных образований, в том числе 5 городских округов, 20 муниципальных районов, 180 городских и сельских поселений. Составлено 738 актов, проверен 471 объект, 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 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».

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, не нарушались. Формирование и исполнение бюджетов в муниципальных образованиях основывалось на единой правовой базе, бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

Результаты проверок в сравнении с аналогичными проверками предыдущих лет свидетельствуют о наличии устойчивой позитивной динамики по сокращению нарушений в муниципальных образованиях и повышению в большинстве из них финансовой и бюджетной дисциплины. В первую очередь это касается городов и муниципальных районов.

Использование материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных органам местного самоуправления для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области, в целом, осуществлялось правомерно и эффективно.

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, не в полной мере органами местного самоуправления соблюдалось условие предоставления межбюджетных трансфертов об отсутствии просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов. Случаи наличия просроченной кредиторской задолженности в отдельных проверяемых периодах были отмечены в 45 муниципальных образованиях области (г.г. Донецк, Зверево, Таганрог, Манычское, Красненское сельские поселения Багаевского района, Веселовское, Дубовское и Жуковское поселения Дубовского района, Кавалерское, Объединенное сельские поселения Егорлыкского района, Почтовское сельское поселение Константиновского района, Кринично-Лугское, Лысогорское сельские поселения Куйбышевского района, Мартыновский район, Комаровское, Рубашкинское и Южненское поселения Мартыновского района, Большеклиновское, Вареновское, Васильево-Ханжоновское, Платовское сельские поселения Неклиновского района, Алексеевское, Каштановское, Обливское поселения Обливского района, Богородицкое, Летницкое, Песчанокопское, Развильненское сельские поселения Песчанокопского района, Большекрепинское и Кутейниковское поселения Родионово-Несветайского района, Сальское городское и Сандатовское сельские поселения Сальского района, Советский район и Советское, Чирское, Калач-Куртлакское поселения Советского района, Ольшанское сельское поселение, Целинское сельское поселение Целинского района, Калининское, Красноярское, Маркинское сельские поселения Цимлянского района и др.).

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 проверок данная задолженность была погашена.

В г. Батайске, в отдельных муниципальных образованиях Неклиновского района (Большеклиновское, Васильево-Ханжоновское сельские поселения), Советского района (Советское сельское поселение) и др.

не было обеспечено соблюдение нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования.

В Песчанокопском районе устанавливались и исполнялись расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления.

Анализ итогов проверок позволил также выделить наиболее характерные нарушения требований, регламентирующих порядок формирования и исполнения бюджетов.

Так, в отдельных муниципальных образованиях не в полной мере обеспечивалось соблюдение бюджетного процесса.

Допускались нарушения порядка составления сводной бюджетной росписи, бюджетной росписи, а также бюджетных смет (Николаевское, Богоявленское сельские поселения Константиновского района, Николаевское, Васильево-Ханжоновское, Самбекское, Лакедемоновское сельские поселения Неклиновского района).

Нарушались сроки перечисления бюджетных средств получателям в Дубовском, Константиновском, Красносулинском, Неклиновском, Обливском, Советском, Целинском районах.

С нарушением установленных порядков предоставлялись субсидии в городах Таганрог и Батайск. Кроме того, администрацией Цимлянского района не был соблюден установленный порядок при предоставлении бюджетного кредита Лозновскому сельскому поселению.

В Мартыновском районе, в г.Батайске не был соблюден уровень софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, установленного нормативными правовыми актами, соглашениями.

В ряде муниципальных образований органами местного самоуправления в нарушение положений статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации не соблюдались ограничения предельного объема муниципального долга (г.Таганрог, Родионово-Несветайский, Сальский районы, Гуреевское, Дубовское сельские поселения Дубовского района, Большеорловское сельское поселение Мартыновского района, Ольшанское сельское поселение Целинского района).

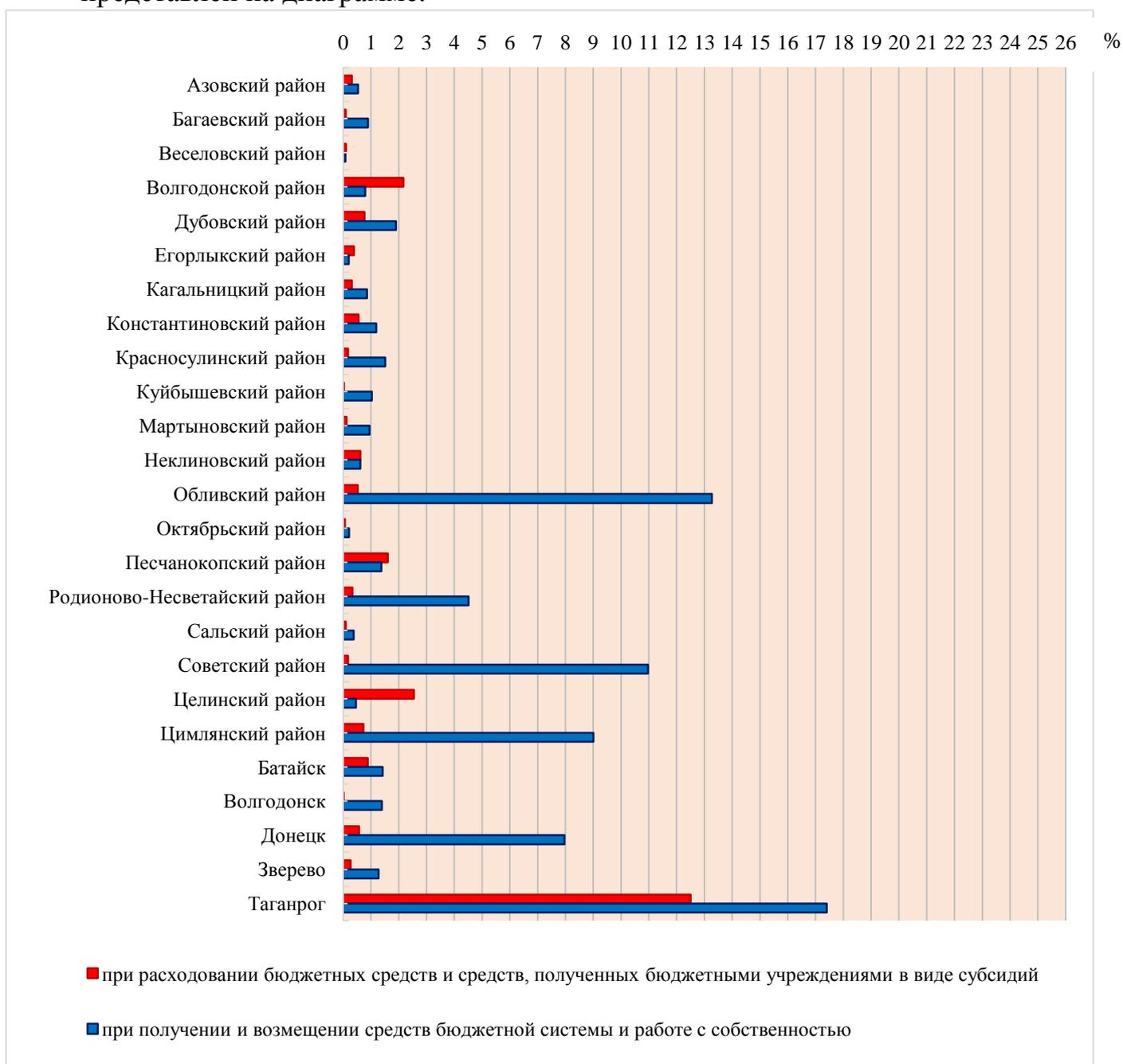
Принимались бюджетные обязательства в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств в г.Таганроге, Красносулинском районе и Красносулинском городском поселении, в Неклиновском и Песчанокопском районах.

Нарушались правила бюджетного учета и порядок формирования и предоставления отчетности об исполнении бюджета в городах Батайск, Донецк, Зверево, Таганрог, в Сальском, Советском муниципальных районах, а также в муниципальных образованиях Дубовского, Егорлыкского,

Куйбышевского, Мартыновского, Неклиновского, Обливского, Песчанокопского, Родионово-Несветайского, Целинского, Цимлянского районов и др.

Также допускались нарушения применения бюджетной классификации при планировании и расходовании бюджетных средств (г.г. Батайск, Донецк, Зверево, муниципальные образования Волгодонского, Дубовского, Егорлыкского, Кагальницкого, Красносулинского, Константиновского, Куйбышевского, Мартыновского, Неклиновского, Обливского, Октябрьского, Песчанокопского, Родионово-Несветайского, Советского, Целинского, Цимлянского районов и др.).

Удельный вес выявленных основных финансовых нарушений в объеме проверенных средств в разрезе городских округов и муниципальных районов представлен на диаграмме.



В ходе проверок выявлялись нарушения требований действующего законодательства, регламентирующих получение и возмещение бюджетных средств, а также распоряжение и использование государственной и муниципальной собственности.

Недопоступления, связанные с недостаточным контролем или его отсутствием по взысканию платежей за использование объектов государственной и муниципальной собственности со стороны органов местного самоуправления, были выявлены во всех проверенных муниципальных районах и городах. Наибольшие недопоступления выявлены в Таганроге – 50,5 млн. рублей, Волгодонске – 34,6 млн. рублей, Донецке – 25,7 млн. рублей, Батайске – 19,1 млн. рублей, Цимлянском районе – 17,9 млн. рублей.

В 7 муниципальных районах имели место невозврат или несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе (Обливский район – 26,6 млн. рублей, в том числе в поселениях – 6,8 млн. рублей, Советский район – 7,9 млн. рублей, из них в поселениях – 1,0 млн. рублей, Цимлянский район – 4,7 млн. рублей, из них в поселениях – 3,0 млн. рублей, а также Песчанокопский, Неклиновский, Сальский и Мартыновский районы).

Случаи несвоевременного или неполного перечисления в бюджет средств, полученных от распоряжения, использования государственной и муниципальной собственности, предоставления государственных и муниципальных услуг, установлены в 5 городских округах и 14 муниципальных районах (Таганрог – 11,3 млн. рублей, Цимлянский район – 6,8 млн. рублей, из них в поселениях – 1,4 млн. рублей, Волгодонск – 4,0 млн. рублей и др.).

В 4 городских округах и 13 муниципальных районах допускалось бесплатное использование земельных участков, а также использование арендованных земельных участков не по целевому назначению, повлекшее занижение размера арендной платы (Таганрог – 11,3 млн. рублей, Красносулинский район – 6,7 млн. рублей, из них в поселениях – 2,0 млн. рублей, Дубовский район – 1,8 млн. рублей и др.).

Факты нарушений требований нормативных правовых актов, утвердивших базовые размеры, правила и методики определения арендной платы, установлены в 19 муниципальных образованиях области (Таганрог, Волгодонск, Советский, Кагальницкий, Красносулинский, Октябрьский, Родионово-Несветайский, Неклиновский районы и др.).

Случаи зачисления средств не в соответствующий бюджет или код бюджетной классификации установлены в 5 муниципальных образованиях. Также, отдельными муниципальными унитарными предприятиями в 13 муниципальных образованиях не была направлена в бюджет своевременно или

в полном объеме часть прибыли, подлежащая перечислению после уплаты налогов и иных обязательных платежей. 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, направлены иски и претензии, внесены изменения в решения о бюджетах и в другие муниципальные правовые акты. Лица, допустившие нарушения, привлечены к административной и 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 объектов капитального строительства 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 встречающимся нарушением продолжает оставаться завышение стоимости выполненных ремонтно-строительных работ, связанных с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, а также с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учётными документами.

Наибольшие объемы таких нарушений установлены в городах Батайск (8,9 млн. рублей), Таганрог (4,0 млн. рублей) и Донецк (1,5 млн. рублей), а также в муниципальных образованиях Песчанокопского (3,7 млн. рублей), Цимлянского (3,4 млн. рублей), Константиновского (3,1 млн. рублей), Красносулинского (2,5 млн. рублей), Сальского (1,8 млн. рублей), Целинского (1,5 млн. рублей), Азовского (1,4 млн. рублей), Неклиновского (1,4 млн. рублей) и Дубовского (1,2 млн. рублей) районов.

Практически все нарушения выявлялись на объектах социальной сферы (больницы, школы, детские сады, спортивные центры, учреждения культуры, жилые дома) и инфраструктуры (водопроводно-канализационные сети, газопроводы, электрические сети, дороги) муниципальных образований.

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. Выявленные нарушения устранены в полном объеме. Подрядными организациями довыполнены предусмотренные договорами ремонтно-строительные работы, согласована необходимость проведения не предусмотренных проектно-сметной документацией видов работ, оформлены соответствующие документы по восстановлению задолженности подрядчика перед заказчиком, а также возвращены в бюджет денежные средства.

По отдельным нарушениям, выявленным в г.г. Зверево, Таганрог, в муниципальных образованиях Дубовского и Цимлянского районов, направлены претензионные письма подрядным организациям, а также исковые заявления в Арбитражный суд Ростовской области.

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. Проверки показали, что расходование средств, в основном, соответствовало установленному порядку, обеспечивалось эффективное использование выделенных средств.

В то же время в 3 городских округах и 15 муниципальных районах области Палатой были выявлены нарушения требований действующего законодательства, регламентирующего расходование этих средств областного бюджета, такие как переплаты (недоплаты) и неположенных выплаты заработной платы, сверхнормативные и неподтвержденные расходы (Цимлянский район – 3,5 млн. рублей, Егорлыкский район – 1,9 млн. рублей, Обливский район – 1,6 млн. рублей, Дубовский район – 1,5 млн. рублей, Неклиновский район – 0,8 млн. рублей, Мартыновский район – 0,7 млн. рублей и др.), а также нецелевое использование бюджетных средств (Батайск – 0,2 млн. рублей, Зверево – 45,0 тыс. рублей).

В отчетном году Палатой в 18 муниципальных образованиях области проведены проверки использования средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего

(полного) общего образования, а также дополнительного образования, в общеобразовательных учреждениях в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов) для 317 школ на общую сумму 7 062,0 млн. рублей.

Фактов нецелевого использования субвенции в 2013 и 2014 годах не установлено, что обусловлено как повышением уровня бюджетной дисциплины в использовании бюджетных средств, так и изменениями бюджетного законодательства в части исключения бюджетных и автономных учреждений из участников бюджетного процесса.

Вместе с тем, по-прежнему распространены нарушения по осуществлению расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, допущенные муниципальными общеобразовательными учреждениями в 15 муниципальных образованиях (Дубовский, Егорлыкский, Красносулинский, Константиновский, Кагальницкий, Мартыновский, Неклиновский, Обливский, Родионово-Несветайский, Сальский, Цимлянский, Целинский, Советский районы и др). Это обусловлено осуществлением расходов, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и образовательных учреждений (на оплату труда поваров и кухонных рабочих). Общая сумма выявленных нарушений составила 26,8 млн. рублей. Кроме того, в школах 5 муниципальных образований выявлены расходы на оплату коммунальных платежей за помещения, переданные в аренду, оплату труда штатных единиц кассира, при наличии договоров на оказание услуг по бухгалтерскому учету.

Продолжают иметь место переплаты (недоплаты) и неположенные выплаты, установленные во всех проверенных 18-ти муниципальных образованиях на общую сумму 5,0 млн. рублей. В Дубовском и Обливском районах выявлено превышение на сумму 3,0 млн. рублей предельно допустимого размера премиального фонда.

Проверки расходования субвенции на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов, предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания, проведенные в 6 муниципальных

образованиях, фактов нецелевого использования средств не выявили. Общий объем нарушений, связанных с переплатами заработной платы, а также сверхнормативными и неподтвержденными расходами, составил 5,0 млн. рублей.

В целом по итогам проверок использования субвенций приняты следующие меры: средства, использованные не по целевому назначению, перечислены в бюджет; уставы, штатные расписания и другие документы приведены в соответствие с действующим законодательством, к административной ответственности привлечены 2 руководителя учреждений социальной защиты населения, а также заместитель главы Азовского района по социальным вопросам - заведующий Азовским районным отделом образования.

Следует отдельно отметить, что по результатам комплексной проверки города Таганрога, проведенной Палатой в 1 квартале 2014 года, в городе не был обеспечен полноценный комплекс мер по устранению нарушений и предупреждению их в дальнейшем. Поэтому с целью оценки работы органов местного самоуправления города Таганрога по реализации направленного представления, в 4 квартале Палатой проведена проверка полноты принятых мер по реализации представления Палаты, устранению отдельных нарушений, пресечению и предупреждению их в дальнейшем по результатам контрольного мероприятия, проведенного в феврале-марте 2014 года (аудитор – Калашникова Н.А.).

Палатой был выявлен широкий спектр нарушений по итогам комплексной проверки, проведенной в феврале-марте 2014 года. В частности, общая сумма нарушений при работе с государственной и муниципальной собственностью, составила 61,8 млн. рублей, при получении и возмещении бюджетных средств – 13,9 млн. рублей. Также были выявлены нарушения расходной части бюджета на общую сумму 5,5 млн. рублей, из них нецелевое использование – 958,0 тыс. рублей.

Последующая проверка, проведенная в 4 квартале, показала, что в Таганроге не устранены нарушения и недостатки, выявленные ранее, а также обнаружены аналогичные повторяющиеся нарушения.

Палатой установлено, что в расходной части бюджета не устранен в полном объеме ряд системных нарушений и выявлены иные нарушения и недостатки на общую сумму 168,9 млн. рублей, а также по средствам фонда ОМС на сумму 411,2 млн. рублей. Так, управлением капитального строительства не выполнены мероприятия по устранению неправомерного планирования и расходования бюджетных средств на сумму 77,5 млн. рублей, а также вновь допущено ненадлежащее планирование расходов в общей сумме 67,1 млн. рублей. Имели место случаи нецелевого использования бюджетных средств на сумму 225,9 тыс. рублей. Допускались переплаты и недоплаты заработной платы,

неподтвержденные расходы, неэффективное расходование бюджетных средств на общую сумму 21 млн. рублей. В Городской больнице скорой помощи (МБУЗ ГБСМП) допущены неподтвержденные расходы на сумму 264 млн. рублей, нарушено законодательство по торгам. Выявлены и другие нарушения.

Палатой также установлено непринятие должных мер и наличие системных продолжающихся нарушений в доходной части бюджета Таганрога при работе с муниципальной собственностью и земельными ресурсами. Допускались нарушения законодательства, утвержденных порядков при предоставлении и использовании земельных участков кадастровой стоимостью 240,9 млн. рублей. Не принимались необходимые действия по эффективному управлению земельными ресурсами при их востребованности. Кроме того, продолжался рост кредиторской и дебиторской задолженности муниципальных предприятий. Наблюдался рост долговых обязательств самого муниципального образования.

Палатой по результатам проверки составлено 6 административных протоколов, из них 5 протоколов по фактам нецелевого использования бюджетных средств и 1 протокол по факту нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов. А также в целях безотлагательного пресечения, предупреждения и устранения вновь выявленных нарушений бюджетного законодательства Палатой были направлены предписание и представление мэру города Таганрога Прасолову В.А. Кроме того, в финансовое управление города Таганрога направлено уведомление о применении бюджетных мер принуждения к Администрации города Таганрога по установленным фактам нецелевого использования бюджетных средств.

Результаты контрольного мероприятия были доложены председателем Палаты В.И. Хрипуном на прошедшем в г. Таганроге 14 ноября 2014 года выездном заседании Правительства Ростовской области под председательством Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева.

По установленным фактам нарушений в сфере здравоохранения Палатой направлен акт по МБУЗ ГБСМП в прокуратуру Ростовской области. В целях устранения нарушений при распоряжении государственной и муниципальной собственностью направлены иски на сумму 712,1 тыс. рублей. Из них присуждена ко взысканию сумма задолженности 158,5 тыс. рублей.

Во исполнение представления и предписания Палаты, направленных в адрес мэра города по результатам контрольного мероприятия, органами местного самоуправления принято 12 муниципальных правовых актов и распорядительных документов. За допущенные нарушения по нецелевому расходованию бюджетных средств наложено административных штрафов на общую сумму 62,35 тыс. рублей. Привлечены к дисциплинарной ответственности 10 должностных лиц, уволены главный врач МБУЗ ГБСМП и начальник управления капитального

строительства города Таганрога. Произведен перерасчет и выплаты сотрудникам в результате недоплаты заработной платы. Приняты иные меры.

## **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 проведены проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов 61 муниципального образования 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». 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 в ряде муниципальных образований нарушения и недостатки, в частности, были связаны с несоответствием приложений и форм бюджетной отчетности нормативным документам, искажением отчетных данных.

Так, например, в Ажиновском и Манычском сельских поселениях Багаевского района, Кутейниковском сельском поселении Зимовниковского района, Валуевском, Киевском, Кормовском, Краснопартизанском, Первомайском, Подгорненском и Привольненском сельских поселениях Ремонтненского района были неверно указаны наименования отдельных кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

В бюджетной отчетности Ажиновского сельского поселения Багаевского района, а также Боковского района и входящих в его состав Верхнечирского и Краснозоринского сельских поселений, Барабанщиковского и Жуковского

сельских поселений Дубовского района, Заветинского района и входящих в его состав Киселевского, Кичкинского, Никольского, Савдянского, Тюльпановского, Федосеевского, Фоминского и Шебалинского сельских поселений, Неклиновского района и входящего в его состав Лакедемоновского сельского поселения, Ремонтненского района и входящего в его состав Киевского сельского поселения отсутствовал ряд показателей.

В формах бюджетной отчетности Боковского района, Валуевского, Денисовского, Киевского, Кормовского, Краснопартизанского, Первомайского, Подгорненского и Привольненского сельских поселений Ремонтненского района были установлены расхождения и несоответствия, не позволяющие сделать вывод о достоверности годовой отчетности бюджета муниципального образования. В Манычском сельском поселении Багаевского района отсутствовали наименования разделов пояснительной записки, а в Кутейниковском сельском поселении Зимовниковского района было неверно указано наименование раздела классификации расходов бюджетов.

В Кутейниковском сельском поселении Зимовниковского района, Валуевском сельском поселении Ремонтненского района годовая бюджетная отчетность была представлена проверке не в полном объеме.

В муниципальных образованиях Ажиновского сельского поселения Багаевского района, Барабанщиковского и Жуковского сельских поселений Дубовского района, Кутейниковского сельского поселения Зимовниковского района, Валуевского, Денисовского, Калининского и Киевского сельских поселений Ремонтненского района были недостоверно либо необоснованно отражены отдельные показатели отчетности по исполнению бюджетных назначений.

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

Так, в текстовой части решения Собрания депутатов Кутейниковского сельского поселения Зимовниковского района были отражены недостоверные данные результата исполнения бюджета поселения в части занижения общего объема дефицита бюджета. В Киевском и Краснопартизанском сельских поселениях Ремонтненского района результат исполнения бюджета поселений был утвержден как профицит вместо дефицита, а в приложении к отчету об исполнении бюджета Киевского сельского поселения «Доходы бюджета сельского поселения по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета поселения за 2013 год» доходы были отражены в разрезе администраторов.

Не соответствовали статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации наименования отдельных приложений к отчетам об исполнении

бюджетов Кутейниковского сельского поселения Зимовниковского района и Подгорненского сельского поселения Ремонтненского района. Кроме того, решение Собрания депутатов Кутейниковского поселения «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Кутейниковском сельском поселении», а также аналогичные решения Собраний депутатов Валуевского, Денисовского и Киевского сельских поселений Ремонтненского района не соответствовали пункту 4 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части сроков предоставления администрациями поселений годовых отчетов об исполнении бюджетов в Собрания депутатов поселений.

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

Так, в нарушение пункта 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешние проверки отчетов об исполнении бюджетов Валуевского, Денисовского, Калининского, Киевского, Кормовского, Краснопартизанского, Первомайского, Подгорненского и Привольненского сельских поселений Ремонтненского района были проведены неуполномоченным органом – администрацией Ремонтненского района. Кроме того, положения о бюджетном процессе в Кормовском, Краснопартизанском, Первомайском, Подгорненском и Привольненском сельских поселениях, утвержденные решениями Собраний депутатов данных поселений, не соответствовали требованиям этого же пункта Бюджетного кодекса Российской Федерации в части выбора органов местного самоуправления поселения, уполномоченных на проведение внешних проверок годовых отчетов.

В нарушение пункта 4 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации в заключении о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Кутейниковского сельского поселения Зимовниковского района не были отражены данные о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств местного бюджета – администрации поселения, а по результатам внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов Валуевского, Калининского, Киевского, Кормовского, Краснопартизанского, Первомайского, Подгорненского и Привольненского сельских поселений Ремонтненского района не были подготовлены заключения.

Кроме того, в нарушение пунктов 1 и 4 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов Валуевского и Калининского сельских поселений Ремонтненского района были осуществлены без проведения внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципальных образований.

Помимо этого, положения о бюджетном процессе в Валуевском, Денисовском, Калининском, Киевском, Кормовском, Краснопартизанском, Первомайском, Подгорненском и Привольненском сельских поселениях Ремонтненского района, утвержденные решениями Собраний депутатов этих поселений, не соответствовали пункту 5 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части направления заключений на годовые отчеты об исполнении бюджетов в местные администрации.

В целом, нарушения и недостатки при осуществлении проверок были установлены Палатой в 31 муниципальном образовании 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. В адрес главы Кутейниковского сельского поселения Зимовниковского района было направлено представление, во исполнение которого органами местного самоуправления был обеспечен комплекс мероприятий по созданию условий по недопущению нарушений и недостатков в дальнейшем, соблюдению порядка составления отчетности об исполнении бюджета, усилению контроля за достоверностью отражения показателей в формах бюджетной отчетности и укреплению бюджетной дисциплины, а также применены меры дисциплинарного взыскания к начальнику сектора экономики и финансов и главному бухгалтеру поселения.

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

В отчетном году Палатой проведены проверки по использованию бюджетных средств 14 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 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 областных долгосрочных целевых программ, в том числе в качестве государственного заказчика – координатора программы; вопросы, связанные с организацией системы размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, их эффективностью, своевременностью освоения бюджетных средств, а также осуществлением внутреннего финансового контроля 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 22 министерства, ведомства и подведомственных учреждения, объем проверенных средств составил 4 920,2 млн. рублей.

В целом, 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.

Применение конкурсных процедур при размещении заказов для государственных нужд в ряде случаев обусловило экономию средств областного бюджета.

Вместе с тем Палатой отмечался низкий уровень исполнения бюджетных назначений отдельными главными распорядителями средств областного бюджета.

Так, исполнение областного бюджета по расходам минпромэнерго Ростовской области составило в 2013 году – 316,5 млн. рублей, или 63,3% годового плана. Основные причины низкого уровня исполнения бюджетных назначений, помимо неисполнения договорных обязательств, экономии по торгам и фактам выполнения услуг, были связаны с особенностями исполнения областного бюджета в ноябре-декабре 2013 года (в связи с замедлением темпов экономического роста в Российской Федерации и снижением ранее

запланированных темпов поступления собственных доходов областного бюджета Правительством Ростовской области были разработаны и приняты распоряжения от 30 октября 2013 года № 240, от 29 ноября 2013 года № 272, устанавливающие особые подходы исполнения областного бюджета в ноябре, декабре 2013 года). Следует отметить, что в первом полугодии 2014 года исполнение плановых ассигнований указанным министерством также характеризовалось невысокими показателями – 93,5 млн. рублей, или 29,3% к уточненным годовым назначениям.

Исполнение областного бюджета по расходам Ростобнадзором составило в 2013 году –30,6 млн. рублей, или 79,6% годового плана. Неисполнение бюджетных ассигнований было допущено, в основном, по расходам, финансируемым из федерального бюджета на осуществление переданных полномочий по контролю качества образования, лицензированию и государственной аккредитации образовательных учреждений, надзору и контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации в области образования, в связи с отсутствием в 2013 году федеральных нормативных правовых актов по оплате труда экспертов, привлекаемых при проведении контрольно-надзорных мероприятий в области образования. Неиспользованный остаток субвенции, полученной из федерального бюджета, в размере 7,8 млн. рублей был перечислен Ростобнадзором в Федеральную службу по надзору в сфере образования и науки.

Проверка минимущества Ростовской области показала, что наибольшая часть неосвоенных в 2013 году этим главным распорядителем бюджетных ассигнований (15,2 млн. рублей, или 13,2% годовых назначений), помимо экономии по итогам проведения запроса котировок на оказание услуг по оценке земельных участков, была связана, в основном, с недостижением соглашения с собственниками о выкупной стоимости земельных участков, подлежащих изъятию для государственных нужд Ростовской области путем выкупа, а также с невыполнением условий государственного контракта на оказание услуг по кадастровой оценке земельных участков.

Проверками главных распорядителей средств областного бюджета были установлены отдельные факты нарушений действующего федерального и областного законодательства по учету и управлению бюджетными средствами, целевому, рациональному и эффективному их использованию. Так, нецелевое использование бюджетных средств, установленное проверкой Региональной службы ГСН РО, в общей сумме 0,1 млн. рублей было связано с осуществлением расходов на повышение квалификации государственных служащих за счет ассигнований, предусмотренных на другие цели. Необходимо отметить, что в соответствии с положениями ст. 11.1. Областного закона «Об административных правонарушениях» по факту нецелевого использования бюджетных средств в

отношении руководителя Региональной службы ГСН РО был составлен протокол об административном правонарушении.

В ходе проверки минтруда области Палатой были установлены нарушения, связанные с перечислением средств на общую сумму 587,2 млн. рублей транспортным организациям на возмещение фактических расходов за предоставленный бесплатный проезд льготным категориям граждан при отсутствии актов сверки и счетов-фактур, по оформленным ненадлежащим образом актам проверки реестров, при отсутствии подписей уполномоченных лиц и др.

Кроме того, по итогам проверок 9 главных распорядителей средств областного бюджета были выявлены такие нарушения как переплаты и недоплаты заработной платы, неположенные выплаты, сверхнормативные расходы. В их числе – минспорта Ростовской области (0,03 млн. рублей), минсельхозпрод области (0,3 млн. рублей), минпромэнерго Ростовской области (0,03 млн. рублей), минприроды Ростовской области в части расходов ДЛХ РО (0,02 млн. рублей), комитет по управлению архивным делом Ростовской области (0,04 млн. рублей), Ростфинконтроль (0,003 млн. рублей), Госжилинспекция области (0,4 млн. рублей), Ростобнадзор (0,07 млн. рублей), Региональная служба ГСН РО (0,1 млн. рублей). Ряд нарушений был установлен также в ходе проверок государственных областных учреждений, а также отдельных получателей субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов.

По-прежнему часто встречающимися нарушениями являются нарушения правил учета государственных средств, правил бухгалтерского учета и отчетности, а также нарушения при планировании и предоставлении средств в бюджетной системе. Такие нарушения были установлены в ходе проверок 11 главных распорядителей средств областного бюджета.

По результатам проведенных проверок главными распорядителями средств областного бюджета приняты меры по устранению выявленных нарушений в полном объеме, в том числе восстановлены средства областного бюджета, приведены в соответствие с действующим законодательством штатные расписания, должностные оклады и положения о премировании, а также другие документы по расходованию бюджетных средств. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 21 должностное лицо, к административной – 1 человек.

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации Палатой в ходе контрольных мероприятий проводилась оценка осуществления отдельными главными распорядителями средств областного бюджета 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, в ДЛХ РО не в полной мере обеспечивался надлежащий контроль за деятельностью подведомственных учреждений, что повлекло за собой ряд нарушений и недостатков, выявленных Палатой в ходе проверок 3-х таких учреждений по вопросу наличия, целевого и эффективного использования, правильности ведения бухгалтерского учета и регистрации техники и оборудования, приобретенных за счет средств подпрограммы «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области на 2011-2015 годы» областной долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011-2015 годы».

Недостаточность работы с учреждениями, находящимися в ведении минспорта Ростовской области, с целью предупреждения нарушений, выявляемых в ходе контрольных мероприятий, отсутствие должного финансового контроля были отмечены Палатой при проведении проверки целевого и эффективного использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Ростовской области, при заключении договоров и расходовании средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Ростовской области на 2011-2014 годы» и государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта».

Минпромэнерго Ростовской области не была организована работа по приведению своих правовых актов по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствие с постановлением Правительства Ростовской области от 31 декабря 2013 года № 889 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита». Кроме того, порядок составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности ГБУ РО «Ростоблгазификация», подведомственного этому министерству, не соответствовал Положению об осуществлении органами исполнительной власти Ростовской области функций и полномочий учредителя государственного бюджетного учреждения Ростовской области, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 30 декабря 2011 года № 319 и т.д.

По результатам проверок отдельным главным распорядителям было предложено обеспечить осуществление внутреннего финансового контроля в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативными правовыми актами Ростовской области; принять меры по утверждению порядка проведения внутреннего финансового аудита; активизировать проведение разъяснительной работы в подведомственных

учреждениях о применении норм и требований действующего законодательства и ответственности за их соблюдение; а также продолжить работу по совершенствованию организации финансового контроля в сфере своей деятельности и осуществлять контроль за устранением подведомственными учреждениями выявленных проверками нарушений.

#### **2.4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2013 год. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2013 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 41 главного распорядителя 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 2013 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам, и касались, в основном, соблюдения требований нормативных правовых актов о составлении и предоставлении отчетности (полнота предоставления и отражения информации, искажения и несоответствия отдельных показателей бюджетной отчетности).

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

Замечания Палаты были учтены. Результаты внешних проверок бюджетной отчетности были использованы при подготовке заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за 2013 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 2013 год.

Проверкой было установлено, что показатели отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за

2013 год соответствуют показателям других форм, входящих в состав бюджетной отчетности фонда, а также показателям отчета об исполнении областного бюджета за 2013 год.

Заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2013 год, подготовленное по результатам проверки, было направлено Законодательному Собранию Ростовской области.

## **2.5. Тематические проверки**

В соответствии с планом работы Палатой проведено 15 тематических контрольных мероприятий.

Приоритетными направлениями контрольной деятельности Палаты в отчетном году являлись вопросы реализации программных мероприятий в различных отраслях и оценка эффективности использования средств областного бюджета с применением возможностей такого вида проверок, как аудит эффективности использования бюджетных средств.

2.5.1. Палатой в отчетном году проведен аудит эффективности использования медоборудования, приобретенного в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011-2013 годы» (далее - Программа) (аудитор – Костюченко М.Ф.). Эта работа проводилась во взаимодействии с комитетом Законодательного Собрания Ростовской области по социальной политике, труду, здравоохранению и межпарламентскому сотрудничеству.

Контроль за реализацией мероприятий Программы, использованием выделенных на эти цели средств и медоборудования осуществлялся Палатой систематически, начиная с 2011 года. В течение 2011-2013 годов было проверено использование около 40% средств в минздраве области, ТФОМС Ростовской области, 54 медицинских организациях; 7,2 тыс. единиц медоборудования общей стоимостью 3 193,8 млн. рублей. Неоднократно проводился анализ использования 100% медоборудования, поставленного во все медицинские организации Ростовской области.

В ходе аудита эффективности Палатой основное внимание было уделено изучению эффективности использования медоборудования в медицинских организациях с целью повышения доступности и качества оказания медицинской помощи гражданам Ростовской области.

Оборудование медоборудованием являлось наиболее крупным мероприятием Программы, на реализацию которого было направлено 5 900,1 млн. рублей, или 45,4% от ее финансирования.



В рамках Программы для 125 учреждений здравоохранения было приобретено 18 604 единицы современного медоборудования. В полном объеме оснащены службы, оказывающие медицинскую помощь по профилям: кардиология, онкология, акушерство-гинекология, неонатология. Почти втрое увеличен перечень учреждений, оказывающих специализированную, в т.ч. высокотехнологичную, медицинскую помощь. Новое оборудование позволило проводить оперативное лечение более тяжелых и запущенных случаев, повысить качество жизни пациентов.

Проведенный Палатой анализ показал, что эффективность реализации Программы по итогам ее завершения составила 111,2 процента. По большинству целевых показателей отрасли плановые значения достигнуты либо превышают их, что свидетельствует о высокой эффективности выполнения мероприятий Программы.

Так, улучшение фактических значений по сравнению с плановыми достигнуто по следующим целевым показателям: смертность населения в трудоспособном возрасте – 478,3 на 100 тыс. населения; смертность населения в трудоспособном возрасте от болезней системы кровообращения – 157,08 на 100 тыс. населения; смертность населения в трудоспособном возрасте от злокачественных новообразований – 72,9 на 100 тыс. населения; удовлетворенность потребности населения в высокотехнологичной медицинской помощи – 84,0 процента.

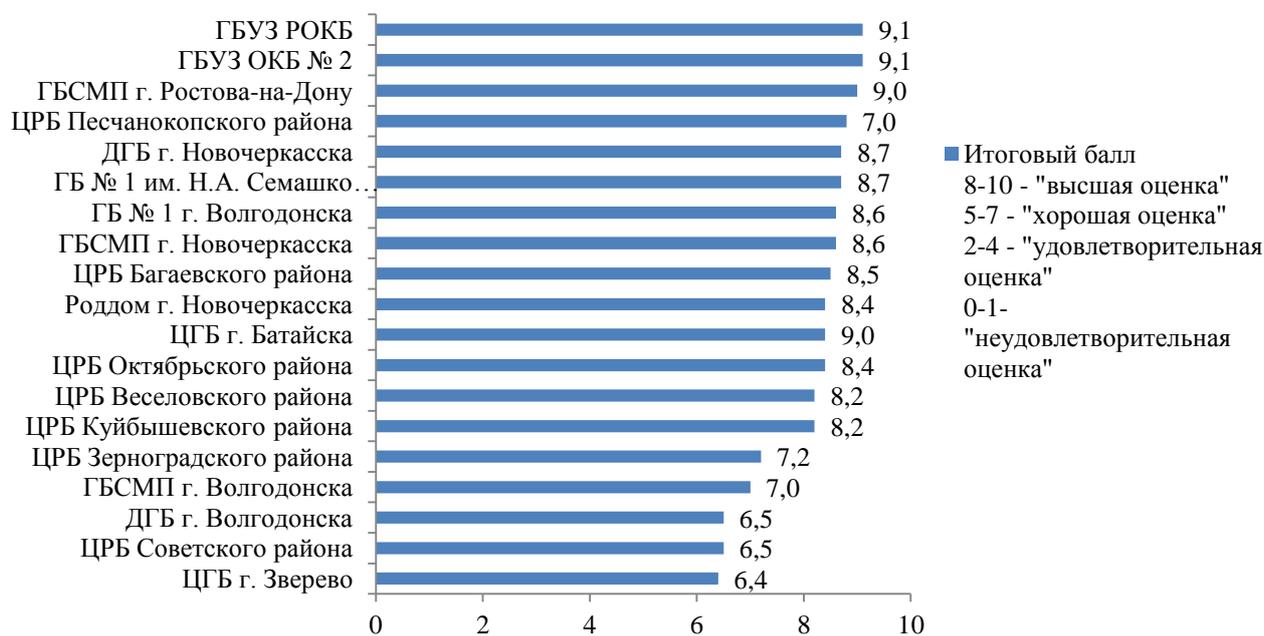
Выполнение целевых показателей структурных преобразований системы оказания медицинской помощи, утвержденных «дорожной картой» региона, также является оценкой эффективности использования медоборудования,

приобретенного в рамках Программы. Ростовская область заняла 10 место среди 85 регионов страны по итогам мониторинга исполнения «дорожной карты» за 10 месяцев 2014 года.

Наглядным примером эффективности работы системы здравоохранения также является снижение за 2014 год основных показателей смертности от болезни системы кровообращения (на 31,6%), от туберкулеза (на 13,1%), от новообразований (на 8,2%), младенческой смертности (на 16,5%).

Результаты работы медицинских организаций по итогам аудита эффективности оцениваются в 8,6 баллов при 10-бальной системе оценки выполнения критериев, разработанных Палатой с учетом материалов Счетной палаты Российской Федерации, согласованных с министром здравоохранения Ростовской области Т.Ю. Быковской и независимыми специалистами: ректором ГБОУ ВПО «Ростовский государственный медицинский университет», доктором медицинских наук, профессором С.В. Шлыком и депутатом Законодательного Собрания Ростовской области, главным врачом МБУЗ «Городская поликлиника №10 города Ростова-на-Дону», доктором медицинских наук, профессором Н.В. Кравченко.

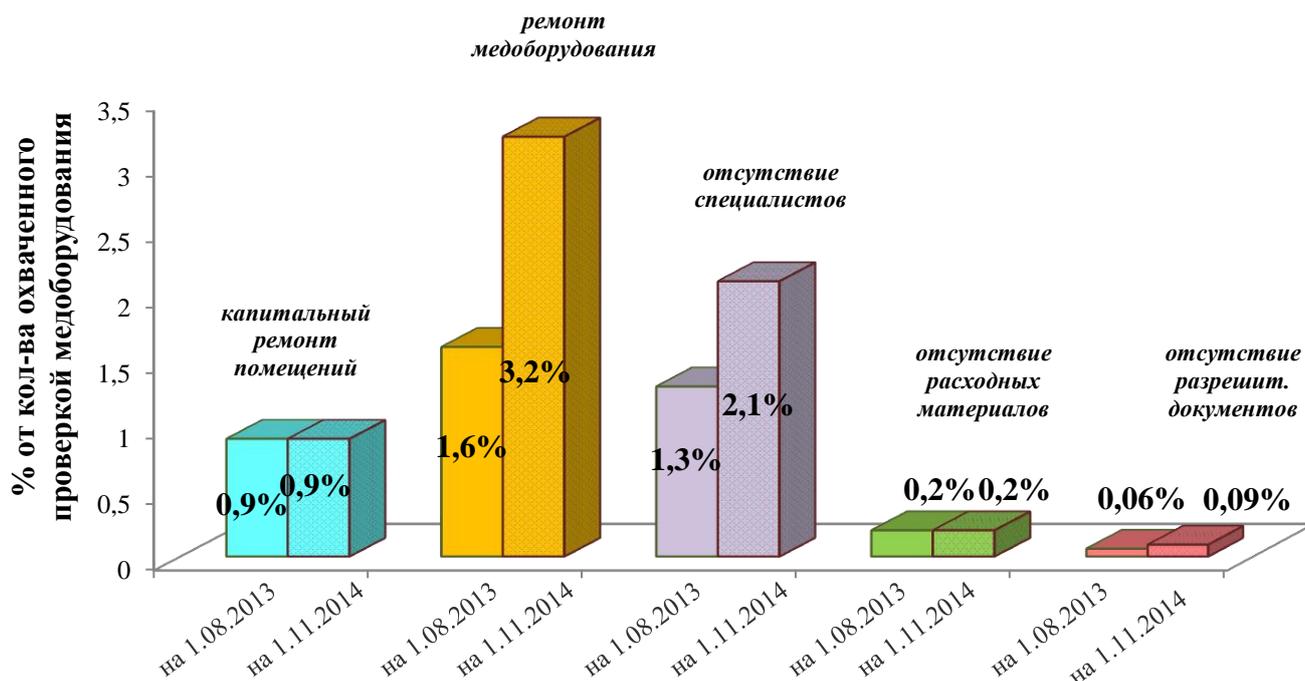
По областным учреждениям оценка составила 9,1 балл, по муниципальным учреждениям – 8,1 баллов.



Проведенный Палатой анализ интенсивности работы медоборудования с позиции частоты его применения в различных медицинских учреждениях показал, что в настоящее время оборудование в полной мере не загружено.

По-прежнему имеются факты простоев медоборудования в связи с его ремонтом, отсутствием специалистов, расходных материалов, несвоевременным получением лицензий и др. На различных этапах медицинскими организациями не было обеспечено эффективное использование

6,8% медоборудования против ранее установленных 4,2% по итогам проверки, проведенной Палатой в 2013 году.



За год, истекший после завершения Программы, отмечен рост количества простоев медоборудования в 2 раза в связи с его ремонтом.

Палатой было отмечено, что непринятие своевременных мер по обеспечению работы медоборудования приводили к ограничению доступности медицинской помощи с использованием современного, а в отдельных случаях единственного в учреждении, медоборудования.

Результаты аудита эффективности свидетельствуют о возможном проявлении отдельных проблем, которые могут привести к постепенному снижению уже достигнутых результатов.

Так, гарантийный срок обслуживания в отношении основного объема поставленного медоборудования истекает в 2015 году. Дополнительные расходы на техническое обслуживание и технический ремонт оборудования в структуре тарифа ОМС не учтены.

Государственная программа Ростовской области «Развитие здравоохранения» и аналогичные муниципальные программы не содержат мероприятий и финансовых средств для поэтапной замены медоборудования, его постгарантийного ремонта, особенно в случае поломки дорогостоящих деталей и необходимости их приобретения.

Доходов от оказания платных медицинских услуг на медоборудовании, закупленном в рамках Программы, учреждения не имеют.

Действующая система регулирования рынка услуг по организации сервисного обслуживания, прежде всего, дорогостоящего оборудования и отсутствие у учреждений достаточного объема финансовых средств на проведение необходимых профилактических и ремонтных работ ограничивают

возможность поддержания медоборудования в исправном состоянии на протяжении всего периода его эксплуатации.

По результатам аудита эффективности Палатой Губернатору Ростовской области были направлены предложения о поручении минздраву области рассмотреть вопрос о достаточности ресурсного обеспечения государственной программы «Развитие здравоохранения Ростовской области» в части материально-технического обеспечения медицинских организаций с учетом необходимости поэтапной замены медоборудования, возможности его постгарантийного ремонта и обслуживания.

Также Палатой было предложено рекомендовать главам муниципальных образований области взять под личный контроль обеспечение эффективного использования медоборудования, предоставление медицинских услуг населению независимо от наличия фактов простоя медоборудования, проведение комплекса мер по организации постгарантийного обслуживания медоборудования с целью недопущения его вынужденных простоев, по укреплению кадрового состава лечебных учреждений; рассмотреть вопрос о достаточности ресурсного обеспечения муниципальных программ развития здравоохранения в части материально-технического обеспечения медицинских организаций.

Предложения Палаты Губернатором области были поддержаны.

Результаты аудита эффективности и итоги работы по принятию мер, направленных на повышение результативности и эффективности использования медоборудования, будут рассмотрены на расширенном заседании коллегии минздрава области с участием Палаты, ТФОМС Ростовской области, представителей органов местного самоуправления, руководителей муниципальных органов управления здравоохранением, медицинских организаций.

2.5.2. В отчетном периоде проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных министерству сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области на реализацию мероприятий областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010-2014 годы» (аудитор – Галушкин И.В.).

В ходе контрольного мероприятия Палатой проведен анализ целевых показателей программы, статистических и аккумулируемых министерством данных финансовой отчетности крупных сельскохозяйственных товаропроизводителей с учетом действующих порядков проведения и критериев оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ.

Кроме того, в рамках аудита проведена выборочная проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на мероприятия по развитию газо- и водоснабжения в сельской местности, на предоставление субсидии на обеспечение жильем граждан, на возмещение части затрат по договорам сельскохозяйственного страхования.

С 2010 по 2013 годы в рамках программы были профинансированы расходы в общей сумме 26 636,4 млн. рублей. Объем государственной поддержки в 2013 году, по сравнению с 2010 годом, увеличился в 1,8 раза, рост производства продукции сельского хозяйства составил 1,5 раза или 53,4 млрд. рублей, что в основном было обусловлено инфляционными процессами.

Структура расходов, профинансированных в рамках программы в 2010-2013 годах, представлена на диаграмме.



Результаты реализации программы свидетельствуют, что в 2010 году 41 целевой показатель из 51, предусмотренного программой, выполнен более чем на 95%; в 2011 году – 55 из 66; в 2012 году – 61 из 71; в 2011 году – 64 из 79.

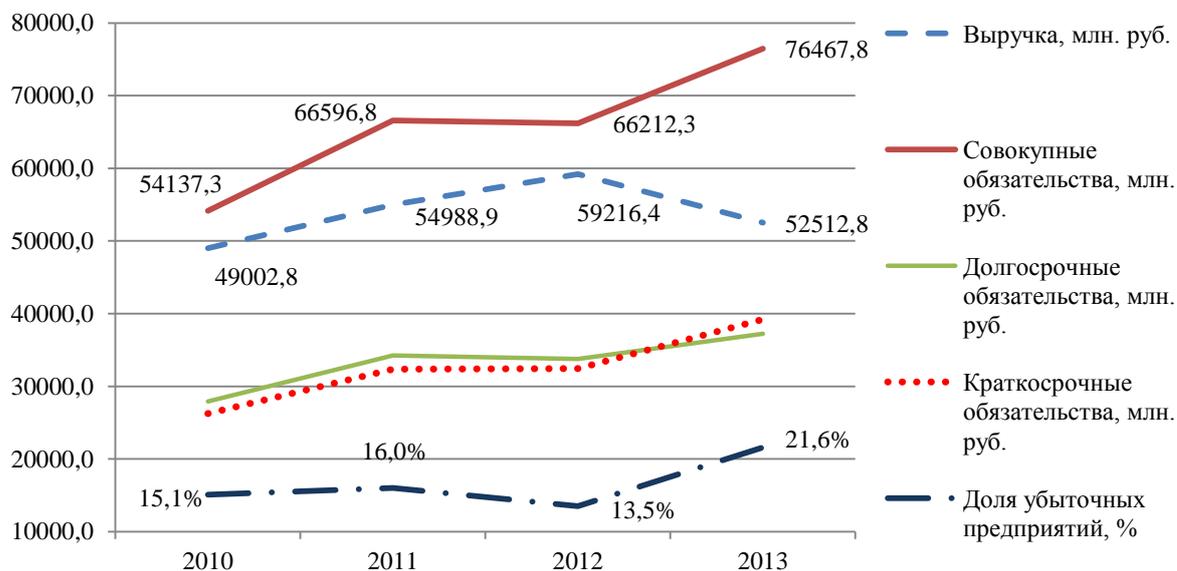
Проведенный Палатой анализ показал, что в структуру программы ежегодно вносились изменения в части включения дополнительных подпрограмм, разделов и видов поддержки, что в свою очередь сказалось на излишней детализации мероприятий, их схожести по экономическому содержанию и дублировании в разных разделах и подпрограммах. В результате количество видов господдержки ежегодно увеличивалось и составляло: в 2010 году – 46 мероприятий, в 2011 году – 69, в 2012 году – 76, в 2013 году – 79. При этом их финансирование не всегда носило системный характер, что не обеспечило надлежащую эффективность расходов программы по ряду направлений.

Палатой отмечено, что реализация программных мероприятий в части государственной поддержки сельского хозяйства оказала на сельское хозяйство области стабилизирующее влияние, однако, существенного роста показателей развития отрасли не произошло.

С целью стабилизации финансового положения сельхозорганизаций, при которой доля убыточных хозяйств не должна превышать 12 процентов, на мероприятия по достижению финансовой устойчивости было направлено 51,7% от общего объема расходов госпрограммы. Однако по данным статистики доля убыточных сельхозорганизаций в 2010 году составляла - 15,1%, в 2011 году - 16%, в 2012 году - 13,5%, а в 2013 году - 21,6 процента.

Также выросла доля задолженности крупных сельхозорганизаций по кредитам (займам) в стоимости произведенной ими продукции (выручке) с 82,6% в 2010 году до 111,2% в 2013 году. Высокая степень закредитованности сельхозорганизаций и недостаточное влияние привлеченных кредитов на развитие сельскохозяйственного производства препятствовали достижению финансовой устойчивости предприятий, несмотря на оказанную государственную поддержку. Рентабельность сельскохозяйственных организаций (с учетом субсидий) имела тенденцию к снижению и составляла: в 2010 году 13,4%, в 2011 году – 18,9%, в 2012 году – 15,3%, в 2013 году – 12,8 процента.

Динамика изменения выручки, полученной сельхозтоваропроизводителями, совокупных обязательств и доли убыточных предприятий представлена на диаграмме.



Проведенный аудит эффективности позволил выявить и другие факторы, сдерживающие положительную динамику развития агропромышленного комплекса, такие как отсутствие положительной динамики в части проведения технической и технологической модернизации сельского хозяйства (более половины сельхозтехники имеет стопроцентную амортизацию), отсутствие

роста энергетических мощностей (в 2013 году в сравнении с 2008 годом снижение на 6,2%), недостаточность мер по подготовке инвестиционных площадок и ограниченность выбора земельных участков, а также высокий уровень утраты (гибели) урожая (30%), при котором производятся страховые возмещения, введенный с 2012 года федеральным законодательством.

Также Палата отметила, что министерством не был обеспечен надлежащий контроль за использованием муниципальными образованиями межбюджетных трансфертов, в результате чего были допущены нарушения и недостатки при расходовании средств на мероприятия по развитию газо- и водоснабжения в сельской местности.

Общий объем нарушений и недостатков, связанных с формированием, управлением и реализацией мероприятий программы составил 405 837,5 тыс. рублей, в их числе: завышение объемов (стоимости) выполненных работ в размере 4 418,6 тыс. рублей; планирование ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации на общую сумму 36 573,8 тыс. рублей; закупки для муниципальных нужд с нарушением требований федерального законодательства на общую сумму 102 654,1 тыс. рублей; расходы без достижения требуемого результата в общей сумме 219 833,6 тыс. рублей, обусловленные невведением в эксплуатацию 14-ти законченных строительством объектов, и, как следствие, не обеспечение сельского населения питьевой водой и природным газом и др.

По итогам контрольного мероприятия министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. Во исполнение представления Палаты министерством внесены соответствующие изменения в государственную программу, муниципальными образованиями и подрядными организациями представлены документы, подтверждающие согласование в установленном порядке изменений в сметную документацию, а также выполнение отсутствовавших работ на общую сумму 2 207,4 тыс. рублей. В консолидированный бюджет области перечислено 2 199,1 тыс. рублей. Кроме того введены в эксплуатацию 6 объектов водоснабжения общей протяженностью 50,3 км и 3 объекта газоснабжения протяженностью 9,4 км.

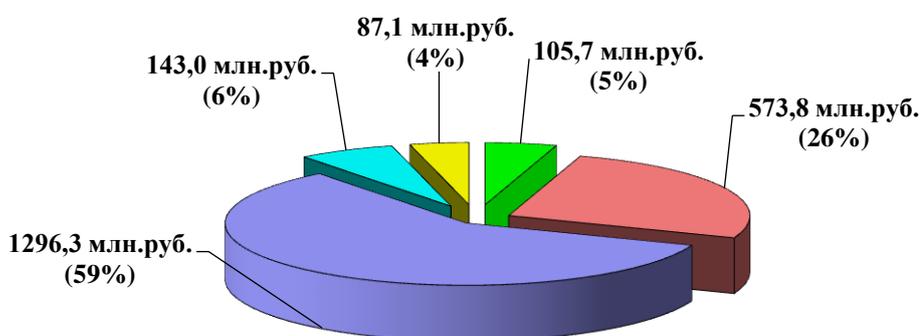
За допущенные нарушения к 12 должностным лицам применены меры дисциплинарного взыскания.

Проверка остается на контроле Палаты.

2.5.3. В ходе контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область» (аудитор – Калашникова

Н.А.) был проведен анализ расходования бюджетных средств на реализацию программных мероприятий в Департаменте инвестиций и предпринимательства Ростовской области и министерстве промышленности и энергетики Ростовской области с охватом 30 получателей субсидий и 55 получателей налоговых льгот. Используются материалы проверок, проведенных в 25 муниципальных образованиях. Для независимой профессиональной оценки и разработки предложений по повышению эффективности деятельности органов государственной власти и местного самоуправления в инвестиционной сфере Палатой были привлечены независимые эксперты.

Палатой в рамках аудита были проанализированы Областная долгосрочная целевая программа «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область на 2012-2015 годы» и, реализуемая с 2014 года, государственная программа Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» – подпрограмма «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область». Общий объем средств областного бюджета, предусмотренный на реализацию программных мероприятий в анализируемом периоде (2012-2014 годы), составил 2205,9 млн. рублей. За счет этих средств в области реализовывались мероприятия по формированию необходимых организационных и правовых условий для привлечения инвестиций, а также по финансовой поддержке инвесторов. Основная часть расходов предусмотрена на предоставление субсидий – 1870,1 млн. рублей (или 85% от общего объема). Укрупненные виды расходов показаны на диаграмме.

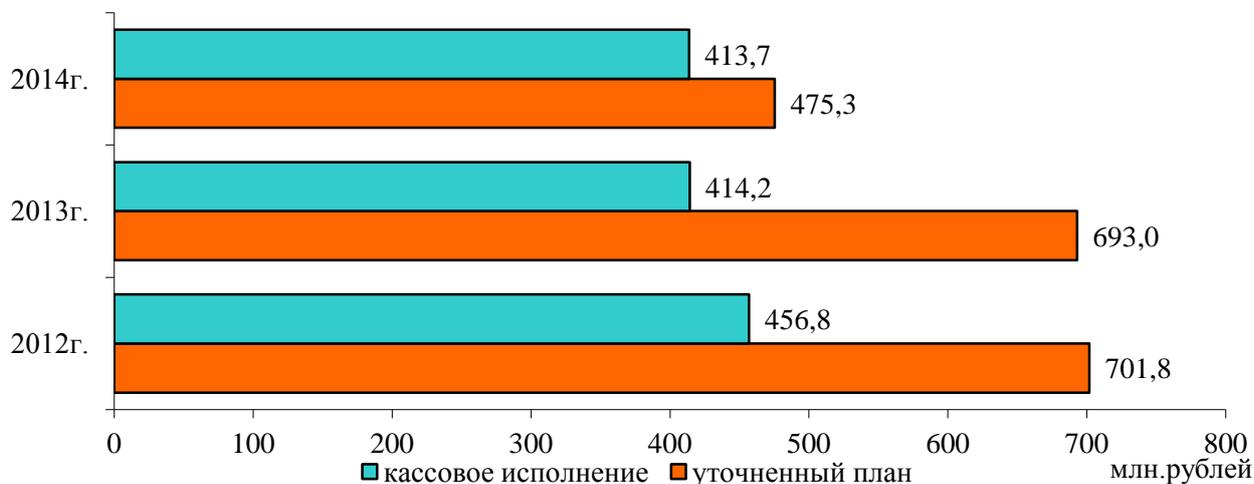


- Создание благоприятной административной среды
- Создание инженерно-транспортной инфраструктуры (субсидии на подключение в рамках ГЧП)
- Формирование экономических механизмов привлечения инвестиций (субсидии по кредитам и стеклу)
- Формирование благоприятного инвестиционного имиджа
- Прочие (научно-исследовательские и проектные работы, кадровое обеспечение, развитие инвестиционной деятельности муниципальных образований, организационные механизмы)

Аудит Палаты показал, что фактические расходы на реализацию программных мероприятий составили 1 556,8 млн. рублей, с уровнем их освоения: в 2012 году – 67,9%, в 2013 году – 63,5%, в 2014 году – 83,3% к плану.

При этом целевые индикаторы программы за 2012 и 2013 годы выполнены.

Основное неосвоение сложилось по расходам на финансовую поддержку мероприятий государственно-частного партнерства (ГЧП) и предоставление субсидий на возмещение затрат по уплате процентов по кредитам. Данные расходы в разрезе по годам отражены на диаграмме.



Это связано с внутренними административными барьерами, усложненностью процедур предоставления субсидий в рамках механизма ГЧП, неурегулированностью сроков взаимодействия ответственных исполнителей.

Палатой отмечено, что итоги инвестиционной деятельности Ростовской области за последние годы позволяют сделать вывод о сохранении устойчивой положительной динамики. На уровне области внедрен Стандарт инвестиционной деятельности АСИ, успешно реализуется пилотный проект «Сокращение прохождения разрешительных процедур в сфере земельных отношений и строительства, включая подключение к объектам коммунальной и инженерной инфраструктуры», вошедший в сборник «лучших практик» по привлечению инвестиций субъектами и муниципальными образованиями России. Повышен уровень информационной доступности об условиях инвестирования, внедряется Регламент сопровождения инвестиционных проектов по принципу «единого окна», обеспечивается реализация приоритетных проектов, включенных в перечень «100 Губернаторских инвестиционных проектов», снижается дефицит сформированных инвестиционных площадок с необходимой для инвесторов инженерной и транспортной инфраструктурой, акцентируется внимание на кластерном развитии промышленности.

В то же время аудит выявил ряд факторов, а также нарушений и недостатков, влияющих на эффективность и результативность программных мероприятий в сфере привлечения инвестиций.

Так, отмечено методическое несовершенство государственной программы и ее подпрограммы, особенно в части отсутствия критериев оценки бюджетной эффективности использования определенного программой объема средств.

Проверкой Палаты установлено нарушение порядка предоставления субсидий на сумму 286,6 млн. рублей. Тремя инвесторами, получившими субсидии на сумму 56,9 млн. рублей, не исполнены обязательства по созданию рабочих мест. По ряду инвесторов не обеспечено достижение экономических показателей эффективности предоставления налоговых льгот в части создания рабочих мест, освоения инвестиций и получения налогооблагаемой прибыли. По семи инвесторам отмечено превышение объема полученных налоговых льгот и субсидий над суммой уплаченных налогов в объеме 176,8 млн. рублей.

Департаментом допущены нарушения при осуществлении закупок по государственным контрактам на общую сумму 35,4 млн. рублей. Установлено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 616,5 тыс. рублей, ненадлежащее исполнение обязательств по государственным контрактам – 71,4 млн. рублей, а также иные нарушения и недостатки при выполнении государственных задач и функций.

Аудит показал, что не обеспечено в полной мере использование оплаченных разработок стратегического, концептуального и методического характера, в частности по созданию и развитию сети индустриальных парков, применению различных механизмов ГЧП. Для кластерного развития промышленности региона, повышения эффективности взаимодействия с финансовыми специализированными организациями актуальна разработка нормативного и организационного обеспечения с учетом «лучших практик», масштабируемых Агентством стратегических инициатив.

Также Палатой обращено внимание на проблемы приоритизации и оптимизации расходов, включая поддержку инвестиционных проектов по импортозамещению и ГЧП, невысокого уровня компетенций и профессионального сопровождения инвестиционных проектов со стороны муниципалитетов.

По итогам аудита Палатой направлено представление Департаменту инвестиций и предпринимательства Ростовской области с предложениями осуществить комплекс мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, усилению контроля.

С учетом результатов аудита эффективности, обобщения рекомендаций независимых экспертов, на рассмотрение Губернатору были вынесены предложения по совершенствованию системы управления мероприятиями по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область, в частности по упрощению механизма предоставления финансовой поддержки в рамках ГЧП, стимулированию процессов развития сети индустриальных парков, кластеризации и импортозамещения в экономике региона, совершенствованию взаимодействия со специализированной организацией по работе с инвесторами, а также по улучшению организационной среды, снижению административных барьеров, повышению

эффективности и активности инвестиционных процессов на уровне муниципальных образований.

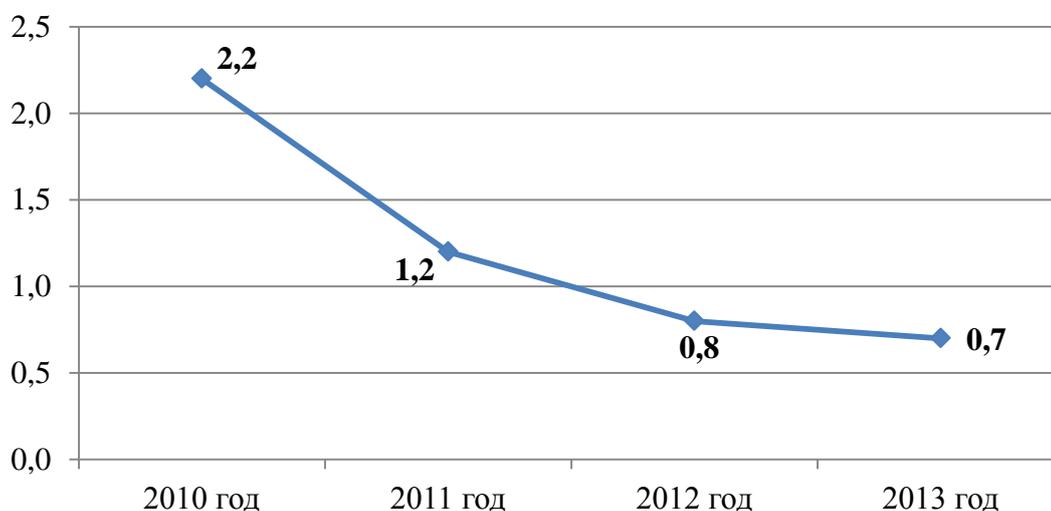
Губернатором области предложения Палаты поддержаны.

Работа по устранению нарушений и недостатков продолжается.

2.5.4. Контрольным мероприятием «Аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2012-2014 годы» за 2012-2013 годы» (аудитор – Кузьминов Ю.С.) были охвачены УГСЗН Ростовской области и подведомственные управлению государственные казенные учреждения Ростовской области – центры занятости населения городов Белая Калитва, Волгодонск, Новочеркасск, Каменск-Шахтинский, Ростов-на-Дону, Таганрог, Шахты, Зерноградского и Морозовского районов. В ходе аудита Палатой был проведен анализ целевых показателей программы, финансовых и статистических данных с учетом действующих порядков проведения и критериев оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ, анализ по установленным Рострудом показателям оценки качества и доступности государственных услуг в области содействия занятости населения и исполнения службой занятости Ростовской области программных мероприятий. Проверено выполнение центрами занятости государственного задания по оказанию услуг и выполнению работ в области содействия занятости населения за 2012 и 2013 годы.

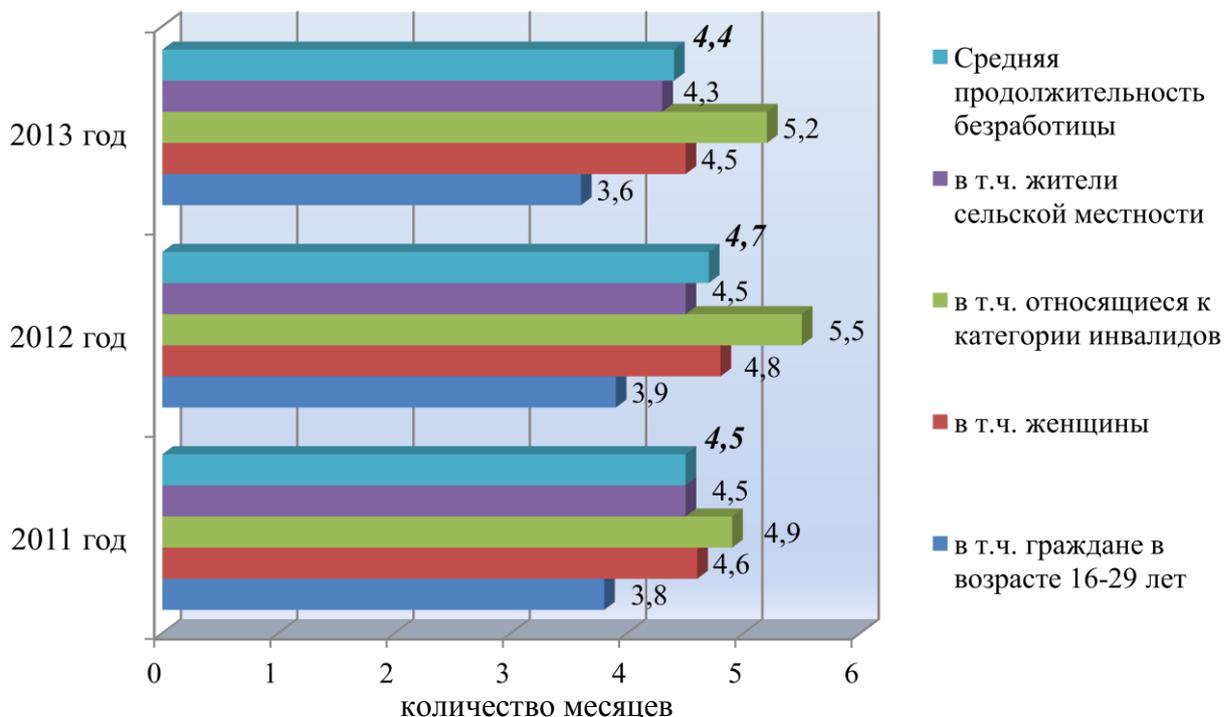
Проведенный Палатой анализ, показал, что реализация мероприятий программы в 2012-2013 годах позволила выполнить целевые показатели: в 2013 году ожидаемые показатели по уровню безработицы в 6% (по методологии МОТ) и уровню регистрируемой безработицы в 0,8% достигнуты, коэффициент напряженности составил 0,7 и соответствует плановому показателю;

**Анализ напряженности регистрируемого рынка труда, исходя из численности незанятых граждан, зарегистрированных в службах занятости в расчете на одну вакансию (в ед.)**



доля трудоустроенных граждан, относящихся к категории инвалидов – 48%, превышение – 6,2%, средняя продолжительность безработицы сократилась по сравнению с 2012 годом на 0,3 месяца и составила 4,4 месяца.

### Динамика средней продолжительности безработицы



В то же время, в ходе аудита были установлены отдельные недостатки при формировании программы и реализации программных мероприятий в 2012-2013 годах.

Так, Палатой было установлено, что программой не предусматривалось привлечение внебюджетных источников финансирования.

Также проверка показала, что, несмотря на выполнение государственного задания по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет, отсутствовали стимулы (налоговые льготы, субсидирование), повышающие для работодателей привлекательность организации трудоустройства граждан, которые могли бы привести к увеличению количества рабочих мест для несовершеннолетних и повышению мотивации несовершеннолетних граждан к участию во временных работах. Не все выпускники могли получить услугу по организации временного трудоустройства безработных граждан в возрасте от 18 до 20 лет из числа выпускников образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования, ищущих работу впервые, в силу имевшегося в данном программном мероприятии ограничения по возрасту (некоторые выпускники образовательных учреждений начального и среднего

профессионального образования заканчивают обучение в возрасте 17 лет, а в отдельных случаях – в возрасте свыше 20 лет).

Палатой было установлено, что одним из факторов, сдерживающих реализацию трудового потенциала Ростовской области, являлся квалификационный дисбаланс: был ощутим дефицит квалифицированных рабочих и работников инженерных специальностей, что не соответствовало структуре предложения рабочей силы; по отдельным профессиям, востребованным на рынке труда, обучение службой занятости не проводилось, либо проводилось значительно меньше имеющейся потребности; существовавший механизм реализации программного мероприятия по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации безработных граждан не в полной мере обеспечивал эффективность произведенных затрат; не соблюдались условия заключенных трехсторонних договоров на профессиональное обучение безработных граждан в части предоставления информации об их трудоустройстве.

Кроме того, Палатой были выявлены отдельные случаи отсутствия принятия своевременных решений на муниципальном уровне по взаимодействию между органами службы занятости, органами местного самоуправления и работодателями, что не позволяло на должном уровне организовать финансирование и проведение оплачиваемых общественных работ.

Проведенный Палатой анализ взаимодействия органов исполнительной власти области, исполнителей и участников программы по обеспечению координации деятельности при реализации мероприятий программы показал недостаточность работы по взаимодействию УГСЗН Ростовской области и департамента инвестиций и предпринимательства области при сопровождении проектов начинающих предпринимателей из числа бывших безработных граждан (в 2012 году поддержкой воспользовались 276 начинающих предпринимателей, в т.ч. 39 – из числа бывших безработных граждан, которыми создано 34 рабочих места, в 2013 году профинансирован 191 бизнес-проект, в том числе 19 – из числа бывших безработных граждан, которыми создано 16 рабочих мест).

По итогам контрольного мероприятия Палатой разработан ряд предложений, направленных на совершенствование управления государственными программными мероприятиями в области занятости населения и дальнейшего улучшения ситуации на рынке труда, совершенствование взаимодействия исполнителей и участников программы по обеспечению координации деятельности при реализации программных мероприятий, а также на повышение эффективности произведенных затрат на мероприятия государственной программы.

Губернатором Ростовской области предложения Палаты были поддержаны и даны соответствующие поручения, во исполнение которых, а также в рамках реализации представления Палаты УГСЗН Ростовской области проводилась работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, были разработаны предложения для участия службы занятости на этапе подготовки инвестиционных проектов. Намечено заключение рамочных соглашений с работодателями на обучение безработных граждан с целью их гарантированного трудоустройства. Направлены предложения в Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации для внесения изменений в законодательство по вопросу увеличения возрастного ценза до 23 лет при оказании услуги по организации трудоустройства безработных граждан из числа выпускников образовательных учреждений. Направлено письмо в министерство финансов Ростовской области с предложениями, повышающими привлекательность для работодателей временного трудоустройства несовершеннолетних граждан.

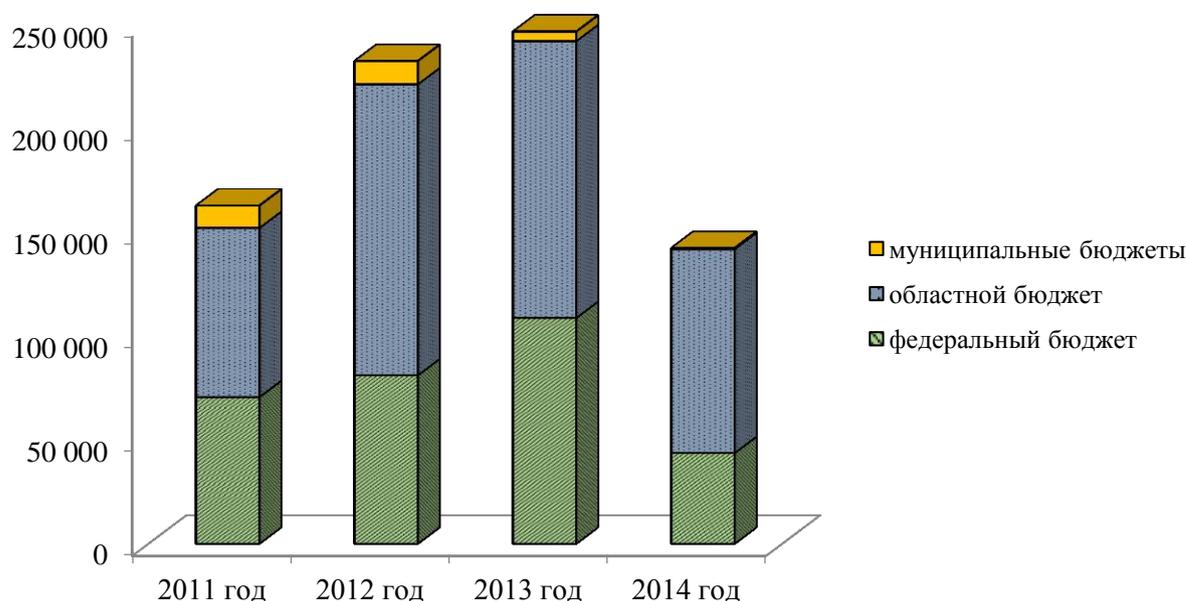
Разработано и принято постановление Правительства Ростовской области «О некоторых вопросах, связанных с организацией проведения оплачиваемых общественных работ в Ростовской области в 2015 году». Заместителем Губернатора Ростовской области Бондаревым С.Б. от 10 ноября 2014 года утвержден комплекс мер УГСЗН Ростовской области и департамента инвестиций и предпринимательства области, направленных на увеличение количества начинающих предпринимателей в Ростовской области. Принято постановление Правительства Ростовской области от 25 сентября 2014 года № 646 «Об утверждении Порядка представления работодателями информации о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей на территории Ростовской области». Направлено письмо в минэкономразвития области о рассмотрении возможности включения начальника УГСЗН Ростовской области в состав совета по инвестициям, директоров центров занятости населения в состав советов по инвестициям муниципальных образований. Также были приняты меры по укреплению системы внутреннего контроля и др.

2.5.5. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности расходования бюджетных средств на развитие водохозяйственного комплекса Ростовской области в 2012-2014 годах в рамках реализации программных мероприятий» (аудитор – Галушкин И.В.) проведено в министерстве природных ресурсов и экологии Ростовской области, а также в пяти муниципальных образованиях области: Маргаритовском сельском поселении Азовского района, Верхнесвечниковском и Кашарском сельских поселениях Кашарского района, Пролетарском городском поселении Пролетарского района, Семикаракорском районе.

Как показал проведенный аудит в 2012-2013 годах и за 9 месяцев 2014 года расходы на мероприятия по развитию водохозяйственного комплекса области составили 351 020,7 тыс. рублей. За счет этих средств реализовывались мероприятия по расчистке русел рек, обеспечению безопасности и охраны гидротехнических сооружений, ликвидации загрязнения и засорения, установлению (нанесению на землеустроительные карты) водоохранных зон и прибрежных защитных полос водных объектов и их закреплению на местности, а также берегоукрепительные мероприятия и мониторинг водных объектов.

Плановые назначения на реализацию мероприятий в части развития водохозяйственного комплекса на 2012-2014 годы в разрезе источников финансирования представлены на диаграмме.

Тыс. рублей



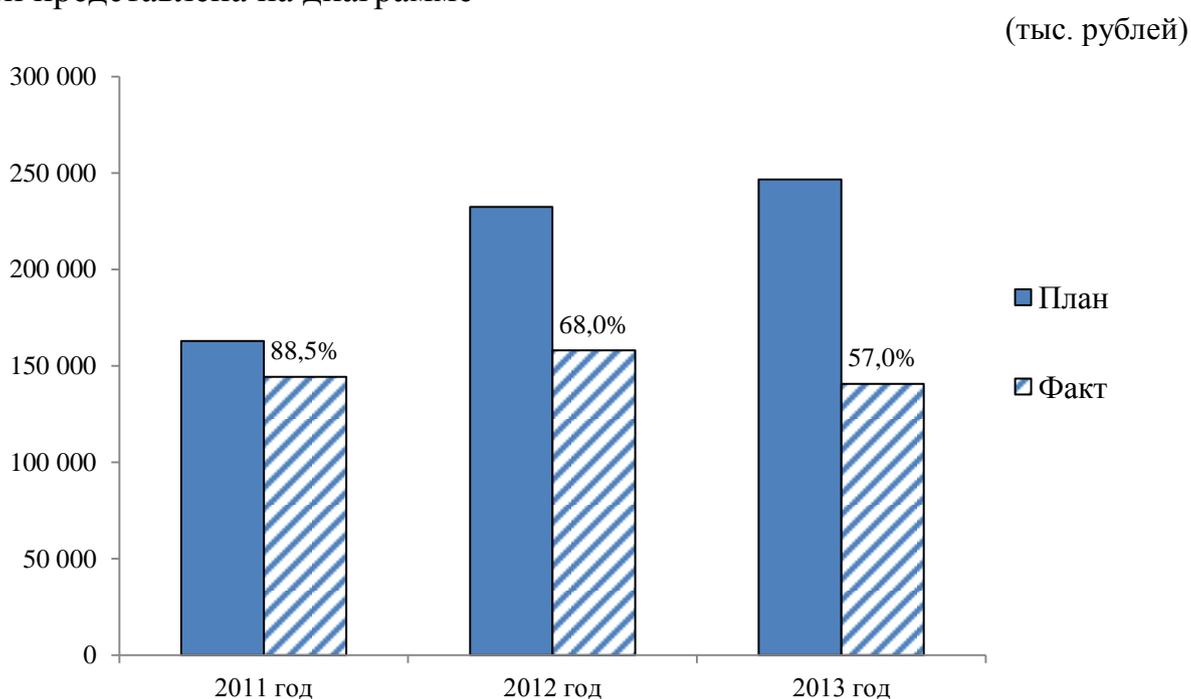
Палатой отмечено, что программы, предусматривающие мероприятия по развитию водохозяйственного комплекса, в целом, соответствовали требованиям, установленным областными нормативными правовыми актами, содержали сопоставимый перечень мероприятий, которые предлагалось реализовать для решения системных проблем и достижения поставленных целей, а также информацию о необходимых для реализации мероприятий ресурсах и сроках.

Вместе с тем в отдельных случаях не были определены и не имели количественной оценки ожидаемые результаты реализации программных мероприятий, а также критерии оценки эффективности расходования бюджетных средств. Система показателей для измерения результатов реализации программ и их целевые значения не обеспечили возможность

объективной оценки выполнения программных мероприятий и преемственность целевых показателей за период их реализации.

Формирование программных мероприятий, а также управление программами, предусматривающими мероприятия по развитию водохозяйственного комплекса, осуществлялись недостаточно эффективно. Контроль за ходом их реализации, достаточный для успешного выполнения программных мероприятий, обеспечен не был. В результате из года в год складывалось систематическое неосвоение значительной доли бюджетных средств, их неэффективное использование.

Информация о плановых назначениях и фактическом исполнении мероприятий в области развития водохозяйственного комплекса Ростовской области представлена на диаграмме



Также не был обеспечен надлежащий контроль за использованием бюджетных средств. В ходе контрольного мероприятия установлены факты завышения стоимости выполненных работ на общую сумму 1 186,8 тыс. рублей, выявлены неподтвержденные расходы средств бюджетной системы на сумму 1 486,8 тыс. рублей. Кроме того были осуществлены расходы бюджетных средств на общую сумму 38 061,5 тыс. рублей без достижения требуемого результата.

Установлены и другие нарушения и недостатки.

Следует отметить, что министерством природных ресурсов и экологии Ростовской области, органами местного самоуправления в ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты проводилась работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, средства в сумме 147,1 тыс. рублей возвращены подрядной организацией в бюджет, согласованы фактически выполненные объемы взамен невыполненных, но принятых муниципальным заказчиком на сумму 638,7 тыс. рублей, проведены торги и возобновлены работы на двух объектах, инициирована претензионная работа, внесены изменения в государственную программу и усилен контроль за своевременностью их внесения. За допущенные нарушения к 8 должностным лицам применены дисциплинарные взыскания. На основании обращений правоохранительных органов материалы проверки направлены в их адрес. Проводятся следственные мероприятия.

По результатам аудита эффективности Палатой в адрес Губернатора Ростовской области направлена информация с предложениями по оптимизации процессов формирования и реализации программных мероприятий. Губернатором области предложения Палаты были поддержаны и даны соответствующие поручения.

2.5.6. Проверкой законности, эффективности (результативности и экономности) использования средств, выделенных министерству жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области на реализацию программных мероприятий по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в Ростовской области за 2013 год и истекший период 2014 года (аудитор Галушкин И.В.), были охвачены министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, 7 муниципальных образований области (гг. Батайск, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Новошахтинск, Ростов-на-Дону, Таганрог, Шахты), а также Некоммерческая организация «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту».

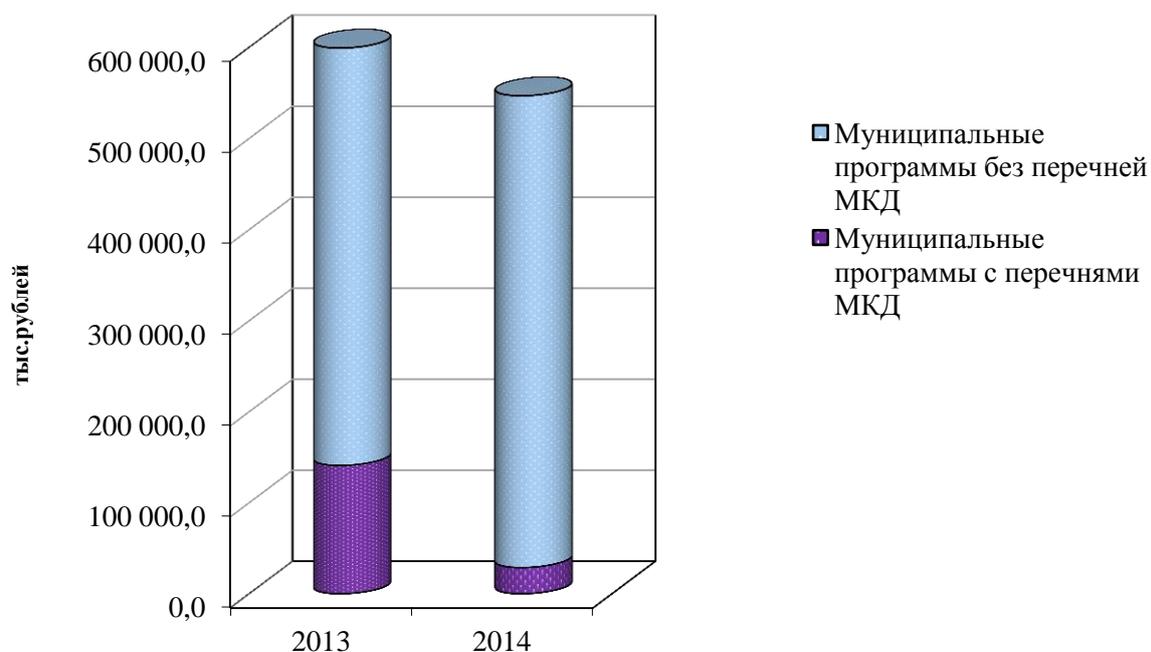
Кроме того в течение 2014 года этот вопрос рассматривался в рамках проведения комплексных проверок в 9 муниципальных образованиях области.

Проверка показала, что из областного бюджета с учетом средств, поступивших из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, было направлено 1 193 008,5 тыс. рублей. Это позволило провести капитальный ремонт 253 многоквартирных домов (100,0% от плана) в 2013 году и по состоянию на 1 ноября 2014 года - 155 многоквартирных домов (63,4% от плана). Были выполнены работы по ремонту крыш, подвальных помещений, подъездов; утеплению и ремонту фасадов; ремонту сетей электроснабжения, теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения; усилению фундаментов и укреплению несущих конструкций, а также по проведению энергетических обследований многоквартирных домов (далее - МКД).

Вместе с тем, проверкой было отмечено, что управление программами, предусматривающими мероприятия по капитальному ремонту, осуществлялось в отдельных случаях с несоблюдением нормативных правовых актов Ростовской области и недостаточно эффективно.

Так, в адресные перечни МКД, подлежащих капитальному ремонту в 2013-2014 годах, министерством ЖКХ области были включены МКД, не утвержденные муниципальными программами капремонта на общую сумму 976 223,1 тыс. рублей.

Доля средств, запланированная в перечне МКД, подлежащих ремонту, с несоблюдением положений областных программ возросла с 72,9% в 2013 году до 96,1% в 2014 году, что и отражено на диаграмме.



Палатой также отмечено, что в правовых актах, разработанных министерством по проверенному направлению, имелись отдельные несоответствия.

Так, например, целевым показателем результативности областной программы капремонта на 2014 год является только количество МКД. Вместе с тем методика расчета целевого показателя «Количество МКД, подлежащих капитальному ремонту», отраженная в областной программе капремонта на 2014 год, позволяет определить значение другого показателя - «Площадь МКД, подлежащих капитальному ремонту».

При этом целевой показатель «Количество МКД, подлежащих капитальному ремонту», применяемый для определения результативности выполнения областной программы капремонта на 2014 год, не позволяет определить в полном объеме эффективность использования средств, выделенных на реализацию областной программы капремонта на 2014 год, рассчитанных с применением показателя площади МКД, подлежащих капитальному ремонту.

При проведении встречных проверок в муниципальных образованиях области и Фонде капитального ремонта также были установлены недостатки и нарушения требований действующего законодательства Российской

Федерации, Ростовской области и муниципальных правовых актов, в том числе и приводящие к завышению расходов бюджета.

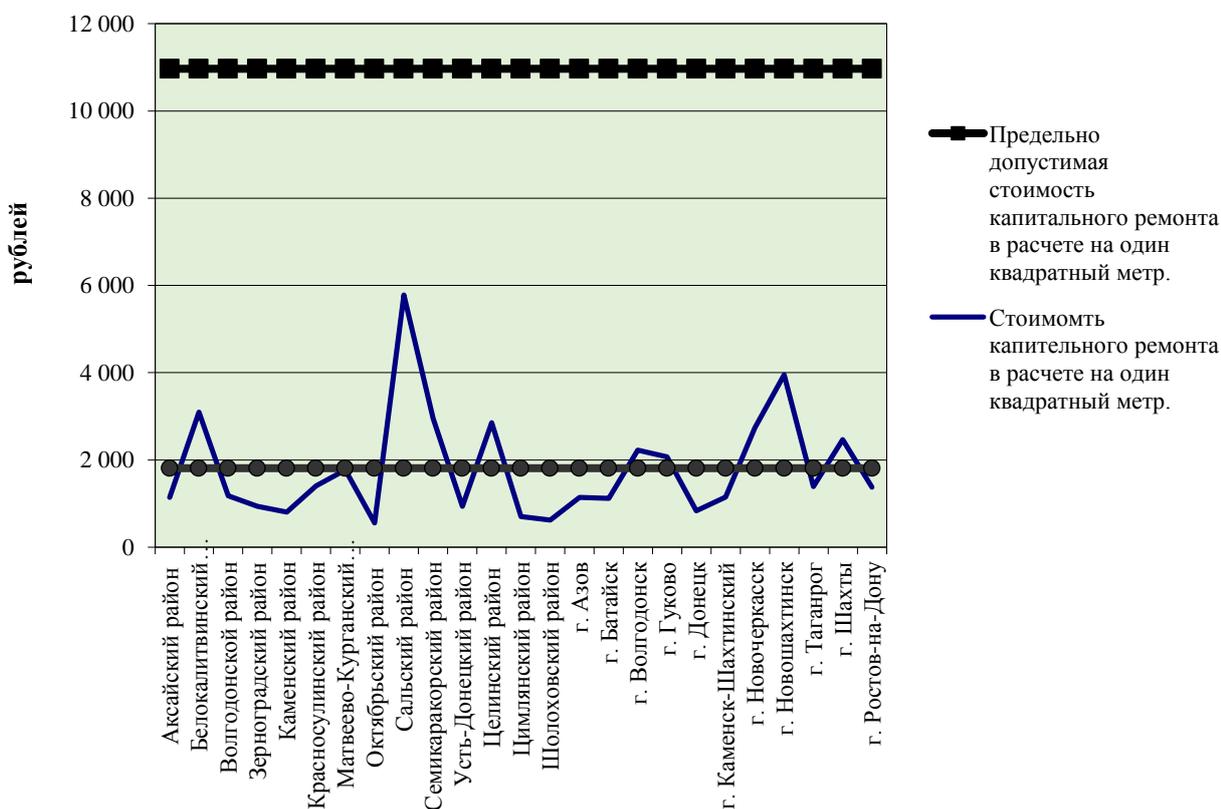
Так, выявлены факты отражения в актах приемки выполненных работ фактически отсутствующих работ в общей сумме 6 581,7 тыс. рублей, в том числе в городах: Шахты – 1 247,4 тыс. рублей, Ростове-на-Дону – 1 146,4 тыс. рублей, Новочеркасске – 1 125,0 тыс. рублей, Каменске-Шахтинском - 1 074,2 тыс. рублей, Батайске - 452,0 тыс. рублей, Новошахтинске - 351,7 тыс. рублей, Таганроге - 146,9 тыс. рублей, а также в Фонде капитального ремонта – 1 038,1 тыс. рублей.

Установлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 5,9 тыс. рублей в городе Новошахтинске.

Кроме того, в проверенных муниципальных образованиях, а также в Фонде капитального ремонта было установлено несвоевременное перечисление бюджетных средств и их неосвоение; недостоверность отчетности; отсутствие контроля за своевременным выполнением работ по капитальному ремонту и неприменение мер ответственности за несоблюдение сроков выполнения работ, а также иные нарушения нормативных правовых актов и недостатки в деятельности органов самоуправления и Фонда капитального ремонта.

Палата отметила, что в 2014 году доля завышений в общем объеме проверенных средств, по сравнению с 2013 годом, снизилась на 0,4 процентных пункта и составила 1,5 процента.

Проверкой также установлено, что предельно допустимая стоимость капитального ремонта в расчете на один квадратный метр не превышена ни в одном муниципальном образовании, что и отражено на диаграмме.



По итогам проверки Палатой в адрес руководителей министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, Ростовского областного фонда содействия капитальному ремонту, а также главам проверенных муниципальных образований направлены представления.

В ходе контрольного мероприятия и во исполнение представлений Палаты принимались меры по устранению значительной части выявленных нарушений и недостатков. Организована работа по внесению соответствующих изменений в нормативно-распорядительные документы и соглашения. Разработаны необходимые и отсутствующие на момент проверки документы. Выполнены недостающие работы и согласована замена объемов и видов работ. За допущенные нарушения применены меры дисциплинарной ответственности к 22 сотрудникам отраслевых подразделений органов местного самоуправления.

Проверка остается на контроле Палаты.

2.5.7. В рамках проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по развитию субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области за 2012, 2013 годы и текущий период 2014 года (аудитор – Калашникова Н.А.) Палатой были проверены департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области, 12 муниципальных образований Ростовской области и 10 получателей бюджетных средств. Проверено 77 пакетов документов 63 получателей по 5 формам поддержки.

Палатой отмечено, что в проверяемом периоде на программные мероприятия из областного бюджета было направлено 506,4 млн. рублей, государственной поддержкой воспользовалось 223,2 тыс. единиц субъектов малого и среднего предпринимательства. По статистическим данным Ростовская область по масштабам и степени развития малого бизнеса опережает многие регионы и относится к числу ведущих в России (8,9,12 места).

Проверкой фактов нецелевого использования средств областного бюджета не выявлено. Вместе с тем выявлены отдельные нарушения и недостатки при предоставлении бюджетных средств и при выполнении государственных (муниципальных) задач и функций.

Так, Палатой было установлено, что с нарушением установленных порядков департаментом и 6-ю муниципальными образованиями предоставлены субсидии получателям на общую сумму 40,6 млн. рублей. В 3-х муниципальных образованиях не были внесены изменения в муниципальные программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в части уточнения объемов финансирования на общую сумму 3,5 млн. рублей.

Палатой отмечено, что нормативные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий, не приведены в соответствие с требованиями бюджетного законодательства об обязательной проверке органом государственного финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями. Также, в департаменте и 9-ти муниципальных образованиях имели место и другие нарушения и недостатки: несоблюдение сроков при публикации информации о проведении приема заявок на предоставление субсидий и нерегламентированное продление сроков приема заявок; ненадлежащая регистрация заявок на получение субсидий; некачественная подготовка документов и несоответствие данных; ненадлежащий контроль при приеме документов заявителей, а также за исполнением обязательств по договорам о предоставлении субсидий; несвоевременное представление и некачественная подготовка отчетов.

Выявлены и другие нарушения и недостатки.

По результатам проверки Палатой направлено 14 представлений руководителям проверенных объектов. Департаменту предложено: обеспечить систему электронного взаимодействия с уполномоченными органами, в том числе по передаче необходимых документов для рассмотрения вопроса о предоставлении субсидий; обеспечить комплекс мероприятий по усилению контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, межбюджетных трансфертов, соблюдением законодательства и предупреждению нарушений в дальнейшем и др.

Во исполнение направленных представлений Палаты департаментом и главами муниципальных образований утверждены планы мероприятий по устранению выявленных нарушений. Принято 43 распорядительных документа. Внесены соответствующие изменения в нормативные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий, в формы договоров о предоставлении субсидий и в отчетные формы. Представлены документы, подтверждающие обоснованность предоставления субсидий. Департамент подключился к системе исполнения регламентов «СИР». Проведены рабочие совещания и усилен контроль в этой сфере. Внесены изменения в Устав НКО «Гарантийный фонд Ростовской области». Департаментом заключены договоры о предоставлении имущественного взноса НКО «Гарантийный фонд Ростовской области» и дополнительное соглашение с НП «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства». За допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 11 должностных лиц. Приняты и другие меры.

2.5.8. В отчетном периоде проведена проверка целевого и эффективного использования государственного имущества Ростовской области, закрепленного за подведомственными министерству культуры Ростовской

области учреждениями культуры и искусства Ростовской области, за 2012 и 2013 годы (аудитор – Калашникова Н.А.).

В рамках контрольного мероприятия была проверена деятельность минкультуры области в части реализации функций и полномочий учредителя государственных бюджетных и автономных учреждений Ростовской области по вопросам распоряжения государственным имуществом и деятельность 16 государственных учреждений культуры в части владения и пользования государственным имуществом общей стоимостью 1 883 млн. рублей.

Палатой отмечено, что во всех проверенных учреждениях переданное государственное имущество используется в уставных целях, осуществляются мероприятия по обеспечению его сохранности и повышению эффективности использования. Планы деятельности учреждений направлены на увеличение количества и расширение видов услуг, предоставляемых в сфере культуры и искусства.

В то же время Палатой выявлены отдельные факты нарушений при использовании объектов недвижимости. Так, в пользовании 4 учреждений находились объекты недвижимости и земельные участки, на которые не оформлены правоустанавливающие документы. Выявлены объекты недвижимого имущества, переданные в оперативное управление 2 учреждениям, которые не используются по назначению по причине аварийного состояния, а также в связи с непринятием мер по эффективному использованию.

Проверкой установлено, что 11 учреждениями допущено непредставление и несвоевременное представление в минимущество области сведений об имуществе общей стоимостью 38,8 млн. рублей. При планировании и расходовании бюджетных средств 8 учреждениями были допущены нарушения в общей сумме 1,9 млн. рублей. Так, не были запланированы расходы на коммунальные услуги 3 учреждений, что привело к расходованию сверх необходимого средств субсидии на выполнение государственного задания двух других учреждений в размере 1,4 млн. рублей. Выявлены отдельные факты нарушения минкультуры области порядка предоставления учреждениям субсидий в части срока перечисления средств.

Нарушения бухгалтерского учета и отчетности допущены в 14 учреждениях на общую сумму 71,4 млн. рублей, в том числе приведшие к искажению бюджетной отчетности – 9,1 млн. рублей.

В ходе проверки Палатой установлены факты нарушений постановления Правительства Ростовской области от 22.03.2012 №205 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества государственных автономных или бюджетных учреждений Ростовской области». Ненадлежащим образом осуществлялись возложенные на

министерство полномочия по управлению специализированным жилищным фондом: 15 квартир, находящихся в оперативном управлении, не были включены в специализированный жилищный фонд.

Выявлены другие нарушения и недостатки.

По результатам проверки руководителям 16 учреждений и министру культуры Ростовской области направлены представления. Министру имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области направлена информация о результатах проверки для принятия решений по выявленным фактам использования учреждениями объектов недвижимости без надлежаще оформленных документов, несоблюдения порядка ведения реестра государственного имущества Ростовской области, а также другим проблемным вопросам, находящимся в компетенции министерства области.

Во исполнение направленных представлений Палаты учреждениями принят 31 распорядительный документ, за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 18 должностных лиц. Министерством культуры области приняты 9 распорядительных документов, в том числе утвержден организационный план мероприятий по устранению, предупреждению и недопущению выявленных нарушений. Проведена работа по устранению нарушений в полном объеме.

2.5.9. В отчетном периоде Палатой проведена проверка целевого и эффективного использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Ростовской области (аудитор - Костюченко М.Ф.). Реализация мероприятий осуществлялась в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Ростовской области на 2011-2014 годы» (далее – Программа) и государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» (далее – Государственная программа).

Программа за период ее действия с 2011 по 2013 годы за счет всех источников исполнена на 5 279,3 млн. рублей, из них за счет бюджетных средств – на 5 222,1 млн. рублей, или на 86,9 процента.

Учитывая масштабность реализации Программы и Государственной программы, Палатой, начиная с 2011 года, осуществлялся систематический контроль реализации программных мероприятий и использования выделенных на эти цели средств.

В ходе контрольных мероприятий Палатой было проверено использование более 30% средств выделенных минспорта Ростовской области в 2011 году на выплату премий и стипендий спортсменам, исполнение Календарного плана официальных физкультурных мероприятий и спортивных

мероприятий области, поддержку игровых команд Ростовской области, поддержку детско-юношеского футбола и другие мероприятия Программы. Кроме того Палатой было проверено более 25% освоенных средств на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт 18 объектов спорта в сумме 396,4 млн. рублей.

Проверкой были охвачены все направления реализации Программы и Государственной программы.

Одновременно Палатой был проведен анализ использования средств на мероприятия по строительству, реконструкции, капитальному ремонту муниципальных объектов спорта, а также анализ обеспеченности спортивными сооружениями, численности лиц, систематически занимающихся физической культурой и спортом в Ростовской области.

Результаты проверки Палаты показали, что министерством по физической культуре и спорту области (далее - министерство спорта) была организована работа по выполнению программных мероприятий.

Выделенные средства способствовали созданию условий для организации и проведения спортивных и физкультурных мероприятий, учебно-тренировочных сборов, развития спорта высших достижений и игровых видов спорта, развитию инфраструктуры спорта в Ростовской области в связи с проведением строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов спорта, улучшению материальной базы для занятий физической культурой и спортом и других мероприятий.

Вместе с тем министерством спорта не были приняты достаточные меры по обеспечению соблюдения действующего законодательства и повышения эффективности и результативности использования выделенных на эти цели средств.

Наибольшие нарушения допущены министерством спорта по оказанию за счет субсидии из областного бюджета финансовой поддержки игровым командам области, в том числе на расходы, не предусмотренные постановлением Правительства Ростовской области № 249 на сумму 720,9 тыс. рублей; принятие к возмещению документально не подтвержденных клубами расходов на сумму 236,0 тыс. рублей.

Палатой было установлено осуществление клубами безрезультатных расходов на сумму 1,0 млн. рублей в связи с финансированием министерством спорта и осуществлением за счет полученного аванса расходов по оплате экипировки спортсменов, заявочных взносов для участия в соревнованиях и учебно-тренировочных сборов ФК «СКА-Ростов-на-Дону», исключенного из состава участников Первенства России по футболу среди команд 2-го дивизиона и не участвовавшего в реализации мероприятий Программы.

Проверкой выявлено несоответствие договоров, заключенных

министерством спорта в 2014 году с игровыми клубами, требованиям, предусматривающим возмещение части затрат при наличии документов их подтверждающих. В результате министерством спорта допущено нарушение порядка перечисления субсидии на поддержку игровых команд в 2013 году и проверенном периоде 2014 года в связи с неправомерным авансированием клубов на сумму 6,9 млн. рублей.

Палатой было установлено длительное неиспользование комплектов спортивно-технологического оборудования для строящихся спортивного центра в Шолоховском районе на сумму 12,1 млн. рублей и многофункционального зала школы Кагальницкого района на сумму 12,1 млн. рублей в связи с нарушением подрядчиками сроков выполнения строительно-монтажных работ на указанных объектах.

Палатой также отмечено, что при формировании государственных заданий 14 спортивным школам в нарушение действующего порядка не были установлены требования к зданиям и сооружениям, необходимым для оказания образовательных услуг.

Результаты проверки показали, что министерством спорта был нарушен порядок финансового обеспечения государственного задания в связи с непринятием мер по корректировке объемов финансирования при невыполнении 6 учреждениями объемных показателей (снижением численности обучающихся на 2 – 102 чел.).

Палатой также было выявлено предоставление образовательных услуг ненадлежащего качества в связи с осуществлением 7 государственными учреждениями образовательной деятельности в местах, не предусмотренных уставами, за пределами учреждений при отсутствии правовых оснований для использования зданий и сооружений, без надлежащего их материально-технического оснащения и финансового обеспечения, при отсутствии надлежащих условий и лицензии на ее осуществление. Расчетная стоимость предоставленных образовательных услуг ненадлежащего качества составила в 2012 году – 27,0 млн. рублей, в 2013 году – 29,9 млн. рублей, в проверенном периоде 2014 года – 18,8 млн. рублей.

Выявлено неправомерное направление министерством спорта области и использование учреждениями субсидии из областного бюджета на оплату расходов, не предусмотренных мероприятиями Программы (приобретение инвентаря и иных основных средств) на сумму 0,8 млн. рублей.

Министерством были допущены неправомерные расходы при исполнении Календарного плана спортивных мероприятий в связи с оплатой расходов по проезду, питанию и проживанию физических лиц, не состоящих в составах сборных Ростовской области; неположенные выплаты в 2012 году стипендии спортсмену, недоплата премии спортсмену, случаи завышения расходов,

неподтвержденные и сверхнормативные расходы, неправомерное принятие в 2012 году денежных обязательств на проведение спортивных мероприятий сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств и др.

Имели место и другие нарушения.

По итогам проверки министерству спорта направлено представление Палаты с предложениями принять меры по устранению допущенных нарушений.

Во исполнение представления Палаты по фактам неправомерных расходов, завышения расходов, неподтвержденным и сверхнормативным расходам перечислено в бюджетную систему 1,3 млн. рублей. В связи с завершением капитального ремонта МСОУ «Стадион «Центральный» произведена укладка искусственного покрытия для футбольного поля ДЮСШ № 4 г. Новошахтинска стоимостью 8,2 млн. рублей и футбольное поле введено в эксплуатацию. Проводится претензионная работа в отношении поставщиков, нарушивших условия заключенных договоров. Принимаются меры по укреплению финансово-бюджетной дисциплины, приведению в соответствие уставов учреждений и оформлению лицензий на осуществление образовательной деятельности. Усилен контроль за соблюдением порядка предоставления субсидий из областного бюджета, а также порядка финансового обеспечения госзадания бюджетных учреждений. Проведена работа по внесению изменений в нормативные правовые акты, в том числе, с целью исключения неправомерного авансирования расходов игровых команд, внесены изменения в постановление Правительства РО от 5 апреля 2012 №249 «О порядке предоставления субсидий клубам по игровым видам спорта, зарегистрированным и находящимся на территории РО» в части установления порядка перечисления субсидии в форме возмещения части расходов (затрат) по факту осуществления клубами данных расходов. К дисциплинарной ответственности привлечено 15 должностных лиц министерства спорта и подведомственных учреждений, виновных в допущенных нарушениях.

Результаты контрольного мероприятия были рассмотрены совместно с первым заместителем Губернатора Ростовской области И.А. Гуськовым и министром по физической культуре и спорту Ростовской области Ю.В. Балахниным.

2.5.10. Проверкой Палаты соблюдения действующего законодательства по финансовому обеспечению предоставления учащимся муниципальных общеобразовательных организаций в бесплатное пользование на время получения образования учебников и учебных пособий (аудитор – Костюченко М.Ф.) были охвачены 98 объектов, в их числе министерство общего и профессионального образования Ростовской области, 19 муниципальных органов управления образованием, 78 общеобразовательных организаций;

проведен анализ состояния дел по всем 1103 общеобразовательным организациям всех 55 муниципальных образований области.

Проведенный Палатой анализ показал, что в конце 2013 года в среднем обеспеченность обучающихся учебниками по Ростовской области составила 95 процентов. Расходы на приобретение учебников учтены в нормативе из расчета 65 рублей на одного учащегося в год, при этом фактические расходы на приобретение учебников в целом по муниципальным образованиям области в расчете на 1 учащегося в 2013 году составили 859 рублей. Материальные затраты в составе норматива подушевого финансирования и в фактических расходах учреждений снижались. Индексация материальных затрат в составе норматива за последние 3 года не производилась. При этом численность обучающихся в общеобразовательных учреждениях имеет тенденцию к росту.

Палатой было отмечено, что министерством образования области и муниципальными органами управления образованием основное внимание в проверяемом периоде уделялось обеспечению обучающихся муниципальных общеобразовательных учреждений области учебниками, при этом обеспеченность учебными пособиями объектом мониторинга не являлась. В результате средства на приобретение учебных пособий ни в нормативе подушевого финансирования, ни в планах финансово-хозяйственной деятельности не планировались, закупка учебных пособий муниципальными общеобразовательными учреждениями не производилась, бесплатное предоставление учебных пособий обучающимся в пользование на время получения образования не осуществлялось.

По результатам контрольного мероприятия Палаты фактов нецелевого использования средств, направленных на приобретение общеобразовательными организациями учебников, не выявлено.

Вместе с тем проверка показала, что органами местного самоуправления и общеобразовательными организациями имеющиеся возможности по обеспечению учебниками были использованы не в полной мере.

Палатой установлено, что муниципальные задания большинства школ не содержали показателя качества предоставления муниципальных услуг в части обеспеченности обучающихся учебниками и учебными пособиями.

Кроме того, как показала проверка, учреждениями при расчете значения показателя качества оказания муниципальных услуг «Обеспеченность обучающихся учебниками» не было учтено реальное количество учебников по каждому учебному предмету и классу, что привело к искажению данных об уровне обеспеченности учащихся учебниками.

Расчет потребности в средствах на приобретение учебников и учебных пособий с целью полного обеспечения ими обучающихся ни муниципальными органами управления образованием, ни общеобразовательными учреждениями

в проверенных муниципальных образованиях области не производился.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

По итогам принятых мер по устранению выявленных Палатой нарушений министерством образования области в рамках формирования областного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов направлены в минфин области расчеты и предложения, по результатам которых увеличены в нормативах затрат на реализацию образовательных программ дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования и образовательных программ дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на одного обучающегося расходы на обеспечение учебниками обучающихся муниципальных общеобразовательных учреждений; в муниципальные органы, осуществляющие управление в сфере образования, направлены письма с целью осуществления мониторинга принятых мер по устранению нарушений и замечаний, отмеченных в актах проверки, а также мониторинга использования в образовательном процессе учебных пособий. Муниципальными органами управления образованием в муниципальные задания общеобразовательных учреждений внесены показатели качества услуг в части обеспеченности обучающихся учебниками и учебными пособиями, устранены нарушения по бухгалтерскому учету, введен ежеквартальный мониторинг обеспеченности обучающихся учебниками и учебными пособиями, произведена закупка учебников и учебных пособий, в т.ч. общеобразовательными учреждениями города Ростова-на-Дону приобретено 311,9 тыс. экземпляров учебников на сумму 89,1 млн. рублей, в августе 2014 года выделено из местного бюджета города Ростова-на-Дону дополнительно 4,1 млн. рублей на приобретение учебников для 28 общеобразовательных учреждений, и др. К дисциплинарной ответственности привлечено 53 должностных лица и работника образовательных организаций, виновных в допущенных нарушениях.

2.5.11. Проверкой по вопросам законности, эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности специализированных учреждений для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации, и детских домов-интернатов, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, за 2013 год и текущий период 2014 года (аудитор – Кузьминов Ю.С.), помимо минтруда области были охвачены 9 государственных бюджетных учреждений социального обслуживания семьи и детей Ростовской области. Кроме того, по представленным по запросу Палаты 40 такими учреждениями документам, был проведен камеральный анализ по штатным расписаниям, табелям замены, реестрам закупок и другим первичным учетным документам.

В ходе проверки было установлено, что показатели финансового обеспечения выполнения государственного задания за счет субсидии на оказание государственных услуг по 49 учреждениям за 2013 год были исполнены на 852,4 млн. рублей, или 97,4% к плану, за 2014 год – на 913,7 млн. рублей, или 99,1% к плановым назначениям.

В то же время, Палатой были выявлены отдельные нарушения и недостатки при использовании средств областного бюджета.

Так, проверкой было установлено, что минтрудом области распределение субсидий между учреждениями в общей сумме 30,4 млн. рублей производилось при отсутствии нормативного акта, утверждающего определение направления расходования субсидий на иные цели. Также Палатой были выявлены отдельные нарушения при формировании государственных заданий подведомственным учреждениям и при заключении с ними соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели. Установлено расходование средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с предоставлением без правовых документов помещения минтруда области для размещения работников ГБУСОН РО «Центр социальной помощи семье и детям г. Ростова-на-Дону», а также заключение трудового договора с руководителем данной организации на срок, превышающий максимально допустимый (5 лет).

Проверкой Палаты государственных бюджетных учреждений социального обслуживания семьи и детей в 40 учреждениях из 49 проверенных были установлены сверхнормативные расходы при списании продуктов питания, медикаментов, бензина и иных расходов на общую сумму 7,0 млн. рублей, в том числе в ГБУСОН РО «Зверевский детский дом-интернат для глубоко умственно отсталых детей» – 1,1 млн. рублей, в ГБУСОН РО «Социальный приют для детей и подростков Дом Надежды» – 0,8 млн. рублей, в ГБУСОН РО «Новочеркасский детский дом-интернат для детей с физическими недостатками» – 0,3 млн. рублей. В 14 учреждениях Палатой были установлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы на сумму 2,1 млн. рублей, в 2 учреждениях – неподтвержденные расходы средств бюджетной системы Российской Федерации на сумму 0,3 млн. рублей.

При проверке ГБУСОН РО «Новочеркасский детский дом-интернат для детей с физическими недостатками» Палатой также было установлено завышение стоимости выполненных работ, неприменение мер ответственности – пени за нарушение подрядчиком сроков выполнения работ, неправомерное изменение условий договора, касающееся исключения и включения отдельных видов работ, объемов работ на общую сумму 0,9 млн. рублей; расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата на сумму 0,5 млн.

рублей; осуществление в 2014 году общеобразовательной деятельности при отсутствии лицензии.

Кроме того, в ходе проверки подведомственных минтруду области учреждений Палатой было выявлено несоблюдение правил бухгалтерского учета, осуществление методической деятельности, не предусмотренной учредительными документами (уставом), заключение государственных контрактов (договоров) с нарушением установленных процедур, необоснованное дробление объемов работ и закупок при размещении государственного заказа, заключение государственных контрактов (договоров) без определения их существенных условий, планирование бюджетных средств с нарушением установленной методики, нарушение порядка составления и представления бюджетной отчетности и пр.

Во исполнение представления Палаты министерством и подведомственными ему учреждениями, как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, была проведена работа по устранению нарушений. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены 15 должностных лиц. Подготовлены соответствующие приказы об устранении нарушений, выявленных Палатой, и усилении контроля за расходованием бюджетных средств, а также направлено обзорное письмо подведомственным учреждениям по выявленным нарушениям и недостаткам. Проведена работа по прекращению неэффективной деятельности, переплат и неположенных выплат заработной платы, сверхнормативных расходов. Бухгалтерский учет приведен в соответствие с действующим законодательством. Кроме того, ГБУСОН РО «Новочеркасский детский дом-интернат для детей с физическими недостатками» устранено завышение стоимости выполненных работ, подрядчику направлено претензионное письмо, исковое заявление подано в Арбитражный суд Ростовской области.

Усилен контроль за соблюдением нормативов расходования бюджетных средств на приобретение продуктов питания, медикаментов и пр.

Следует отметить, что с целью устранения замечаний Палаты минтруда области проводится работа по внесению изменений и дополнений в уставы подведомственных учреждений и приведения их в соответствие с новым законодательством о социальном обслуживании граждан. Также планируется дальнейшее совершенствование системы оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных министерству.

В целях устранения расходования бюджетных средств без достижения требуемого результата, а именно на выплату заработной платы штатным сторожам за осуществление охраны зданий и сооружений, расположенных на территории базы отдыха, на земельном участке, находящемся у ГБУСОН РО

«Новочеркасский детский дом–интернат для детей с физическими недостатками» на праве безвозмездного пользования, а также на оплату электроснабжения вышеуказанной базы отдыха администрацией интерната в адрес минприроды Ростовской области направлено обращение о прекращении безвозмездного пользования участком. Также готовится письмо в минушество Ростовской области о возможности отчуждения базы отдыха, в связи с её непригодностью для использования детьми и отсутствием средств на её восстановление.

Кроме того, с целью устранения неправомерного использования помещения в здании минтруда области для размещения сотрудников ГБУСОН РО «Центр социальной помощи семье и детям г. Ростова-на-Дону», министерством проводятся необходимые процедуры для оформления помещения в безвозмездное бессрочное пользование.

Предложение Палаты оставить проверку на контроле до полного устранения министерством и подведомственными ему государственными бюджетными учреждениями социального обслуживания семьи и детей выявленных нарушений Губернатором Ростовской области были поддержаны и даны поручения о принятии соответствующих мер, контроль исполнения которых был возложен на заместителя Губернатора Ростовской области Бондарева С.Б.

2.5.12. Проверкой по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных учреждениям, подведомственным управлению ветеринарии Ростовской области, выполнения государственного задания за 2013 год и текущий период 2014 года (аудитор – Кузьминов Ю.С.) помимо управления ветеринарии Ростовской области были охвачены 3 государственных бюджетных учреждения Ростовской области: «Ростовская областная ветеринарная лаборатория», «Ростовская городская станция по борьбе с болезнями животных», «Ростовская областная станция по борьбе с болезнями животных с противоэпизоотическим отрядом».

Проверка показала, что в целом в управлении и в подведомственных ему учреждениях соблюдались требования законодательства при использовании бюджетных средств. Государственное задание выполнялось, фактов нецелевого использования средств установлено не было.

Вместе с тем Палатой были выявлены факты нарушения действующего законодательства и недостатки при расходовании средств.

Так, установлено, что управлением не исполнялась обязанность по определению размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания с учетом нормативных затрат на оказание государственных услуг, не рассчитывалась нормативная стоимость единицы

оказываемой услуги, не утверждались единый норматив стоимости и расчетно-нормативные затраты услуг.

Проверкой расходов бюджетных средств, выделенных в 2013 году управлению на проведение противоэпизоотических мероприятий из резервного фонда Правительства Ростовской области, были установлены нарушения законодательства о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд на общую сумму 17,9 млн. рублей в части не включения в договоры обязательного условия о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, работ и услуг; несоблюдения норм, определенных правовыми актами, устанавливающими налогообложение на товары и услуги; несоответствия контрактов конкурсной документации и др.

Проведенный Палатой анализ исполнения государственного задания показал, что выполнение плана по двум из шести видов укрупненных услуг было обеспечено в результате корректировки в сторону снижения показателей и изменением единиц измерения услуг, наблюдалось ежегодное снижение показателей, планирование противоэпизоотических мероприятий осуществлялось ниже фактических показателей или оставалось на уровне планируемых показателей предыдущего отчетного периода.

Кроме того, Палатой было установлено, что управлением не в полной мере выполнялись функции по осуществлению финансового контроля за подведомственными учреждениями в части проверки полноты поступления средств от приносящей доход деятельности, выполнения государственного задания, проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности, соответствия оформления результатов проверок локальным актам, регламентирующим порядок проведения проверок и др.

Проверкой подведомственных учреждений были выявлены многочисленные факты нарушений нормативных актов, регламентирующих оплату труда: осуществление доплат к заработной плате, не предусмотренных локальными актами; оплата на общую сумму 8,5 млн. рублей за замещение сотрудниками должностей, не предусмотренных штатным расписанием; переплата в связи с завышением квалификационных разрядов и окладов на сумму 0,5 млн. рублей; неположенные выплаты в сумме 0,5 млн. рублей в связи с необоснованной доплатой до минимального размера оплаты труда; выплата на сумму 0,7 млн. рублей по должностям, не предусмотренным постановлением Правительства Ростовской области от 22 марта 2012 года № 219; переплата в сумме 0,6 млн. рублей в связи с превышением планового фонда оплаты труда на выплату материальной помощи и др.

Также Палатой были установлены нарушения при осуществлении расходов на закупку товаров, работ и услуг для выполнения государственного

задания на общую сумму 32,2 млн. рублей, неподтвержденные расходы средств на сумму 2,5 млн. рублей, связанные со списанием ГСМ на основании путевых листов, заполненных без конкретизации маршрута движения и с завышением километража, неподтвержденные фактические объемы оказанных услуг по 4 839 противоэпизоотическим мероприятиям, несвоевременное перечисление заработной платы получателям до 18 календарных дней, непринятие своевременных мер к проведению государственной регистрации прав на недвижимое имущество. Помимо этого, было установлено, что исчисление преysкурантной цены на платные ветеринарные услуги осуществлялось с несоблюдением Порядка определения платы за оказание услуг, при отсутствии расчетов по размерам рентабельности, анализу фактических затрат на оказание услуг, анализу объема рыночных предложений и спроса на аналогичные услуги и уровня цен на них.

Были установлены и другие нарушения: заключение договоров без определения их существенных условий и без согласования цены управлением, сверхнормативные, избыточные расходы средств, осуществление авансовых платежей сверх установленного размера, нарушения правил бухгалтерского учета и пр.

Управлением и подведомственными ему учреждениями, как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, во исполнение представления Палаты, была проведена работа по устранению нарушений в полном объеме: внесены изменения в нормативные акты, регулирующие оплату труда, проведена аттестация сотрудников, устранены нарушения бухгалтерского учета и др. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности было привлечено 17 должностных лиц, в том числе освобождены от занимаемых должностей главный бухгалтер и начальник отдела кадров управления.

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

2.5.13. В связи с обращением главы Миллеровского района о проведении проверки расходования средств бюджета Миллеровского района в части содержания и ремонта муниципальной собственности (служебного жилья), Палатой проверено расходование средств бюджета Миллеровского района в части содержания и ремонта муниципальной собственности (служебное жилье), расположенной по адресу: г.Миллерово, ул.Декабристов, дом 21, квартиры 2 и 11, за 2012 - 2013 годы (аудитор – Калашникова Н.А.). Проверкой нарушений не установлено.

2.5.14. В результате рассмотрения обращения жителя х. Ленина, поступившего из Счетной палаты Российской Федерации, исходя из существа

затронутых в нем вопросов, предварительного изучения ситуации, а также с учетом полученных по запросам Палаты документов и материалов от администрации Аксайского района и администрации Ленинского сельского поселения была дополнительно включена в план работы Палаты проверка отдельных вопросов соблюдения действующего законодательства и других условий предоставления межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования «Ленинское сельское поселение», входящего в состав Аксайского района.

При проверке Палатой также были учтены вопросы, изложенные в коллективном обращении жителей х. Ленина, поступившем в Палату в ходе ее проведения.

Палатой были выявлены многочисленные нарушения Федеральных законов от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Так, объем расходов, произведенных с нарушением законодательства по торгам в сфере жилищно-коммунального хозяйства, составил в 2012 году – 896,7 тыс. рублей и в 2013 году – 1 295,3 тыс. рублей, в связи с заключением договоров на оказание одноименных услуг в течение квартала на сумму, превысившую предельный размер, установленный законодательством в сфере размещения заказов; в 1 полугодии 2014 года – 2 201,5 тыс. рублей в связи заключением договоров при отсутствии документально оформленных отчетов о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также об обосновании цены контракта и иных существенных условий контракта.

Палатой было выявлено непринятие мер по обеспечению использования земельного участка (площадью 2621 кв.м.) с жилым домом (53 кв.м.) в х. Ленина общей стоимостью 3 000,0 тыс. рублей, приобретенных за счет средств местного бюджета в 2010 году в муниципальную собственность поселения «для организации коммунально-общественных служб», которые созданы не были. Как показала проверка Палаты, в указанном жилом доме, переведенном в специализированный жилищный фонд, проживают по договору найма 6 граждан, не имеющих прав для использования специализированного жилищного фонда.

Выявлены факты несоблюдения законодательства при приобретении автомашины в связи с неправомерным указанием заказчиком в документации об аукционе конкретного наименования модели и отсутствием определенных условий в заключенном контракте; при устройстве автостоянки в связи с

неправомерным изменением существенных условий контракта в части уменьшением его цены и объема работ.

Палатой было отмечено непринятие должных мер по начислению и взысканию пени с арендатора за нарушение сроков перечисления арендной платы по договорам аренды коммунальной техники, что привело к недопоступлению платежей в бюджет в 2012 и 2013 годах.

Выявлены нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества поселения, нарушения бухгалтерского учета, а также учета и использования служебных автомашин и др.

Во исполнение представления Палаты администрацией поселения проведена работа по устранению нарушений: расторгнут договор найма служебного помещения, перечислено в бюджетную систему 10,6 тыс. рублей по фактам излишнего списания бензина, с ООО «Грифон-ЭКО» взысканы пени 4,8 тыс. рублей, внесены изменения в реестр муниципальной собственности, в бухгалтерский учет.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 3 должностных лица, освобожден от занимаемой должности старший инспектор администрации поселения.

В адрес Счетной палаты Российской Федерации Палатой была направлена информация о результатах рассмотрения обращения и проведенной проверке, заявитель проинформирован.

Информация о результатах проверки также была направлена главе Аксайского района В.И. Борзенко для контроля и координации деятельности администрации Ленинского поселения по устранению выявленных нарушений.

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

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

В отчетном году вопросы соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд были включены в программы 48 контрольных мероприятий. В ходе комплексных и тематических проверок были охвачены 66 муниципальных образований области и 17 главных распорядителей средств областного бюджета.

Нарушения требований законодательства и нормативно-правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд были выявлены Палатой в рамках 32 контрольных мероприятий.

По-прежнему допускаются нарушения, связанные с несоблюдением государственными и муниципальными заказчиками процедурных требований в ходе организации и проведения конкурсных торгов. В основном, это связано с отдельными несоответствиями условий контрактов их проектам, входящих в состав утвержденной аукционной документации, заключением контрактов с нарушением объявленных условий, отсутствием в конкурсной документации обоснования определения начальной цены контрактов, а также обязательного условия о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества требованиям и др. Такие нарушения были выявлены в ходе проверок 28 муниципальных образований области (г.г. Батайск, Донецк, Зверево, Таганрог, Красносулинский район, Ивановское, Кручено-Балковское, Манычское сельские поселения и Сальское городское поселение Сальского района, Неклиновский район, Николаевское сельское поселение Константиновского района, Константиновский район, Калач-Куртлакское сельское поселение Советского района, Советский район, Крымское сельское поселение Усть-Донецкого района, Кургинское сельское поселение Боковского района, Потаповское сельское поселение Волгодонского района, Волгодонский район, Родионово-Несветайский район, Богородицкое и Песчанокопское сельские поселения Песчанокопского района, Целинский район, Алексеевское сельское поселение Октябрьского района, Егорлыкское, Шаумяновское, Ильинское сельские поселения Егорлыкского района, Мартыновский район, Ленинское сельское поселение Аксайского района), 4 главных распорядителя средств областного бюджета, а также учреждений, подведомственных управлению ветеринарии и минтруду области.

Палатой было выявлено неправомерное изменение в контрактах условий, указанных в конкурсной документации, при проверке 46 муниципальных образований области (в том числе г.г. Батайск, Волгодонск, Новочеркасск, Новошахтинск, Каменск-Шахтинский, Таганрог, Зверево, Шахты, Красносулинское, Садковское сельские поселения, Углеродовское городское поселение Красносулинского района, Красносулинский район, Нестеркинское сельское поселение Обливского района, Обливский район, Неклиновский район, Красноярское сельское поселение Цимлянского района, Цимлянский район, Гапкинское сельское поселение, Константиновское городское поселение Константиновского района, Константиновский район, Вербовологовское и Малолученское сельские поселения Дубовского района, Дубовский район, Калач-Куртлакское сельское поселение Советского района, Советский район, Анастасиевское сельское поселение Матвеево-Курганского района, Красюковское сельское поселение Октябрьского района, Романовское сельское поселение Волгодонского района, Родионово-Несветайский район,

Богородицкое, Жуковское, Летницкое сельские поселения Песчанокопского района, Песчанокопский район, Кагальницкое поселение Кагальницкого района, Кагальницкий район, Целинское сельское поселение Целинского района, Целинский район, Октябрьский район, Маргаритовское сельское поселение Азовского района, Азовский район, Пролетарское городское поселение Пролетарского района, Егорлыкский район, Мартыновский район, Веселовский район, Кринично-Лугское сельское поселение Куйбышевского района, Куйбышевский район) и трех главных распорядителей средств областного бюджета (Госжилинспекция области, комитет по управлению архивным делом и комитет по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области).

Так, в Малолученском сельском поселении Дубовского района на объекте строительства «Внешнее водоснабжение ст. Малая Лучка Дубовского района» проверкой были выявлены нарушения Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в связи с заключением дополнительного соглашения к муниципальному контракту об изменении существенных условий в части видов и сроков выполнения работ на сумму 8,1 млн. рублей.

Аналогичное нарушение было установлено Палатой в ходе контрольного мероприятия в Красюковском сельском поселении Октябрьского района. Так были изменены условия исполнения муниципальных контрактов заключенных с ООО «Строительная компания» на сумму 16,6 млн. рублей и с ООО «АртСтрой» на сумму 36,0 млн. рублей.

В ходе проверки 8 муниципальных образований области и отдельных подведомственных управлению ветеринарии и минтруду области бюджетных учреждений выявлены факты необоснованного дробления закупок при размещении государственных и муниципальных заказов (Калач-Куртлакское сельское поселение Советского района, Советский район, Ленинское сельское поселение Азовского района, Константиновский район и др.).

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 88 проектов областных законов и 13 проектов постановлений Законодательного Собрания Ростовской области.

Подготовлены экспертные заключения на законопроекты «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2013 год», «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2013 год», «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 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 2013 год» и «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

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 Палата отметила, что в соответствии с требованиями части 6 статьи 56.1 Областного закона от 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» все государственные программы Ростовской области были приведены в соответствие с законом об областном бюджете до 1 мая 2014 года.

Вместе с тем, по состоянию на 1 октября 2014 года объем ресурсного обеспечения за счет средств областного бюджета с учетом безвозмездных

поступлений в областной бюджет по 12 госпрограммам не соответствовал объему бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете.

Анализ кассового исполнения расходов, направленных на реализацию государственных программ из областного бюджета, показал, что за 1 квартал 2014 года они составили 19,7%, за 1-е полугодие – 45,4%, за 9 месяцев 2014 года – 64,2% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с изменениями.

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 2014 году применялись 15 стандартов внешнего государственного финансового контроля.

В рамках приведения в соответствие с изменениями бюджетного законодательства и законодательства об административных правонарушениях внесены изменения и дополнения в действующие стандарты внешнего государственного финансового контроля Палаты. Стандарты и вносимые в них изменения рассмотрены коллегией Палаты и утверждены в установленном порядке.

В целях методического обеспечения деятельности Палаты разработаны методические рекомендации по проведению мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области, проведению экспертизы проектов государственных программ Ростовской области и по проведению аудита в сфере закупок.

В рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции в Ростовской области Палатой была направлена в областную комиссию по противодействию коррупции информация о принимаемых мерах по предупреждению коррупционных нарушений в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд и о ходе реализации Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Ростовской области.

В декабре в общественно-политической газете «Молот» было опубликовано интервью председателя Палаты В.И. Хрипуна «Палата в системе противодействия коррупции», в котором освещались вопросы противодействия коррупции.

Также с аппаратом и инспекторским составом Палаты была проведена учеба на тему: «Противодействие коррупции в органах государственного управления».

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

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 и его заместителями проведено 8 выездных приемов, в ходе которых рассмотрены обращения 41 гражданина. Поставленные в обращениях вопросы рассматривались по существу и, при необходимости, включались в программы контрольных мероприятий.

Проводился анализ поступивших обращений граждан, содержащих информацию о правонарушениях коррупционной направленности, с целью включения этих вопросов в программы проверок.

С целью совершенствования и повышения эффективности совместной деятельности 30 октября 2014 года заключено новое Соглашение о сотрудничестве между Счетной палатой Российской Федерации и Контрольно-счетной палатой Ростовской области, подписанное Председателем Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голиковой и председателем Палаты В.И. Хрипуном.

Взаимодействие сторон будет осуществляться по целому ряду направлений, таких как: планирование и проведение совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, совершенствование их организации; обмен аналитической, статистической, методической, правовой информацией, представляющей взаимный интерес; взаимодействие при проведении Счетной палатой Российской Федерации на территории Ростовской области контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; совершенствование методологического обеспечения деятельности Палаты; совершенствование бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Российской Федерации о внешнем государственном (муниципальном) финансовом контроле; обеспечение мер по противодействию коррупции в пределах компетенции сторон, а также взаимодействие по другим направлениям.

В отчетном году Палатой заключено соглашение о сотрудничестве со следственным управлением Следственного комитета Российской Федерации по Ростовской области в целях проведения согласованных действий по вопросам, связанным с выявлением, предупреждением и пресечением правонарушений, совершенных в финансово-бюджетной сфере, а также в процессе использования государственной собственности.

Также подписано соглашение о сотрудничестве Палаты с Торгово-промышленной палатой Ростовской области.

Соглашение заключено в целях консолидации усилий регионального органа внешнего государственного контроля в лице Контрольно-счетной палаты Ростовской области и общественного объединения предпринимателей в лице Торгово-промышленной палаты Ростовской области в сфере обеспечения контроля за реализацией социально-экономической политики в Ростовской области.

В рамках организации взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами Палатой заключено Соглашение о сотрудничестве с созданными контрольно-счетными палатами городов Таганрог и Шахты.

При поддержке Губернатора Ростовской области и Законодательного Собрания Ростовской области 25 декабря 2014 года состоялось учредительное собрание по созданию при Палате Совета контрольно-счетных органов, целью которого является повышение качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности, эффективности государственного и муниципального финансового аудита (контроля).

Основные задачи Совета предусматривают совершенствование взаимодействия Палаты и муниципальных контрольно-счетных органов, направленное на укрепление системы государственного и муниципального финансового контроля в Ростовской области; обмен опытом в реализации возложенных на контрольно-счетные органы полномочий; выработку единых подходов к вопросам планирования и проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; рассмотрение предложений по совершенствованию бюджетного законодательства и развитию финансовой системы Ростовской области и другие функции.

В состав Совета вошли 11 муниципальных контрольно-счетных органов (гг. Ростов-на-Дону, Таганрог, Волгодонск, Азов, Шахты, Усть-Донецкого, Неклиновского, Кагальницкого, Сальского, Зерноградского, Егорлыкского районов).

По мере создания контрольно-счетных органов в других муниципальных образованиях Ростовской области предполагается их вхождение в состав созданного Совета.

В рамках взаимодействия с контрольно-счетными органами других регионов, а также в целях изучения их положительного опыта работы Палата участвовала в совещаниях и научно-практических конференциях, проводимых Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами Российской Федерации.

В январе 2014 года в Москве состоялось заседание Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, на котором были рассмотрены итоги контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования средств федерального бюджета, выделенных в рамках федеральной целевой программы «Повышение эффективности использования и развитие ресурсного потенциала рыбохозяйственного комплекса в 2009 - 2012 годах» за 2009 – 2012 годы, а также использования средств федерального бюджета и государственной собственности, предоставленной в оперативное управление и хозяйственное ведение территориальным управлениям Федерального агентства по рыболовству, федеральным государственным бюджетным учреждениям и федеральным государственным унитарным предприятиям, подведомственным Федеральному агентству по рыболовству, за 2012 год и первое полугодие 2013

года (совместно с Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Контрольно-счетной палатой Астраханской области)»).

В работе заседания Коллегии Счетной палаты Российской Федерации принял участие и выступил председатель Палаты В.И. Хрипун.

В феврале 2014 года в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялось заседание рабочей группы по подготовке проекта Положения о Совете контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации. Участие в обсуждении замечаний и предложений, поступивших от контрольно-счетных органов на проект Положения, принял председатель Палаты В.И. Хрипун.

21 марта в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, под руководством Председателя Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голиковой прошло совещание руководителей контрольно-счетных органов России, в ходе которого был учрежден Совет контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (СКСО). Одновременно было принято решение о ликвидации Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации (АКСОР). На совещании было утверждено положение о Совете, сформированы Президиум и рабочие органы Совета.

Членом Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, председателем отделения Совета в Южном федеральном округе единогласно был избран председатель Палаты В.И. Хрипун.

22 мая в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялось заседание Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации под руководством Председателя Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голиковой.

В ходе заседания Президиума Совета были утверждены: типовое соглашение о сотрудничестве между Счетной палатой Российской Федерации и региональными контрольно-счетными органами, план работы СКСО на 2014 год, положения и состав комиссий СКСО, определены основные направления работы комиссий в 2014 году.

Членами трех из пяти существующих комиссий СКСО стали руководители подразделений Палаты. Так, в состав комиссии по вопросам методологии вошел заместитель председателя Палаты В.А. Жуков, в состав информационно-аналитической комиссии – заместитель председателя-начальник управления Палаты С.Г. Устинов, членом правовой комиссии СКСО стал начальник экспертно-аналитического отдела Палаты Л.В. Андреев.

В отчетном году была продолжена реализация Соглашения о сотрудничестве между Палатой и Счетной палатой Республики Крым, в рамках которого с целью обмена опытом работы, обучения и переподготовки кадров в

Ростовскую область прибыла делегация Счетной палатой Республики Крым во главе с ее председателем.

В Палате и на базе Института финансового контроля и аудита в г. Ростове-на-Дону прошли курсы повышения квалификации для сотрудников Счетной палаты Республики Крым. В ходе рабочих встреч были изучены структура, основные направления деятельности и принципы работы Палаты.

Также в рамках реализации Соглашения о сотрудничестве между Палатой и Счетной палатой Республики Крым в г. Симферополе, в Счетной палате Республики Крым, с рабочей поездкой побывала делегация Палаты во главе с заместителем председателя – начальником управления С.Г. Устиновым. Целью мероприятия стало оказание методической помощи в разработке и применении стандартов внешнего государственного финансового контроля.

Во исполнение Постановления Президиума Государственного Совета Республики Крым, а также по поручению и.о. Главы Республики С.В. Аксенова, сотрудниками Счетной палаты Республики Крым проведены контрольные мероприятия по вопросам поступления и расходования денежных средств, в том числе направленных в виде финансовой помощи из Ростовской области Красногвардейскому району Республики Крым, совместно с Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

Была проведена проверка расходования средств, выделенных Ростовской областью на ремонт двух общеобразовательных школ I–III ступеней в Красногвардейском районе Республики Крым.

Кроме того, Счетной палате Республики Крым был передан комплект ноутбуков с программным и методическим обеспечением, приобретенный на личные денежные средства сотрудников Палаты, для более успешной и эффективной организации работы крымских коллег.

В мае в Москве прошел международный семинар на тему: «Гласность и подотчетность контрольно-счетных органов». Участие в работе международного семинара с выступлением в одной из сессий принял председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

В июле в г. Ростове-на-Дону состоялся «круглый стол» на тему: «О практике и проблемах применения законодательства об административной ответственности в условиях реализации новых положений бюджетного законодательства».

В совещании приняла участие делегация Счетной палаты Российской Федерации во главе с Аудитором С.Н. Мовчаном. В работе «круглого стола» приняли участие руководители НИИ Счетной палаты Российской Федерации, руководители контрольно-счетных органов Южного и Северо-Кавказского федеральных округов, Республики Крым, специалисты по правовой и

экспертно-аналитической работе контрольно-счетных органов Республики Татарстан, Хабаровского края, Тюменской области и Республики Саха.

Также в рамках «круглого стола» выступили: заместитель полномочного представителя Президента Российской Федерации в ЮФО В.Н. Гурба; Вице-губернатор Ростовской области С.И. Горбань; первый заместитель Председателя Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Харченко; Директор Департамента организации и обеспечения внешних связей Счетной палаты Российской Федерации Н.В. Парузин.

Обсудив вопросы правоприменения контрольно-счетными органами законодательства об административной ответственности, участники «круглого стола» выработали ряд рекомендаций для контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, направленных на совершенствование механизма выявления в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составов административных правонарушений в бюджетной сфере и их правильную квалификацию.

В сентябре в г. Махачкала, в Счетной палате Республики Дагестан, с рабочей поездкой побывал заместитель председателя Палаты В.А. Жуков в целях обмена опытом по вопросам методической и экспертно-аналитической работы.

В декабре в Москве председатель Палаты, член Президиума СКСО В.И. Хрипун принял участие во Всероссийском совещании контрольных органов по вопросам совершенствования государственного контроля под председательством Руководителя Администрации Президента Российской Федерации С.Б. Иванова. На совещании выступили Председатель Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голикова, Генеральный прокурор Российской Федерации Ю.Я. Чайка, помощник Президента Российской Федерации – начальник Контрольного управления Президента Российской Федерации К.А. Чуйченко. Также в Счетной палате Российской Федерации под руководством Председателя Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голиковой состоялось совместное заседание Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

В рамках взаимодействия с Европейской организацией региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ) в апреле Палата приняла участие в международном семинаре в Испании.

В рамках мероприятия состоялось заседание Руководящего комитета ЕВРОРАИ, в котором принял участие председатель Палаты, член Руководящего комитета ЕВРОРАИ В.И. Хрипун.

Главной темой международного семинара ЕВРОРАИ стал аудит годовых финансовых отчетов муниципальных органов власти. Мероприятие включало три сессии, в рамках которых рассматривались публичные отчеты европейских

региональных органов аудита, проверки законности и правильности годовой финансовой отчетности муниципальных органов власти, а также - аудиторские процедуры для оценки финансового положения муниципальных органов власти.

Также Палата приняла участие в прошедшем в октябре в Эдинбурге (Шотландия) международном семинаре ЕВРОРАИ на тему: «Аудит в период жесткой экономии – обсуждение влияния глубокого спада экономического роста и роль, объем и обеспечение аудита государственного сектора».

Семинар включал две сессии, которые были посвящены порядку проведения аудита эффективности расходования средств, а также рассмотрению опыта организаций, обеспечивающих аудит государственного сектора.

Также в рамках международного семинара ЕВРОРАИ состоялось заседание Руководящего комитета ЕВРОРАИ, в ходе которого были приняты протоколы последнего заседания, представлен краткий отчет о деятельности Руководящего комитета и проведена процедура вступления в комитет новых членов. В заседании участвовал председатель Палаты, член Руководящего комитета ЕВРОРАИ В.И. Хрипун.

Материалы и рекомендации прошедших международных семинаров ЕВРОРАИ использовались Палатой при разработке стандартов внешнего государственного финансового контроля, а также при формировании программ контрольных мероприятий.

В отчетном году продолжил работу Экспертно-консультативный Совет при председателе Палаты. Участие в работе Экспертно-консультативного Совета приняли представители Законодательного Собрания Ростовской области и минфина области, главы муниципальных образований, представители научного и экспертного сообщества.

На заседании Экспертно-консультативного Совета при председателе Палаты были обсуждены новации законодательства по совершенствованию внешнего государственного финансового контроля и меры по реализации новых полномочий Палаты, связанных с изменениями в Бюджетном кодексе Российской Федерации и Кодексе об административных правонарушениях Российской Федерации. С соответствующими докладами выступили заместители председателя Палаты В.А. Жуков и С.Г. Устинов.

В связи с необходимостью приведения структуры Палаты в соответствие с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также повышения эффективности деятельности Палаты были внесены изменения в отдельные нормативные правовые акты Ростовской области. Внесенными изменениями

была упразднена должность заместителя председателя Палаты - начальника управления и образовано управление экспертно-аналитического и организационного обеспечения путем объединения экспертно-аналитического и организационно-технического отделов.

Произошедшие изменения не повлекли увеличения штатной численности Палаты и дополнительных материальных затрат.

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом, более 400 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, муниципальные образования, а также в профильные комитеты Законодательного Собрания Ростовской области.

Оперативная информация о деятельности Палаты регулярно размещалась на официальном сайте Палаты и на отдельной странице, выделенной на сайте АКСОР для региональных контрольно-счетных органов. Для информирования о результатах работы Палаты также использовались возможности сайтов Законодательного Собрания Ростовской области и Правительства Ростовской области.

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

В связи с необходимостью реализации положений законодательства об административных правонарушениях в части привлечения к административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, внесены изменения и дополнения в Регламент Палаты, в том числе утвержден образец составления протокола об административном правонарушении.

Кроме того, в соответствии с изменениями бюджетного законодательства в Регламенте Палаты определен порядок направления уведомления о применении бюджетных мер принуждения и его типовая форма.

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

В целях обеспечения конституционного права граждан Российской Федерации на равный доступ к государственной службе и права государственных гражданских служащих на должностной рост проведено 2 конкурса по формированию кадрового резерва, по результатам которых зачислены в резерв 19 человек. Из кадрового резерва принято на работу в Палату 3 человека.

В соответствии с действующим законодательством 14 сотрудникам присвоены классные чины, из них по результатам квалификационных экзаменов – 4 сотрудникам; прошли аттестацию 30 специалистов Палаты, признаны соответствующими замещаемой должности – 28, 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 2014 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 «Деятельность региональных и муниципальных органов внешнего финансового контроля в условиях реализации Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» прошли обучение и повысили свою квалификацию 17 сотрудников Палаты.

За безупречную и эффективную гражданскую службу сотрудниками Палаты получены 39 поощрений.

В апреле 2014 года за большой вклад в проделанную совместно с представителями Счетной палаты Российской Федерации работу в составе

Ревизионной комиссии АНО «Оргкомитет «Сочи 2014» по подготовке и успешному проведению XXII Олимпийских зимних игр и Паралимпийских зимних игр 2014 года в г. Сочи Президент АНО «Оргкомитет Сочи 2014» Д.Н. Чернышенко наградил благодарностью председателя Палаты В.И. Хрипуна.

Почетной грамотой Губернатора Ростовской области отмечены 2 человека; Благодарностью Губернатора Ростовской области – 1 человек; знаком Губернатора Ростовской области «За безупречную службу» - 1 человек; Почетной грамотой Законодательного Собрания Ростовской области – 3 человека; Благодарностью Законодательного Собрания Ростовской области - 1 человек; Почетным знаком Контрольно-счетной палаты Ростовской области - 1 человек; Почетной грамотой Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 6 человек; Благодарностью Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 2 человека. Кроме того, внесена запись в Книгу Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области об одном сотруднике, на Доске Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области «Лучшие в работе» размещены фотографии 20 человек.

#### **4. Основные итоги работы в 2014 году и задачи на 2015 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 2013 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. В отчетном году развитие получила практика проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, прежде всего, направляемых на программные мероприятия; осуществлялся ежеквартальный мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области, а также мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации; разрабатывалась и использовалась в контрольной деятельности методология аудита в сфере закупок 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 2015 год сформирован в соответствии с полномочиями Палаты, закрепленными Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», положениями Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 4 декабря 2014 года, а также предложениями Законодательного Собрания Ростовской области и Губернатора Ростовской области, подлежащими обязательному включению в план. Проект плана рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области, утвержден председателем Палаты 18 декабря 2014 года и в установленном порядке направлен в Законодательное Собрание Ростовской области и Губернатору

Ростовской области. План работы на 2015 год опубликован в Информационном бюллетене и на официальном сайте Палаты.

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.

В 2015 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.

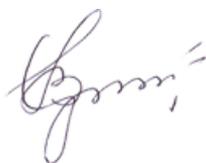
В целях реализации полномочия Палаты по проведению аудита эффективности, предусмотренного абз.2 п.2 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств, его проведение будет приоритетным для Палаты в 2015 году.

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 расширить аналитическое и информационное обеспечение деятельности Палаты, гласность в ее работе, продолжить разработку системы стандартов внешнего государственного финансового контроля на основе изучения и обобщения опыта их применения, использовать систему удаленного доступа к информационным ресурсам Палаты, осуществлять другие мероприятия с применением возможностей современных информационных технологий.

Председатель Контрольно-счетной  
палаты Ростовской области



В.И. Хрипун