

II. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2013 году

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2013 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 27 января 2014 года.

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2013 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, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, а также проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств - не реже одного раза в два с половиной года. В соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» также проведены предусмотренные планом внешние проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов.

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

Основные результаты контрольных мероприятий Палаты в 2013 году в разрезе видов проверок приведены в таблице.

Общий объем проверенных средств составил 124,3 млрд. рублей, что выше аналогичного показателя 2012 года на 40,6 млрд. рублей или на 48,6 процента.

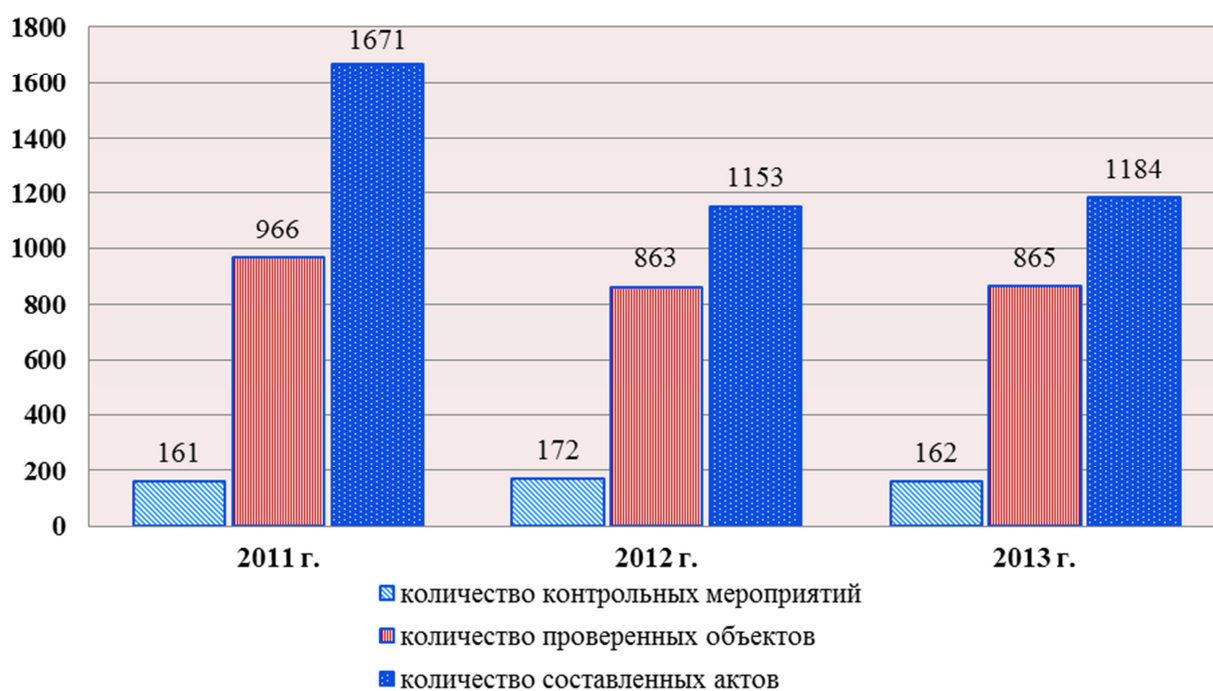
Палатой проведено 162 контрольных мероприятия, которыми были охвачены 865 объектов. По результатам проверок составлено 1184 акта.

Таблица

Вид контрольного мероприятия	Количество	Проверено объектов	Составлено актов	Объем проверенных средств, млн. рублей	Выявлено нарушений, всего млн. рублей	Направлено представлений	Принято мер, всего млн. рублей
Проверки бюджетов муниципальных образований – получателей межбюджетных трансфертов	21	441	747	75 289,5	1 580,3	150	1 564,6
Проверки главных распорядителей средств областного бюджета	19	29	39	30 457,6	14,6	16	14,6
Тематические	15	288	291	18 524,2	381,1	79	297,8
Внешние проверки отчетности главных распорядителей средств областного бюджета	41	41	41	-	-	-	-
Внешние проверки отчетов муниципальных образований	65	65	65	-	-	1	-
Проверка отчета ТФОМС	1	1	1	-	-	-	-
Итого	162	865	1 184	124 271,3	1 976,0	246	1 879,1

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2013 году, прилагается.

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



Результаты проведенных Палатой контрольных мероприятий свидетельствуют, что при исполнении областного и местных бюджетов, в основном, соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для его реализации.

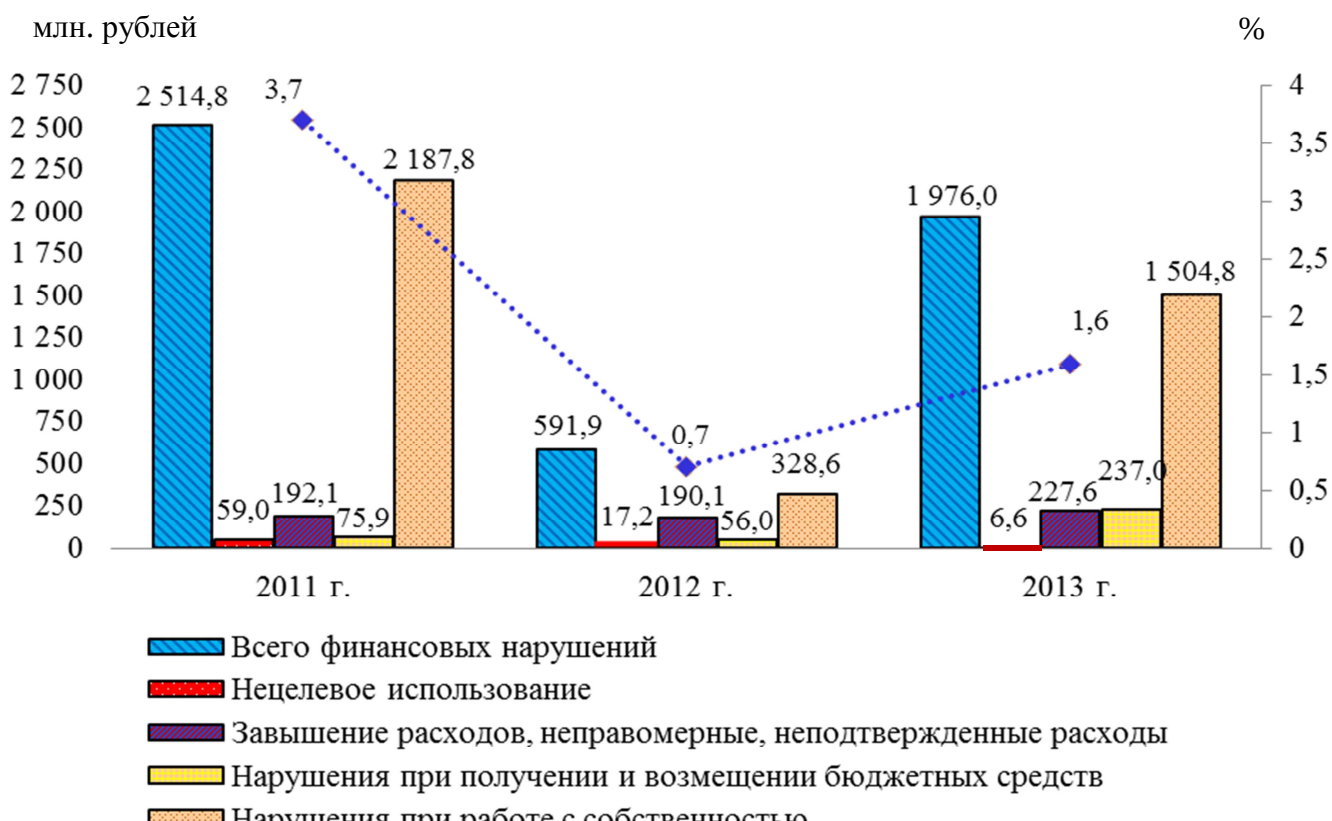
Итоги работы Палаты в отчетном году подтверждают устойчивую тенденцию повышения качества управления финансами, укрепление бюджетной и финансовой дисциплины в целом, отмечается существенное снижение объемов нецелевого использования бюджетных средств.

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 1 976,0 млн. рублей, или 1,6% к объему проверенных средств.

При проведении проверок доходной части бюджетов установлены нарушения при получении и возмещении бюджетных средств на общую сумму 237,0 млн. рублей и нарушения при работе с государственной и муниципальной собственностью, приведшие к недопоступлению средств в бюджеты, на сумму 1 504,8 млн. рублей.

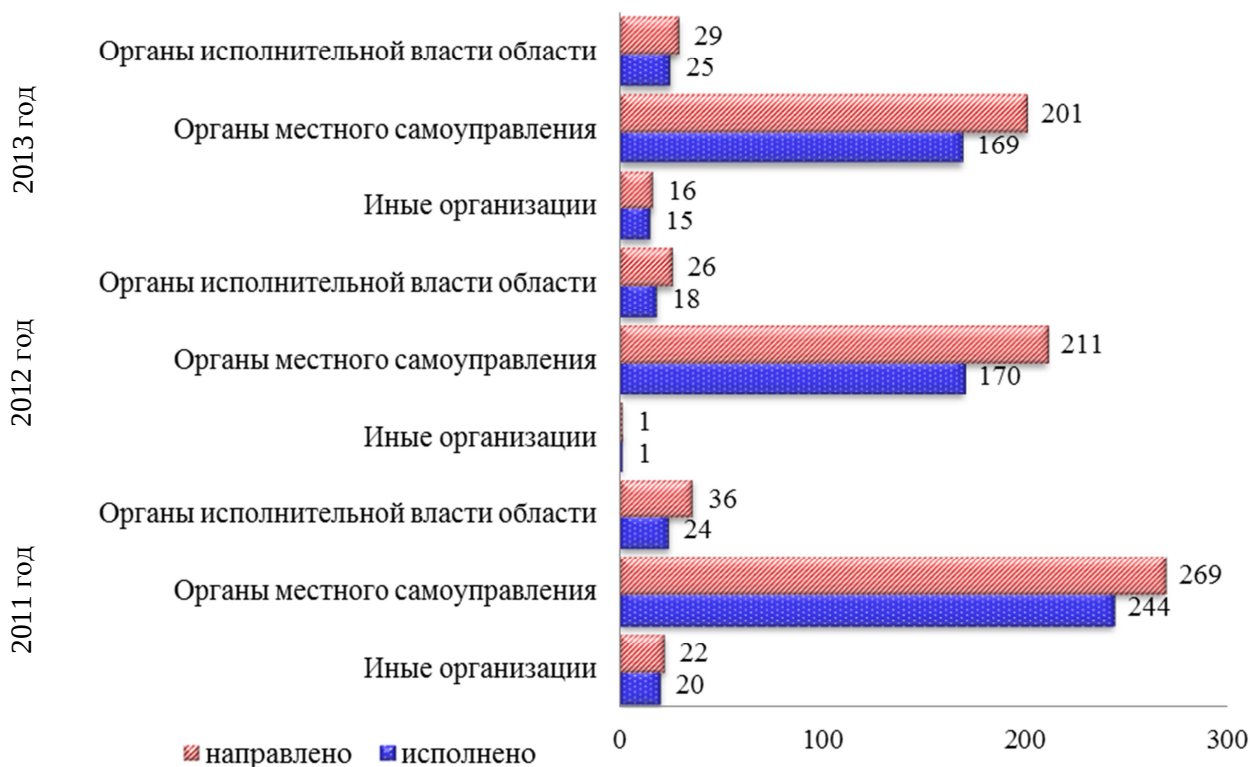
Выявлены нарушения, допущенные при расходовании средств бюджетной системы, из которых нецелевое использование средств составило 6,6 млн. рублей, завышение стоимости выполненных работ, переплаты (недоплаты) заработной платы, сверхнормативные, неподтвержденные, неправомерные расходы – 227,6 млн. рублей.

Объемы основных финансовых нарушений, выявленных Палатой в 2011-2013 годах, приведены на диаграмме.



По результатам проведенных контрольных мероприятий в соответствии с решениями коллегии Палаты руководителям проверенных объектов направлено 246 представлений, большинство из которых (около 85% от общего количества направленных представлений) до конца отчетного года исполнены. Отдельные проверки 4 квартала остаются на контроле до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме.

Информация о направленных и исполненных на конец отчетного года представлениях по адресатам в 2011-2013 годах приведена на диаграмме.



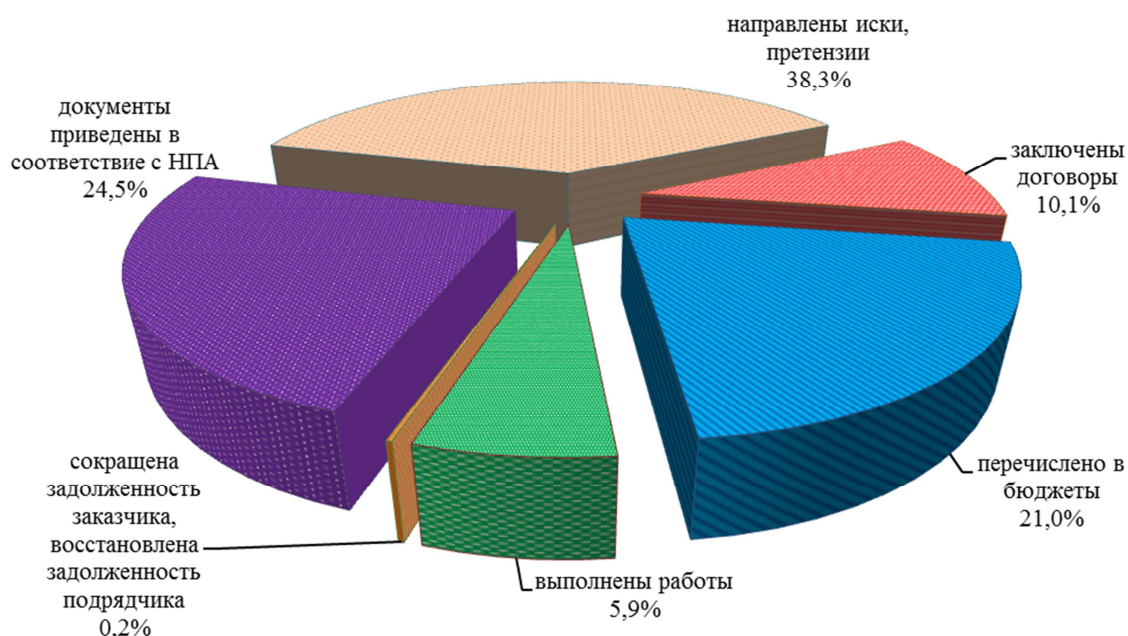
По фактам выявленных случаев нецелевого использования бюджетных средств в соответствии с Областным законом от 25 октября 2002 года № 273-ЗС «Об административных правонарушениях» составлено 17 протоколов об административных правонарушениях. К административной ответственности привлечено 17 должностных лиц. В их числе: руководители органов местного самоуправления (города Гуково, Красносулинского городского поселения, Вольно-Донского, Гагаринского, Широко-Атамановского сельских поселений Морозовского района, Нижнекундрюченского, Пухляковского, сельских поселений и Усть-Донецкого городского поселения Усть-Донецкого района), руководители

8 муниципальных учреждений социальной защиты населения г. Ростова-на-Дону, а также бывший председатель комитета по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области.

На основании ч.9 статьи 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» в правоохранительные органы направлены 2 материала, которые находятся в стадии рассмотрения.

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

Структура принятых мер по результатам контрольных мероприятий представлена на диаграмме.



В результате принятых мер в консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 137,8 млн. рублей, выполнены подрядные работы на сумму 38,8 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам на 1,2 млн. рублей. Уменьшены лимиты бюджетных обязательств на 0,1 млн. рублей. Приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов документы на сумму 160,4 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 251,1 млн. рублей, и др.

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано 588 правовых актов, а также применены меры дисциплинарного характера, такие как предупреждение, выговор, увольнение и др. к 842 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 Вице-губернатор и заместители Губернатора Ростовской области по курируемым направлениям деятельности, а также комитеты Законодательного Собрания Ростовской области. В целом, по результатам проверок Палаты направлено более 100 информационных писем.

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

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

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

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

2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

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

В соответствии с утвержденным планом Палатой проведено 21 контрольное мероприятие по проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – не реже одного раза в два с половиной года.

Проверками по данному направлению было охвачено 159 муниципальных образований, в том числе 7 городских округов, 14 муниципальных районов, 138 городских и сельских поселений. Составлено 747 актов, проверен 441 объект, среди которых местные администрации, финансовые органы, главные распорядители, получатели бюджетных средств, а также бюджетные и автономные учреждения и другие организации.

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 44 муниципальных образованиях области (Верхнеподпольненское, Истоминское, Мишкинское, Ольгинское сельские поселения Аксайского района, Боковский район, Кичинское, Никольское, Фоминское, Савдянское, Заветинское сельские поселения Заветинского района, Каменский район, Астаховское, Волченское, Гусевское, Малокаменское сельские поселения Каменского района, Грузиновское, Знаменское, Широко-Атамановское сельские поселения Морозовского района, Ковринское, Огневское, Опенкинское и Суховское сельские поселения Пролетарского района, Тарасовский район и Войковское сельское поселение, Тацинский район и Скосырское, Тацинское сельские поселения, Раздорское, Мелиховское, Усть-Донецкое, Пухляковское поселения Усть-Донецкого района, Базковское, Вешенское, Кружилинское, Меркуловское сельские поселения Шолоховского района, Зубриленское, Кутейниковское, Михайлово-Александровское, Нагибинское, Осиковское, Сохрановское, Чертковское сельские поселения Чертковского района, г.г. Гуково, Новошахтинск).

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 отдельных муниципальных образованиях Аксайского района (Ленинское, Ольгинское сельские поселения), Боковского района (Боковское, Каргинское и Верхнечирское сельские поселения), а также в Зерноградском и Усть-Донецком городских поселениях не было обеспечено соблюдение нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования.

В Боковском и Каменском муниципальных районах 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 полном объеме исполнялись положения бюджетного законодательства, касающиеся осуществления бюджетного процесса. Допускались несоответствия показателей сводной бюджетной росписи и бюджетной росписи главных распорядителей бюджетных средств расходам, утвержденным решением о бюджете (Пиховкинское сельское поселение Каменского района, г. Новочеркасск).

В ряде муниципальных образований органами местного самоуправления в нарушение положений статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации не соблюдались ограничения предельного объема муниципального долга (Базковское, Дударевское сельские поселения Шолоховского района, Донское сельское поселение Чертковского района и др.).

В отдельных муниципальных образованиях не соблюдались порядки составления и ведения сводной бюджетной росписи, бюджетных смет (Зерноградский район и Мечетинское сельское поселение Зерноградского района, Волченское и Груциновское сельские поселения Каменского района, Гагаринское, Грузиновское, Знаменское, Костино-Быстрианское, Широко-Атамановское сельские поселения, Морозовское городское поселение Морозовского района, Большесальское, Краснокрымское, Недвиговское и Петровское сельские поселения Мясниковского района, Пролетарский район, Буденновское, Ковринское, Суховское, Уютненское сельские поселения Пролетарского района).

Принимались бюджетные обязательства при отсутствии или сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств в Буденновском сельском поселении Пролетарского района, Курно-Липовском сельском поселении Тарасовского района и др.

Нарушались сроки перечисления бюджетных средств получателям в городах Новочеркасск и Шахты, а также в Каменском районе.

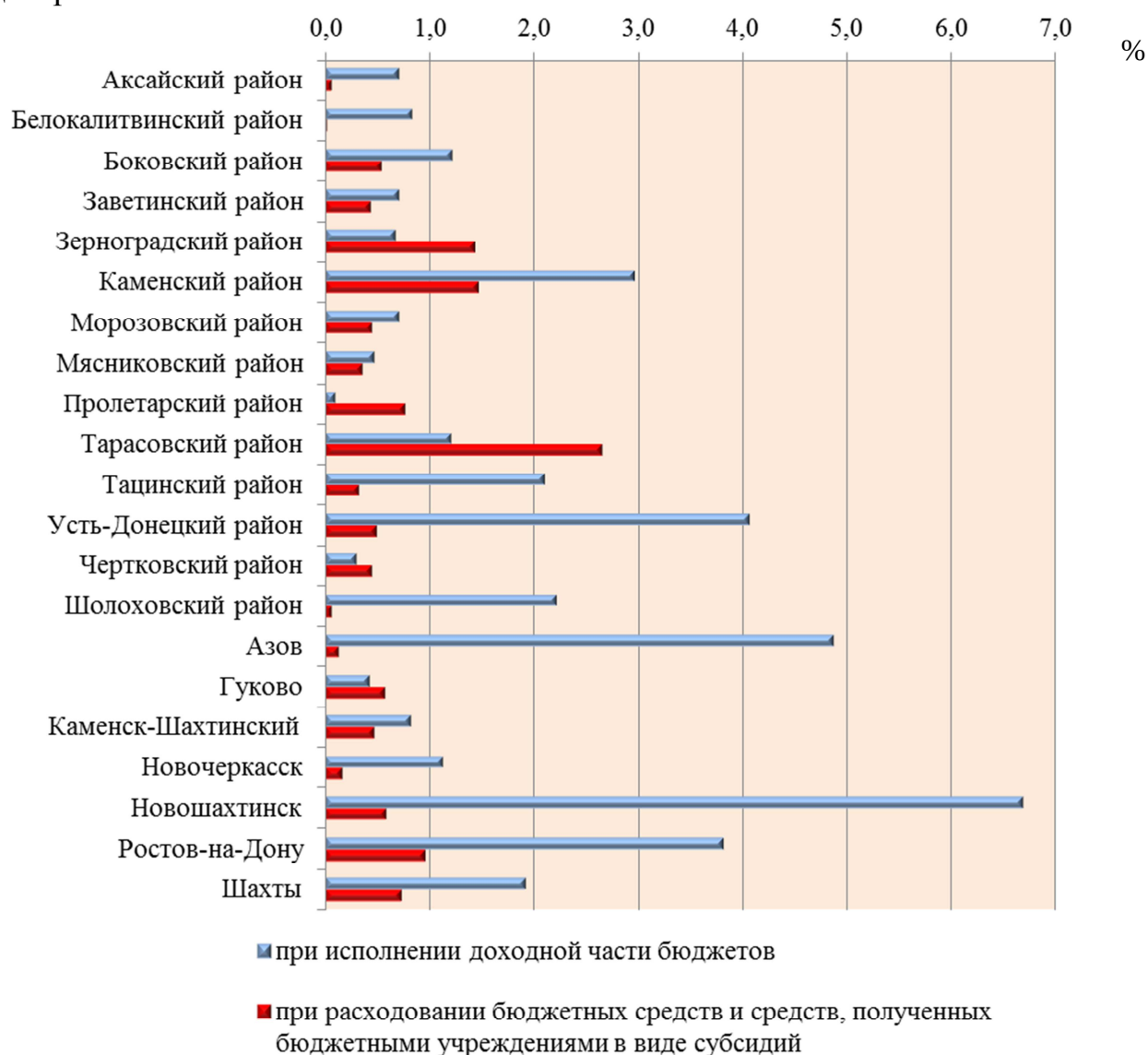
С нарушением установленных порядков предоставлялись субсидии в городе Шахты, Морозовском районе и др. Кроме того, администрацией Усть-Донецкого района не был соблюден установленный порядок при предоставлении бюджетных кредитов Усть-Донецкому городскому поселению.

В городе Каменск-Шахтинский в нарушение пункта 3 статьи 117 Бюджетного кодекса Российской Федерации была осуществлена выдача муниципальной гарантии.

Нарушались правила бюджетного учета и порядок формирования и предоставления отчетности об исполнении бюджета в муниципальных образованиях Боковского, Заветинского, Каменского, Морозовского, Пролетарского, Тарасовского, Шолоховского районов, Алексеево-Лозовское, Донское, Нагибинское, Маньковское, Кутейниковское сельские поселения Чертковского района, в городах Гуково, Каменск-Шахтинский, Новошахтинск, Ростов-на-Дону, Шахты и др.

Также имели место факты нарушения применения бюджетной классификации при планировании и расходовании бюджетных средств (г.г. Азов, Гуково, Новочеркасск, Новошахтинск, Ростов-на-Дону, Шахты, муниципальные образования Аксайского, Белокалитвинского, Боковского, Заветинского, Зерноградского, Каменского, Морозовского, Пролетарского, Тарасовского, Тацинского, Усть-Донецкого, Чертковского и Шолоховского районов).

Удельный вес выявленных финансовых нарушений в объеме проверенных средств в разрезе муниципальных образований 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.

Общая сумма нарушений при работе с государственной и муниципальной собственностью, приведших к недопоступлениям средств в бюджеты, составила 1307,3 млн. рублей, при получении и возмещении бюджетных средств – 122,2 млн. рублей.

Недопоступления, связанные с недостаточным контролем или его отсутствием по взысканию платежей за использование объектов государственной и муниципальной собственности со стороны органов местного самоуправления, были выявлены в большинстве проверенных муниципальных районах и городах. В целом, из-за этих нарушений в бюджеты недопоступило 1260,9 млн. рублей. Наибольшие недопоступления выявлены в Ростове-на-Дону – 1072,8 млн. рублей, Шахтах – 56,9 млн. рублей, Азове – 37,8 млн. рублей, Новошахтинске - 28,0 млн. рублей.

В 11 муниципальных образованиях допускалось бесплатное использование земельных участков, а также использование арендованных земельных участков не по целевому назначению, повлекшее занижение размера арендной платы на сумму 46,4 млн. рублей (Тацинский район – 27,1 млн. рублей, Ростов-на-Дону – 11,5 млн. рублей, Каменский район – 6,0 млн. рублей, а также Аксайский, Тарасовский, Чертковский и Шолоховский районы, г. Гуково, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Новошахтинск).

Случаи несвоевременного или неполного перечисления в бюджет средств, полученных от распоряжения, использования государственной и муниципальной собственности, предоставления государственных и муниципальных услуг установлены в 12 муниципальных образованиях на сумму 56,6 млн. рублей (Азов - 42,8 млн. рублей, Новошахтинск - 7,8 млн. рублей, Каменский район - 1,8 млн. рублей, Костино-Быстрианское сельское поселение Морозовского района - 1,3 млн. рублей и др.).

Факты нарушений требований нормативных правовых актов, утвердивших базовые размеры, правила и методики определения арендной платы, установлены в 13 муниципальных образованиях области (Ростов-на-Дону, Тарасовский, Мясниковский районы и др.). В результате неприменения повышающих коэффициентов по договорам аренды, а также применения заниженных коэффициентов при расчете арендной платы в бюджеты недопоступило 7,3 млн. рублей.

Отдельными муниципальными унитарными предприятиями в 10 муниципальных образованиях не была направлена в бюджет своевременно или в полном объеме часть прибыли, подлежащая перечислению после

уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 5,2 млн. рублей. Нарушения допущены в Белокалитвинском, Заветинском, Зерноградском, Мясниковском и Тарасовском районах, г. Азов, Каменск-Шахтинский, Новошахтинск, Ростов-на-Дону, Шахты. В Аксайском районе было допущено несвоевременное перечисление в бюджет дивидендов по акциям, находящимся в муниципальной собственности, на сумму 10,1 млн. рублей.

В 6 муниципальных образованиях имели место невозврат или несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе, на сумму 39,9 млн. рублей (Боковский, Мясниковский, Тарасовский, Шолоховский районы, г. Новочеркасск и Новошахтинск). По результатам комплексных проверок муниципальных образований в рамках устранения нарушений при работе с государственной и муниципальной собственностью, а также при получении и возмещении бюджетных средств во исполнение представлений Палаты в бюджеты перечислено 81,7 млн. рублей, направлены иски, претензии на сумму 146,9 млн. рублей, внесены изменения в решения о бюджетах и в другие муниципальные правовые акты. Нарушения на сумму 18,1 млн. рублей устранены путем приведения документов в соответствие с требованиями действующего законодательства, заключены договоры на сумму 36,6 млн. рублей. 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.

Сумма нарушений, связанных с фактическим отсутствием видов и объемов работ, отраженных в актах о приемке выполненных работ, а также с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиками согласно первичным учетным документам, составила 52,3 млн. рублей.

Наибольшие объемы таких нарушений установлены в городах Ростов-на-Дону (11,1 млн. рублей), Новочеркасск (8,8 млн. рублей), Шахты (5,4 млн. рублей), Каменск-Шахтинский (3,1 млн. рублей), Новошахтинск (2,4 млн. рублей) и Гуково (1,8 млн. рублей), а также в муниципальных образованиях Тарасовского (4,5 млн. рублей), Каменского (2,6 млн. рублей), Морозовского (2,4 млн. рублей), Чертковского (2,2 млн. рублей), Тацинского (1,7 млн. рублей), Зерноградского (1,4 млн. рублей) и Мясниковского (1,1 млн. рублей) районов.

Практически все нарушения выявлялись на объектах социальной сферы (больницы и поликлиники, школы и детские сады, спортивные центры, жилые дома) и инфраструктуры (водопроводно-канализационные 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.

Для устранения выявленных Палатой нарушений подрядными организациями довыполнены предусмотренные договорами ремонтно-строительные работы на сумму 21,6 млн. рублей, перечислено в бюджет 0,2 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность на 0,8 млн. рублей. На сумму нарушений в размере 24,1 млн. рублей приняты иные меры, в том числе: согласована необходимость проведения не предусмотренных проектно-сметной документацией видов работ, направлены иски в Арбитражный суд Ростовской области.

В 2013 году Палатой по предложению Правительства Ростовской области также было проверено использование межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам 18 муниципальных образований на обеспечение резервными источниками электроснабжения объектов жизнеобеспечения в рамках мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011 – 2014 годы».

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено, резервные источники энергоснабжения были приобретены в

запланированном количестве. Вместе с тем были установлены отдельные нарушения и недостатки, в их числе: неэффективное расходование бюджетных средств, (г.г. Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, 9 сельских поселений Заветинского района); несвоевременное включение в реестр муниципальной собственности (г. Новочеркасск, Боковский район); нарушение порядка использования муниципального имущества (Боковский район, 9 сельских поселений Заветинского района, Вешенское сельское поселение Шолоховского района, г. Каменск-Шахтинский) и др.

В ходе проверок в муниципальных образованиях в соответствии с областным законодательством Палатой осуществлялся контроль за использованием средств областного бюджета, предоставленных местным бюджетам в виде субвенций. Проверки показали, что расходование названных средств, в основном, соответствовало установленному порядку, обеспечивалось эффективное использование выделенных средств.

В то же время в 6 городских округах и 13 муниципальных районах области Палатой выявлены нарушения требований действующего законодательства, регламентирующих расходование этих средств областного бюджета. Общая сумма нецелевого использования средств составила 2,3 млн. рублей, переплат (недоплат) и неположенных выплат заработной платы, сверхнормативных и неподтвержденных расходов, а также завышения расходов областного бюджета - 36,1 млн. рублей.

В отчетном году Палатой в 12 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 300 школ на общую сумму 7 462,8 млн. рублей.

Имело место нарушение сроков перечисления средств в сумме 7,5 млн. рублей органом управления образованием общеобразовательным учреждениям в Боковском районе.

Нарушения в использовании субвенции установлены в 5-ти муниципальных образованиях на общую сумму 20,5 млн. рублей (г.г. Азов, Гуково, Ростов-на-Дону, Боковский, Морозовский районы), в том числе нецелевое использование бюджетных средств на сумму 0,7 млн. рублей,

допущенное учреждениями образования Морозовского района, г.г. Гуково и Ростова-на-Дону в 2011 году в связи с приобретением учебно-практического и учебно-лабораторного оборудования, оплатой доступа к сети Интернет, оплатой труда поваров, расходами по содержанию зданий.

Фактов нецелевого использования субвенции в 2012 и 2013 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.

Наибольший объем нарушений был допущен по завышению расходов областного бюджета на 18,7 млн. рублей в связи с завышением органами местного самоуправления г. Ростова-на-Дону численности обучающихся в 3-х общеобразовательных учреждениях из-за неправомерного включения в него численности детей, обучающихся в других образовательных учреждениях.

Распространенными нарушениями, выявляемыми при проведении проверок соблюдения бюджетными и автономными общеобразовательными учреждениями условий предоставления им субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг являлись переплаты (недоплаты) и неположенные выплаты, установленные в 12-ти муниципальных образованиях на общую сумму 2,7 млн. рублей. В Зерноградском районе имело место превышение на сумму 4,5 млн. рублей предельно допустимого размера премиального фонда.

В г. Ростове-на-Дону, Усть-Донецком, Мясниковском и Чертковском районах было установлено осуществление расходов с затратами сверх необходимого в связи с оплатой труда поваров и кухонных рабочих в объеме 9,2 млн. рублей, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и образовательных учреждений.

Одновременно были установлены нарушения финансово-хозяйственной и образовательной деятельности в трех прогимназиях г. Ростова-на-Дону: необоснованное формирование и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг дошкольного образования; несоблюдение санитарно-эпидемиологических требований к содержанию воспитанников в прогимназиях; превышение предельной наполняемости групп и классов, предоставление образовательных услуг ненадлежащего качества, непринятие мер по созданию необходимых условий для оказания образовательных услуг.

При проверке использования средств областного бюджета, предоставленных в виде субвенции на ежемесячное денежное

вознаграждение за классное руководство, существенных нарушений не установлено.

Объем нарушений при расходовании 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, установленный в 9 муниципальных образованиях, составил 7,4 млн. рублей, из них 0,8 млн. рублей нецелевое использование бюджетных средств выявленное при проверке г. Ростова-на-Дону.

Проверки использования средств, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований в виде субвенции на осуществление полномочий по организации оказания медицинской помощи на территории Ростовской области в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам помощи, в том числе на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам отделений скорой медицинской помощи, в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010-2014 годы», проведены Палатой в 4-х муниципальных образованиях области. Объем субвенции, поступившей для 47 фельдшерско-акушерских пунктов и 4-х отделений скорой медицинской помощи в указанных муниципальных образованиях, составил 176,6 млн. рублей, в том числе на денежные выплаты медицинскому персоналу – 17,6 млн. рублей. Нарушений в использовании субвенции, а также фактов не соблюдения условий предоставления учреждениям здравоохранения субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в ходе проверок не установлено.

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. По фактам нецелевого использования бюджетных средств к административной ответственности привлечены 8 руководителей учреждений социальной защиты населения.

Вопросы целевого и результативного использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований на софинансирование приобретения модульных фельдшерско-акушерских

пунктов в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010-2014 годы» были включены в программы проверок Белокалитвинского, Тарасовского и Шолоховского районов. Было проверено использование бюджетных средств на приобретение в 2012-2013 годах 11-ти модульных фельдшерско-акушерских пунктов на общую сумму 7,9 млн. рублей.

В ходе проверок установлено неиспользование 3-х модульных фельдшерско-акушерских пунктов общей стоимостью 4,2 млн. рублей в Шолоховском районе – в течение 3-х месяцев, в Белокалитвинском районе – более года с момента установки, что привело к расходованию бюджетных средств без достижения требуемого результата.

Имели место факты несвоевременной передачи модульных фельдшерско-акушерских пунктов в муниципальную собственность и в оперативное управление муниципальным учреждениям здравоохранения в Белокалитвинском и Шолоховском районах.

В течение 2013 года в рамках проведения комплексных проверок в муниципальных образованиях Ростовской области проводились проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных на создание и организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг (далее по тексту – многофункциональные центры, МФЦ).

Палатой проверена деятельность 19 многофункциональных центров, расположенных на территории 7 городских округов (Азов, Гуково, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Новошахтинск, Ростов-на-Дону, Шахты) и 12 муниципальных районов (Аксайский, Белокалитвинский, Боковский, Заветинский, Зерноградский, Каменский, Морозовский, Тарасовский, Тацинский, Усть-Донецкий, Чертковский, Шолоховский). Объем бюджетных средств, охваченных проверками МФЦ, составил 361,7 млн. рублей, из них: МФЦ городских округов – 324,3 млн. рублей; МФЦ, расположенных на территории муниципальных районов, – 37,4 млн. рублей. Из общего количества проверенных средств по расходам охвачено проверкой 297,2 млн. рублей, в том числе средства областного бюджета – 58,5 млн. рублей.

Как показали проверки, полномочия, возложенные на органы местного самоуправления муниципальных образований по созданию и организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, в целом, осуществляются в соответствии с законодательством. Все проверенные учреждения МФЦ осуществляют деятельность, в целом, направленную на достижение

поставленных основных целей в соответствии с нормативными правовыми актами и учредительными документами.

Вместе с тем были установлены отдельные нарушения и недостатки, допущенные как проверенными многофункциональными центрами, так и органами местного самоуправления муниципальных образований. Основные нарушения выявлены при работе с государственной и муниципальной собственностью на общую сумму 108,7 млн. рублей. Общая сумма нарушений и недостатков, выявленных при планировании получения бюджетных средств, при работе с бюджетными средствами, а также нарушений учета и отчетности составила 69,2 млн. рублей. Иные нарушения при выполнении государственных (муниципальных) задач и функций выявлены на общую сумму 51,6 млн. рублей.

В целях реализации направленных представлений по результатам проверок органами местного самоуправления проверенных муниципальных образований и многофункциональными центрами предоставления государственных и муниципальных услуг проводилась работа по устранению нарушений в полном объеме, принимались нормативные и распорядительные акты, в части внесения изменений в ранее принятые документы, приведения их в соответствие с законодательством, устранения нарушений и усиления контроля, принимались дисциплинарные меры воздействия, а также и иные меры по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем.

2.2. Внешние проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов

В соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в отчетном году проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов 65 муниципальных образований области.

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

Палатой отмечается положительная тенденция в части соблюдения органами местного самоуправления законодательства по организации и проведению ими внешних проверок, повышения качества бюджетной отчетности.

Отдельные недостатки и нарушения заполнения показателей в составе бюджетной отчетности, как правило, не влияли на достоверность отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований.

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

Так, например, в Мещеряковском и Мигулинском сельских поселениях Верхнедонского района, Позднеевском сельском поселении Веселовского района, Горненском и Углеродовском городских и Михайловском сельском поселениях Красносулинского района, Алексеевском сельском поселении Октябрьского района были неверно указаны наименования отдельных кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

В Уютненском сельском поселении Пролетарского района бюджетная отчетность не содержала сведений о расчетах по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями. Кроме того, в бюджетной отчетности этого же поселения, а также Волочаевского сельского поселения Орловского района, Саркеловского сельского поселения Цимлянского района, Обливского, Советского и Целинского районов и в отчетности города Донецка отсутствовал ряд показателей.

В формах бюджетной отчетности Позднеевского сельского поселения Веселовского района, Красносулинского района, Горненского и Углеродовского городских, Комиссаровского и Михайловского сельских поселений Красносулинского района, Базковского сельского поселения Шолоховского района, Целинского и Цимлянского районов были установлены расхождения и несоответствия бюджетному законодательству отдельных показателей. В Красносулинском районе, Горненском городском и Комиссаровском сельском поселениях Красносулинского района отсутствовали наименования разделов пояснительной записки в составе бюджетной отчетности.

В Позднеевском сельском поселении Веселовского района, Мигулинском сельском поселении Верхнедонского района, Целинском и Цимлянском районах годовая бюджетная отчетность была представлена проверке не в полном объеме.

В муниципальных образованиях: Позднеевское сельское поселение Веселовского района, Мигулинское сельское поселение Верхнедонского района, Победеновское и Потаповское сельские поселения Волгодонского

района были недостоверно 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 нарушение статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в текстовой части решения Собрания депутатов Позднеевского сельского поселения Веселовского района не был указан общий объем профицита бюджета. Кроме того, решение Собрания депутатов этого поселения «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Позднеевском сельском поселении в новой редакции» не соответствовало пункту 3 статьи 264.4 и пункту 4 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части сроков предоставления администрацией поселения годового отчета об исполнении бюджета в Собрание депутатов поселения. Также не соответствовали статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации наименования приложений к отчетам об исполнении бюджетов Красносулинского района, Горненского и Углеродовского городских, Комиссаровского и Михайловского сельских поселений Красносулинского района. В нарушение требований этой же статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации, в решении об исполнении бюджета Советского района отсутствовали отдельные приложения по доходам бюджета по кодам классификации доходов бюджетов и источникам финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

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, например, в нарушение пункта 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальными правовыми актами представительных органов Победеновского сельского поселения Волгодонского района, Горняцкого сельского поселения Белокалитвинского района не были утверждены порядки проведения внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений.

В нарушение пунктов 1 и 4 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов Мелиховского сельского поселения Усть-Донецкого района, Глубочанского и Савоськинского сельских поселений Зимовниковского района, Вареновского сельского поселения Неклиновского района были осуществлены без проведения внешних проверок бюджетной отчетности

главных администраторов бюджетных средств муниципальных образований.

В заключениях по внешним проверкам отчетов об исполнении бюджетов Красносулинского района, Горненского и Углеродовского городских, Комиссаровского и Михайловского сельских поселений Красносулинского района отсутствовали сведения о периоде проведения внешней проверки и дате составления заключения, в связи с чем, невозможно определить соблюдение сроков составления заключений, установленных пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Нарушения и недостатки при осуществлении внешних проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов были установлены Палатой в 26 муниципальных образованиях области.

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

Заключения по результатам проведенных Палатой внешних проверок отчетов об исполнении местных бюджетов были рассмотрены на заседаниях коллегии Палаты и направлены в представительные и исполнительно-распорядительные органы муниципальных образований. В адрес главы Позднеевского сельского поселения Веселовского 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 19 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 формированию, распределению и использованию бюджетных средств;
- по обеспечению контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, 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 ведомственного 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 29 объектов, составлено 39 актов, объем проверенных средств составил 30 457,6 млн. рублей.

В целом, Палата отметила снижение нарушений и недостатков в использовании министерствами и ведомствами средств областного бюджета на содержание их аппаратов. Проведенные проверки показали, что главными распорядителями средств областного бюджета соблюдались требования действующего законодательства, нормативных правовых актов, регламентирующих исполнение областного бюджета. Выделенные средства позволили обеспечить выполнение возложенных на органы исполнительной власти государственных функций и задач.

Применение конкурсных процедур при размещении заказов для государственных нужд в ряде случаев обусловило экономию средств областного бюджета. Так, например, министерством строительства РО получена соответствующая экономия за период 2011-2012 годов в объеме 128,6 млн. рублей; министерством ЖКХ области в 2012 году – 59,3 млн. рублей.

Вместе с тем Палатой было установлено несвоевременное внесение министерством строительства РО изменений в Областную долгосрочную целевую программу «Развитие жилищного строительства в Ростовской области на 2010-2015 годы», в части включения средств федерального бюджета в сумме 68,9 млн. рублей, предусмотренных на финансирование строительства внеквартальных автомобильных дорог, что повлекло неиспользование и возврат этих средств в федеральный бюджет.

Палатой отмечался низкий уровень исполнения бюджетных назначений отдельными главными распорядителями средств областного бюджета. Так, исполнение областного бюджета по расходам министерством ЖКХ области составило в 2012 году – 4 184,7 млн. рублей, или 70,8% годового плана. При этом 95,0% неисполненных ассигнований приходилось на мероприятия Областной долгосрочной целевой программы «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод Ростовской области» на 2012-2017 годы. Основными причинами низкого уровня исполнения бюджетных назначений, помимо экономии по результатам проведения торгов, а также в ходе выполнения работ, явились: неосвоение средств по реконструкции системы Шахтинско-Донского водовода, повышению надежности системы водоснабжения г. Новошахтинск, г. Красный Сулин и прилегающих поселков в связи с непредставлением муниципальным образованием документов на возмещение компенсации по угодьям. Кроме этого, плановые ассигнования не были исполнены в связи с поздним проведением аукционов из-за отсутствия положительных заключений экспертизы, признания аукционов несостоявшимися, неудовлетворительной работой подрядчиков, отставанием от графиков производства работ, невыполнением подрядчиками работ по контрактам, а также принятием Арбитражным судом решения о продлении сроков выполнения работ и запретом на производство работ.

В первом полугодии 2013 года исполнение плановых ассигнований указанным министерством также характеризовалось невысокими показателями – 860,1 млн. рублей, или 13,7% к уточненным годовым назначениям. Следует отметить, что низкий уровень исполнения бюджетных назначений был связан, в основном, с неисполнением плановых показателей мероприятий областных целевых программ, направленных на развитие жилищно-коммунального хозяйства.

Проверка Ростоблкомприроды показала, что наибольшая часть (91,4%) неосвоенных в 2012 году этим главным распорядителем бюджетных ассигнований (78,6 млн. рублей, или 25,8% годовых назначений) также приходилась на мероприятия Областной долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011-2015 годы». При этом неисполнение

ассигнований по межбюджетным трансфертам, в основном, сложилось по расходам на капитальный ремонт гидротехнических сооружений (ГТС) (Красносулинский, Обливский и Заветинский районы) и на проведение работ по принятию бесхозных ГТС в муниципальную собственность. По расходам, финансируемым в рамках принятых Ростоблкомприродой бюджетных обязательств неисполнение, в основном, было связано с установкой и закреплением границ водоохранных зон, расчисткой рек и выполнением проектных работ. Таким образом, как показали результаты проверки, высокий уровень неисполнения в проверяемом периоде бюджетных назначений, а также объем неиспользованных остатков бюджетных средств на конец отчетного периода свидетельствуют о недостаточности принятых Ростоблкомприродой мер в части обеспечения рационального использования выделяемых финансовых ресурсов и определения методов управления реализацией указанной программы.

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 Ростоблкомприроды в общей сумме 2,6 млн. рублей, было связано с осуществлением расходов на повышение квалификации государственных служащих, на осуществление строительного контроля за расчисткой русел рек и закреплением границ водоохранных зон за счет ассигнований, предусмотренных на другие цели, а также в связи с осуществлением расходов на повышение квалификации должностных лиц муниципальных образований области, не отнесенных к полномочиям государственных органов Ростовской области.

Кроме того, по итогам проверок 10 главных распорядителей средств областного бюджета были выявлены такие нарушения как завышение расходов областного бюджета, завышение объемов и стоимости выполненных работ, переплаты и недоплаты заработной платы, неположенные выплаты, сверхнормативные и неподтвержденные расходы на общую сумму 12,0 млн. рублей. В их числе – министерство ЖКХ области, министерство строительства РО, министерство внутренней и информационной политики Ростовской области, минкультуры области, департамент по казачеству, Ростоблкомприрода, комитет по молодежной политике, Региональная служба по тарифам Ростовской области, аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области, Ростадминспекция.

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 14 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 в общей сумме 0,1 млн. рублей, выполнены дополнительные работы на 4,3 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность в размере 0,03 млн. рублей. Направлены иски, претензионные письма на общую сумму 1,8 млн. рублей. Приведены в соответствие с действующим законодательством штатные расписания, должностные оклады и положения о премировании, а также другие документы по расходованию бюджетных средств. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 34 должностных лица, к административной – 1 человек.

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.

Палатой отмечалось, что организация внутреннего финансового контроля в ряде министерств и ведомств не обеспечивала в полной мере исполнение функций главного распорядителя бюджетных средств, установленных статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Так, в Ростоблкомприроде отсутствовал надлежащий контроль за соблюдением условий заключенных государственных контрактов.

Ненадлежащий контроль со стороны министерства строительства РО за выполнением своих функций Ростоблстройзаказчиком являлся одной из причин установленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Департаментом по казачеству не обеспечивался надлежащий контроль за соблюдением действующего законодательства подведомственными государственными образовательными учреждениями, что повлекло за собой необеспечение надлежащего качества предоставления ряда государственных услуг.

В министерстве ЖКХ области не была предусмотрена единая система учета выявленных нарушений и недостатков, контроля за мероприятиями по их устранению. В штатном расписании отсутствовало отдельное структурное подразделение, на которое возлагаются обязанности по осуществлению финансового контроля в соответствующей сфере деятельности. При этом, результаты проведенных Палатой контрольных мероприятий, в части типичных видов нарушений и недостатков, выявляемых на регулярной основе, показали недостаточный уровень контроля министерством за использованием бюджетных средств.

Минэкономразвития области при проведении проверок подведомственных организаций допускалось несоблюдение порядка финансового контроля, утвержденного приказом министерства, в части подготовки проверок, оформления их результатов и утверждения актов камеральных проверок. Также не соблюдались требования постановлений Администрации Ростовской области и Правительства Ростовской области об организации осуществления финансового контроля органами исполнительной власти Ростовской области в части содержания плана проверок.

УГСЗН Ростовской области также не соблюдался порядок осуществления внутреннего финансового контроля за расходами в части обязательного визирования проектов контрактов (договоров) начальником отдела контрольно-ревизионной работы на предмет обоснованности расходов (наличия смет, калькуляций или спецификаций) и применения кода бюджетной классификации. Кроме этого, данным главным распорядителем бюджетных средств финансовый контроль осуществлялся не в полном объеме и ненадлежащего качества в части оформления и приема документов от центров занятости к проверке, объективности проведения проверок, оформления актов проверок и т.д.

По результатам проверок отдельным главным распорядителям было предложено принять меры по усилению контроля за деятельностью подведомственных государственных учреждений, в том числе за выполнением ими государственных заданий, обеспечению надлежащего контроля за соблюдением требований законодательства при осуществлении государственных закупок, повышению эффективности контроля за использованием средств, выделенных на строительство (реконструкцию) объектов областной собственности, и контроля за разработкой областных долгосрочных целевых программ, их формированием и реализацией. Также было рекомендовано усилить контроль за соблюдением получателями субсидий условий, установленных при их предоставлении, за соответствием требованиям представляемых пакетов документов, за достоверностью

сведений, представляемых для получения средств государственной финансовой поддержки.

2.4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2012 год.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2012 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 в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства, показатели консолидированной бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета подтверждаются данными бюджетной отчетности получателей бюджетных средств.

Установленные отдельные нарушения и недостатки, в целом, не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета и на показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2012 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 бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета по сравнению с результатами аналогичных проверок прошлых периодов свидетельствуют о недопущении ряда ранее установленных нарушений.

Результаты внешних проверок бюджетной отчетности были использованы при подготовке заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за 2012 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 2012 год.

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

за 2012 год соответствуют показателям других форм, входящих в состав бюджетной отчетности фонда, а также показателям отчета об исполнении областного бюджета за 2012 год.

Заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2012 год, подготовленное по результатам проверки, было направлено Законодательному Собранию Ростовской области.

2.5. Тематические проверки

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

Проверка полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области средств от распоряжения и использования земельных ресурсов, эффективности предоставления и использования земельных участков (аудитор Калашникова Н.А.) проведена в 20 муниципальных образованиях, министерстве имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области и ГБУ РО «Фонд имущества Ростовской области» с охватом объема средств по всем видам поступлений от использования земель в сумме 4 652,7 млн. рублей.

В рамках контрольного мероприятия проанализирована информация, предоставленная по запросу Палаты 55 муниципальными образованиями области, по вопросам распоряжения и использования земельных участков. Использованы материалы, предоставленные Управлением Федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по Ростовской области, минимуществом Ростовской области, минсельхозпродом области, минэкономразвития области, министерством строительства РО, ГБУ РО «Фонд имущества Ростовской области». Обобщены результаты проверок использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, проведенных Палатой в январе - июле 2013 года в 79 муниципальных образованиях области, в части распоряжения и использования земельных участков.

Анализ действующих муниципальных правовых актов по распоряжению земельными участками показал, что их принятие осуществлялось в целом на основании федерального и областного законодательства. Во всех городских округах и поселениях области утверждены и размещены на официальных сайтах генеральные планы и правила землепользования и застройки.

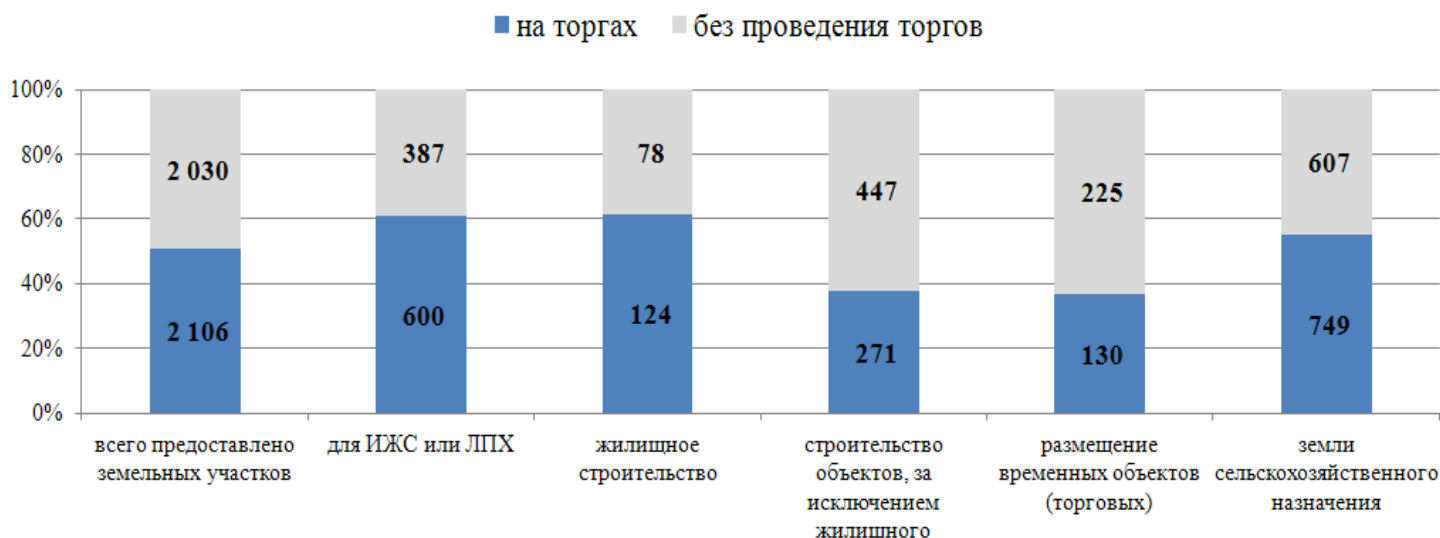
С целью повышения эффективности предоставления и использования земельных участков, упрощения и сокращения процедур предоставления земельных участков в муниципальных образованиях ведется работа по

разработке и утверждению административных регламентов по предоставлению муниципальных услуг в сфере земельных отношений.

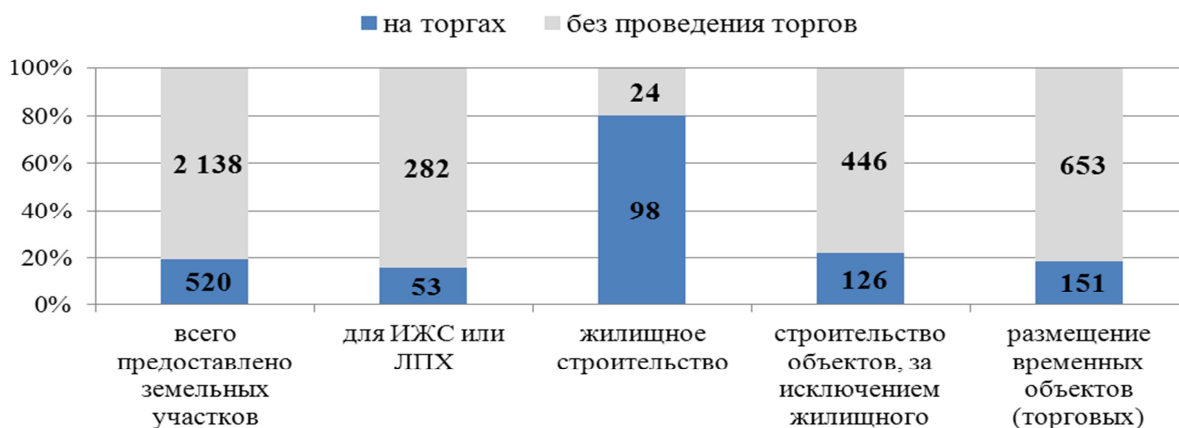
Динамика всех видов поступлений земельных платежей в консолидированный бюджет области за 2012 год по сравнению с 2011 годом впервые за последние три года имеет положительный тренд, который сохранился по поступлениям земельного налога и арендной платы за землю в 2013 году. В то же время при общем росте объема поступлений возникают риски существенных потерь местных бюджетов в связи с увеличением количества судебных решений о пересмотре кадастровой стоимости земельных участков и признании ее равной рыночной. Так, в городе Ростове-на-Дону общая сумма снижения по принятым решениям по 92 земельным участкам составит более 121,0 млн. рублей в год, в городе Шахты по 11 земельным участкам - более 5,6 млн. рублей.

Проверка показала, что в районах области при предоставлении земельных участков достаточно активно используются рыночные механизмы: по итогам торгов передано в аренду 50,9% участков, в собственность – 61,3 процента. В городских округах наблюдалось менее активное проведение торгов - 19,6% и 13,7% соответственно.

Предоставление свободных от застройки земельных участков в районах



Предоставление свободных от застройки земельных участков в городах



В ходе проверки были выявлены типичные проблемы, влияющие на эффективность и результативность деятельности органов местного самоуправления по распоряжению и использованию земельных участков. Остается ненадлежащим уровень контроля за поступлением земельных платежей (объем выявленных нарушений составил 234,7 млн. рублей), допускается неосвоение земель (27 участков кадастровой стоимостью 28,5 млн. рублей), их нецелевое или бесплатное использование (недопоступление в бюджет 0,5 млн. рублей), незаконное или неэффективное распоряжение ими (объем выявленных нарушений составил 1 612,6 млн. рублей) и др.

Общая сумма выявленных нарушений и недостатков, повлекших недопоступление в консолидированный бюджет области, составила 277,5 млн. рублей (с учетом задолженности по арендной плате за земельные участки в размере 115,9 млн. рублей и земельному налогу – 48,6 млн. рублей).

Несоблюдение арендаторами договорных условий в части полноты и своевременности арендной платы, а также факты использования земельных участков без правоустанавливающих документов и оплаты, неприменение штрафных санкций в виде пени за нарушение сроков оплаты по отдельным договорам купли-продажи земли и договорам аренды привели к непоступлению средств в бюджет в сумме 165,9 млн. рублей (города Зверево и Таганрог, Зерноградский, Кагальницкий, Неклиновский, Пролетарский и Родионово-Несветайский районы, Мартыновское сельское поселение Мартыновского района). Так, выявлена неучтенная задолженность по арендной плате за земельные участки, не отраженная в отчетных документах: в Зерноградском районе - на сумму 2,9 млн. рублей, в Цимлянском районе – на сумму 1,4 млн. рублей.

В большинстве проверенных муниципальных образований выявлены факты приобретения прав и предоставления земельных участков с нарушением земельного законодательства; использования земельных участков не по целевому назначению или их неосвоения; непринятия мер по эффективному использованию земель - на общую сумму 177,1 млн. рублей. Широкий спектр нарушений свидетельствует о недостаточной результативности муниципального земельного контроля.

Так, например, в Кагальницком районе установлен факт неиспользования по целевому назначению более 3 лет земельного участка площадью 26 га, предоставленного в аренду для сельскохозяйственного использования. В Мартыновском районе более 12 лет не осуществляется строительство на земельном участке кадастровой стоимостью 46,9 тыс. рублей, предоставленном по договору аренды для размещения АЗС. В Родионово-Несветайском районе не использовались более 3-х лет по целевому назначению 2 земельных участков площадью 3975 кв. метров и 5915 кв. метров, при этом администрацией района меры по расторжению договоров аренды с целью дальнейшего эффективного их использования не

принимались. В Таганроге в результате принятия администрацией города решения о реформировании арендуемых 7 земельных участков общей площадью 25,7776 га для комплексного освоения в целях жилищного строительства, по 2 земельным участкам было утрачено право применения штрафных санкций в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения арендатором обязательств в размере 60,0 млн. рублей. При этом проверка показала, что в нарушение законодательства и условий аукциона и договоров аренды не была обеспечена подготовка проекта планировки территории в пределах земельного участка, предназначенного для комплексного освоения в целях жилищного строительства.

Кроме того, установлены нарушения и недостатки, связанные с неполным выполнением функций администраторов доходов, порядка ведения реестра муниципального имущества, предоставлением отчетности в общей сумме 697,2 млн. рублей. Наиболее грубое нарушение норм бюджетного законодательства допущено в Опенкинском сельском поселении Пролетарского района в связи с неотражением в бюджете поселения поступления средств доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, в размере 44,7 млн. рублей.

Общая сумма задолженности по арендной плате за землю муниципальных образований области в консолидированный бюджет области на 01.09.2013 составила 1 744,0 млн. рублей.

По результатам проверки было направлено 20 представлений и 3 информационных письма. Органами местного самоуправления, минимуществом Ростовской области и ГБУ РО «Фонд имущества Ростовской области» как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений приняты определенные меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Так, приняты меры по повышению эффективности использования 54 земельных участков общей кадастровой стоимостью 1 606,5 млн. рублей. Устранены нарушения при распоряжении 173 земельными участками общей кадастровой стоимостью 67,1 млн. рублей. Перечислены в бюджет средства за использование земельных участков в общей сумме 33,2 млн. рублей, ведется претензионно-исковая работа по взысканию 100,5 млн. рублей. Утверждено 17 правовых и распорядительных актов. К 23 должностным лицам, допустившим нарушения, применены меры дисциплинарного взыскания.

По итогам проверки Палатой было направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области с предложениями мер по повышению ответственности и уровня контроля за соблюдением требований законодательства при распоряжении земельными участками, а также по обеспечению полноты и своевременности поступлений от их использования в консолидированный бюджет области, повышению эффективности

предоставления и использования земельных участков, вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых земельных участков и усилению результативности и действенности муниципального земельного контроля. Предложения были поддержаны.

В отчетном периоде Палатой проведена **проверка законности, целевого и эффективного использования средств, направленных из областного бюджета в рамках Областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010-2014 годы на отдельные виды государственной поддержки и имущественный взнос некоммерческому партнерству «Аграрный рынок»** (аудитор – Калашникова Н.А.).

В рамках контрольного мероприятия были проверены 6 видов субсидий, а также имущественный взнос НП «Аграрный рынок», предложенные Правительством Ростовской области и Законодательным Собранием Ростовской области при формировании плана работы Палаты на 2013 год. Общий объем проверенных средств областного бюджета составил 223,2 млн. рублей, в том числе субсидии – 173,2 млн. рублей, имущественный взнос – 50,0 млн. рублей. Выборочной проверкой охвачено камеральным и встречным образом 129 получателей субсидий.

Анализ исполнения за 2010, 2011 и 2012 годы в разрезе по каждому виду поддержки показал, что исполнение сложилось на уровне практически 100 процентов. Объем налоговых поступлений в консолидированный бюджет от сельхозтоваропроизводителей на 1 рубль субсидий из областного бюджета составил в 2011 году - 1,5 рубля, в 2012 году - 1,94 рубля.

В рамках подпрограммы «Сохранение и восстановление плодородия почв земель сельскохозяйственного назначения в Ростовской области на 2010-2014 годы» запланированные целевые значения показателей в 2011 и 2012 годах достигнуты в полном объеме. На момент проведения контрольного мероприятия минсельхозпродом области разрабатывалась система оценки государственной поддержки в АПК Ростовской области, а также находился на согласовании перечень показателей методики оценки эффективности государственной поддержки (с формулами расчетов).

Как показала проверка, министерством в целом соблюдается установленный порядок предоставления субсидий из областного бюджета в соответствии с принятыми нормативными правовыми актами. Вместе с тем по результатам проверки министерства и выборочной проверки документов заявителей для получения субсидий установлены нарушения и недостатки, связанные с несоблюдением порядка предоставления субсидий, необеспечением надлежащего контроля за соответствием требованиям, достоверностью информации и документов.

Объем установленных нарушений и недостатков, объем проверенных

средств, направленных на реализацию указанных видов государственной поддержки из областного бюджета и объемы финансирования, предусмотренные Программой в проверяемом периоде (2011, 2012 годы и истекший период 2013 года), отражены в следующей диаграмме.



Так, министерством допущено неправомерное предоставление субсидий 15 получателям на общую сумму 52,6 млн. рублей, а также выявлены случаи предоставления субсидий с нарушением установленного порядка оформления документов по 56 получателям на общую сумму 74,7 млн. рублей и другие нарушения.

На момент проверки не осуществлялось предусмотренное с 01.07.2012 межведомственное электронное взаимодействие с уполномоченными органами при предоставлении государственных и муниципальных услуг в части получения министерством соответствующих документов о заявителе.

В результате проверки использования средств областного бюджета, направленных на имущественный взнос НП «Аграрный рынок», установлено, что минсельхозпродом области как учредителем не обеспечен надлежащий контроль за деятельностью НП «Аграрный рынок» и представлением

установленной отчетности. На момент проверки финансовый план и инвестиционная программа Партнерства на 2013 год не были утверждены. В нарушение законодательства НП «Аграрный рынок» осуществлялся не предусмотренный документами вид экономической деятельности.

Учредителем Партнерства ООО «Ростовагролизинг» не осуществлено перечисление части имущественного вноса в размере 500,0 тыс. рублей, не осуществлена уплата обязательных членских взносов в размере 524,9 тыс. рублей, допущено несоблюдение требований бухгалтерского учета и отчетности.

По итогам проверки директором НП «Аграрный рынок» утвержден план мероприятий по устранению нарушений и замечаний. Общим собранием утверждены финансовый и инвестиционные планы на 2013 год. В Устав НП «Аграрный рынок» внесены изменения, добавлен новый вид деятельности - оптово-розничная торговля продуктами питания. Направлены письма в ООО «Ростовагролизинг» об оплате задолженности в общей сумме 1024,9 тыс. рублей. В отношении 2 сотрудников Партнерства приняты дисциплинарные меры, включая увольнение главного бухгалтера НП «Аграрный рынок». Приняты другие меры.

Минсельхозпродом области в ходе проверки принимались меры по устранению выявленных нарушений. Утвержден План мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. Представлены недостающие документы для формирования полного пакета заявителя, подтверждающие обоснование и соблюдение условий предоставления субсидий на сумму 106,9 млн. рублей. Заключены дополнительные соглашения к договорам о предоставлении субсидии, представлены уточненные расчеты-обоснования и исправленные отчеты. Министерством организованы и проведены выездные проверки получателей субсидий с целью подтверждения предоставленных сведений. По 1 получателю ведется претензионно-исковая работа по возврату в областной бюджет необоснованно полученной субсидии в сумме 2,6 млн. рублей. По результатам проверки проведено совещание в министерстве и оперативное совещание в формате видеоконференции с участием муниципальных районов области. Принято 6 приказов минсельхозпрода области и 2 постановления Правительства Ростовской области. Приняты дисциплинарные меры.

Проверка эффективности использования средств областного бюджета, выделенных Правительству Ростовской области на реализацию мероприятий по подготовке управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации в 2011 и 2012 годах (аудитор – Калашникова Н.А.) показала, что бюджету Ростовской

области из федерального бюджета была предоставлена субсидия на реализацию мероприятий Государственного плана подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации (Президентской программы) в 2011 году в сумме 1,8 млн. рублей, в 2012 году – 2,3 млн. рублей. Правительством Ростовской области средства были направлены на оплату услуг образовательных учреждений ФГАОУ ВПО «Южный федеральный университет» и ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)».

Из областного бюджета на мероприятия по подготовке управленческих кадров выделено в 2011 году - 3,5 млн. рублей, в 2012 году - 3,6 млн. рублей. Средства были направлены на оплату услуг образовательных учреждений – 5,0 млн. рублей, информационных и рекламных услуг – 2,0 млн. рублей, автотранспортных услуг - 41,6 тыс. рублей.

Реализация Президентской программы подготовки кадров и использование средств, выделенных на эти цели, были направлены на исполнение основного задания Государственного плана подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации в 2007/08 - 2014/15 учебных годах.

В 2010/2011 учебном году завершили обучение в форме профессиональной подготовки или повышения квалификации по направлениям «Менеджмент», «Маркетинг» и «Финансы» 142 специалиста (из них 18 специалистов бюджетной сферы), в том числе в ФГАОУ ВПО «ЮФУ» - 94 человека, в ФГБОУ ВПО «РГЭУ (РИНХ)» - 48 человек; в 2011/2012 учебном году - 118 специалистов (из них 18 специалистов бюджетной сферы), в том числе в ФГАОУ ВПО «ЮФУ» - 78 человек, в ФГБОУ ВПО «РГЭУ (РИНХ)» - 40 человек.

Проверкой выявлены отдельные нарушения и недостатки при планировании и расходовании средств областного бюджета, формировании отчетности, оформлении договоров на обучение, осуществлении контрольных и иных полномочий.

Проверка показала, что в отсутствии правовых оснований за счет средств областного бюджета осуществлены расходы в общей сумме 702,8 тыс. рублей, в том числе в 2011 году - 352,9 тыс. рублей, в 2012 году - 349,9 тыс. рублей, связанные с оплатой первого этапа (34% стоимости) обучения 36 специалистов бюджетной сферы.

По итогам проверки Правительством области приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Принято распоряжение Правительства Ростовской области от 19.12.2013 № 528 «О некоторых мерах по реализации Государственного плана подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации в 2007/08 -

2014/15 учебных годах", согласно которому оплата части стоимости обучения специалистов, представляющих социальную сферу, будет производиться за счет средств областного бюджета, предусмотренных Правительству Ростовской области на 2013-2015 годы на реализацию Президентской программы в размере 34% общей (базовой) стоимости обучения в рамках реализации Государственного плана подготовки управленческих кадров. Организована работа по контролю посещаемости занятий слушателями Президентской программы, проведения промежуточной аттестации. С целью проведения анализа результатов участия специалистов организаций и предприятий Ростовской области в Президентской программе, а также значимости реализованных ими проектов, оказавших определенный эффект на развитие региона, Правительством области направлено письмо в адрес ФБУ «Федеральный ресурсный центр» с просьбой предоставления доступа сотрудникам региональной комиссии к федеральной базе анкет выпускников. Проведено совещание с работниками управления инноваций в органах власти.

В отчетном периоде Палатой проведено контрольное мероприятие по **проверке целевого и эффективного использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области по отдельным объектам и направлениям** (аудитор – Калашникова Н.А.).

Всего проверками, проведенными в течение 2013 года, охвачено средств, выделенных из резервного фонда Правительства Ростовской области по 18 направлениям, на общую сумму 627,4 млн. рублей, в том числе по 5 направлениям в рамках проведения тематической проверки – 213,4 млн. рублей и по 13 направлениям в рамках проведения отдельных плановых контрольных мероприятий – 414,0 млн. рублей. Направления расходования средств резервного фонда были определены на основе предложений Правительства Ростовской области при формировании плана работы Палаты на 2013 год.

В результате проведенных проверок нецелевого использования средств, выделенных из резервного фонда Правительства Ростовской области, не установлено. Вместе с тем по 11 направлениям использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области были установлены отдельные нарушения и недостатки.

Так, на 4-х объектах строительства и ремонта по результатам проведенных контрольных обмеров установлено завышение объемов и стоимости выполненных работ на общую сумму 0,9 млн. рублей. Имели место нарушения в сфере государственных (муниципальных) закупок по 3-м объектам.

Кроме того, недостаточный контроль за соблюдением подрядчиком

условий муниципального контракта повлек осуществление расходов в сумме 14,4 млн. рублей без достижения требуемого результата (здание Обливского районного Дома культуры не было введено в эксплуатацию). За нарушение сроков выполнения обязательств по контракту к подрядчику не были применены установленные меры ответственности.

Проверкой использования средств по направлению «Обеспечение коммунальной техникой» установлено, что в городе Шахты приобретенная коммунальная техника стоимостью 1,4 млн. рублей не была зарегистрирована и не использовалась 109 дней.

По направлению «Возмещение ущерба пострадавшим в результате засухи сельскохозяйственным товаропроизводителям Шолоховского, Верхнедонского, Боковского, Заветинского, Ремонтненского, Обливского и Дубовского районов области» в министерстве сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области выявлено несоблюдение должным образом порядка возмещения ущерба и порядка прохождения документов, являющихся основанием для расходования средств, по 54 получателям средств на общую сумму 55,8 млн. рублей. В связи с несоблюдением установленного порядка возмещения ущерба и порядка прохождения документов, являющихся основанием для расходования средств, министерством допущены необоснованные излишние выплаты 21 получателю средств на общую сумму 10,9 млн. рублей.

По направлению «Частичная компенсация ущерба, причиненного объектам социальной сферы в результате сложившегося на территории Песчанокопского района стихийного бедствия» установлено, что в данном районе не были разработаны и приняты соответствующие муниципальные правовые акты, определяющие порядок выделения бюджетных ассигнований из резервного фонда местных администраций, размер резервного фонда и средств, направляемых на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Имели место случаи несоблюдения порядка работы с денежной наличностью, ведения кассовых операций, завышения объемов выполненных аварийно-восстановительных работ, а также невыполнения условий исполнения муниципальных контрактов.

Палатой были направлены соответствующие представления руководителям проверенных объектов для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Проведены совещания и разъяснительная работа по применению норм законодательства. В соответствии с представлениями Палаты устранены установленные завышения объемов работ на объектах строительства и ремонта – выполнены работы и согласована замена на общую сумму 0,9 млн. рублей. Направлены

претензии о ненадлежащем исполнении контрактов при проведении аварийно-восстановительных работ, в результате чего оплачены пени на сумму 43,5 тыс. рублей. Направлено исковое заявление в Арбитражный суд Ростовской области о взыскании пени за нарушение сроков выполнения отдельных видов работ в сумме 432,0 тыс. рублей.

Министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области представлены уточненные и недостающие документы для формирования полного пакета заявителя, подтверждающие понесенные затраты и обосновывающие предоставление средств. В адрес 21 получателя направлены письма с требованием о возврате необоснованно полученных средств на общую сумму 3,6 млн. рублей. По 12 получателям осуществлен возврат средств в бюджет на общую сумму 493,6 тыс. рублей, одним получателем предоставлены гарантийные письма на возврат средств в сумме 436,1 тыс. рублей. Ведется претензионно-исковая работа. Приняты дисциплинарные и другие меры. Работа по устранению выявленных нарушений продолжается.

В 2013 году Палатой была проведена **проверка целевого и результативного использования бюджетных средств Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011-2013 годы»** (аудиторы – Костюченко М.Ф., Галушкин И.В.).

По объему выделенных на программу средств - 12 982,4 млн. рублей - Ростовская область вошла в первую пятерку субъектов Российской Федерации (наряду с Московской, Свердловской, Челябинской областями и Краснодарским краем).

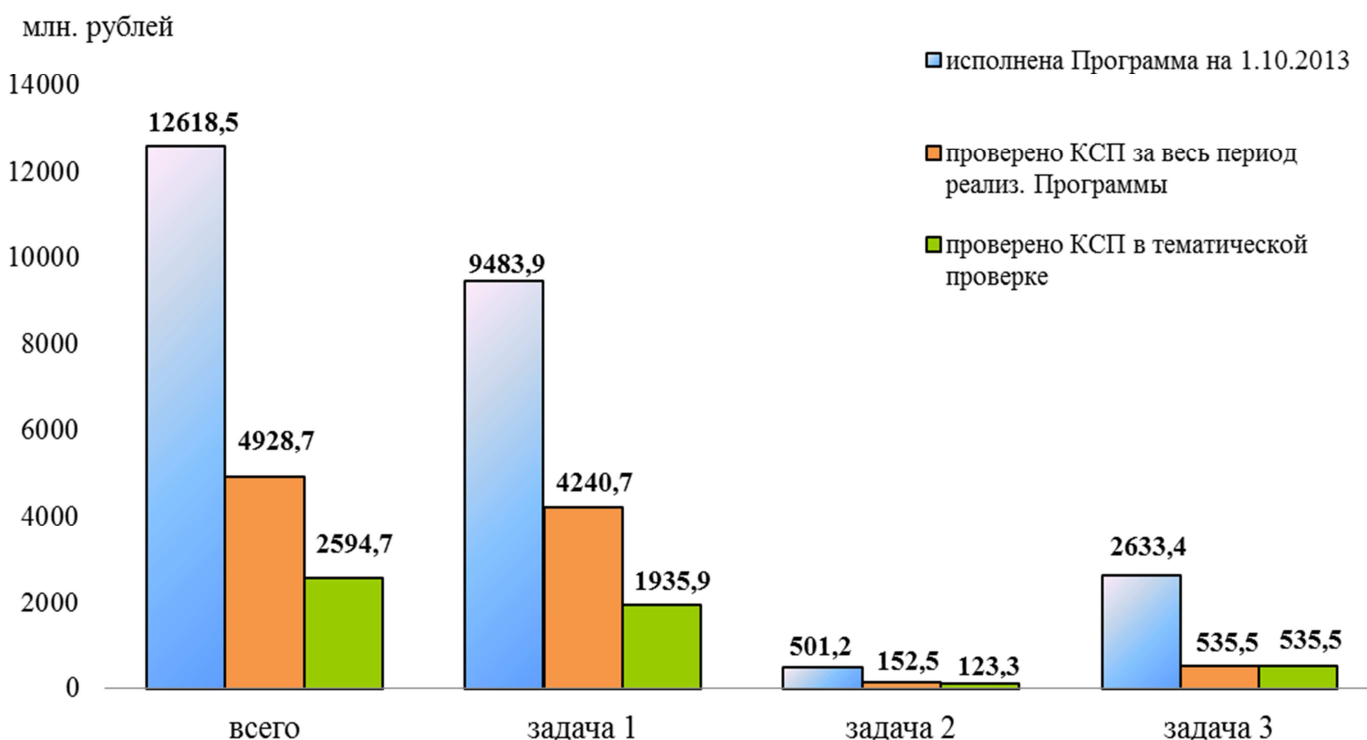
На момент проведения проверки на модернизацию здравоохранения в Ростовской области были направлены 12 493,6 млн. рублей (96,2% от плана), из них на укрепление материально-технической базы учреждений (задача 1) – 9 371,3 млн. рублей, внедрение современных информационных систем (задача 2) – 488,9 млн. рублей, внедрение стандартов медицинской помощи (задача 3) – 2 633,4 млн. рублей.

В рамках программы было закуплено 18,6 тыс. единиц медоборудования, что позволило значительно увеличить и усовершенствовать материально-техническую базу учреждений, приобрести в ряде случаев уникальное медоборудование, благодаря чему был расширен диапазон предоставляемых населению медицинских услуг. Отремонтированы 275 объектов в 76 медицинских организациях, увеличена заработная плата медработникам, внедрены стандарты оказания медицинской помощи, проведена углубленная диспансеризация 66,9 тысяч 14-летних

подростков, осуществлены мероприятия по информатизации здравоохранения.

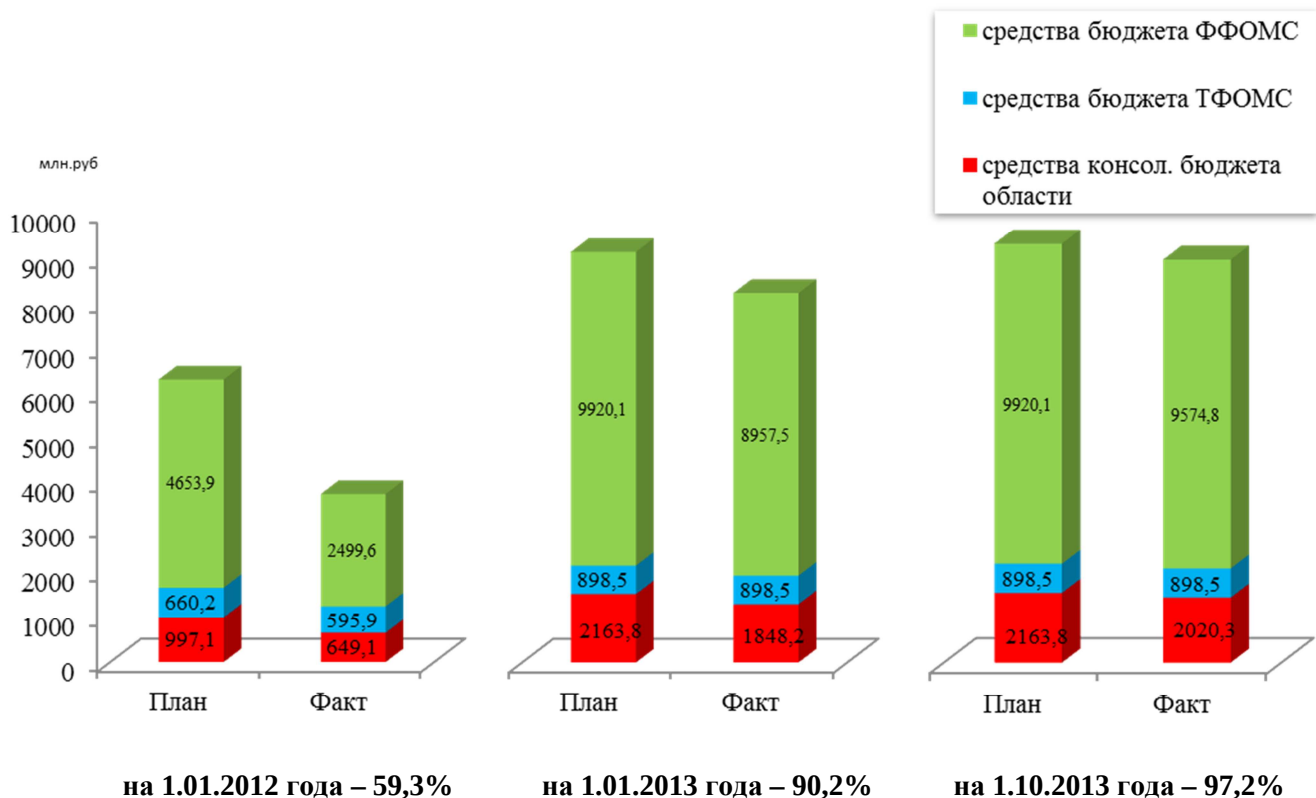
Учитывая масштабность программы, Палатой, начиная с 2011 года, осуществлялся систематический контроль реализации ее мероприятий и использования выделенных на эти цели средств. Были проверены министерство здравоохранения Ростовской области, Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Ростовской области, 54 медицинских организации (более 30% от числа участников).

Проверено использование 40% общего объема средств, направленных на реализацию программы. Проведены контрольные обмеры выполненных работ по капитальному ремонту более трети медицинских организаций, инвентаризация 60% общего объема поставки медоборудования, а также проанализировано использование всего поставленного медоборудования в 117 медицинских организаций.



Результаты проверки показали, что Ростовской областью обеспечено выполнение условий предоставления субсидий Федерального фонда обязательного медицинского страхования на реализацию Программы. Фактов нецелевого использования медицинскими организациями средств, выделенных в рамках программы, недостатков медоборудования не выявлено.

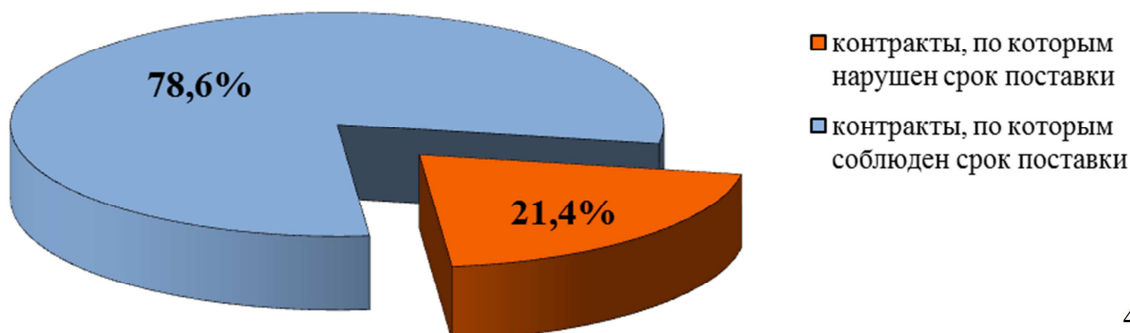
Проверка показала, что в целом программа характеризуется увеличением показателей ее исполнения:



Подтверждением эффективности вложенных в здравоохранение Ростовской области средств явились достигнутые качественные показатели реализации Программы. Так, показатель «Пятилетняя выживаемость лиц, перенесших острый инфаркт миокарда с момента установления диагноза» увеличен на 23%, «Смертность населения трудоспособного возраста» снижен на 4%. Впервые удалось улучшить показатель «Смертность населения в трудоспособном возрасте от болезней системы кровообращения» - он снижен на 1%. Более 4% составил рост показателя «Среднемесячная номинальная заработная плата медицинских работников». Фондовооруженность и фондооснащенность учреждений здравоохранения возросла в 2 раза.

На момент проведения проверки в медицинские организации было поставлено 99,7% предусмотренного контрактами медоборудования.

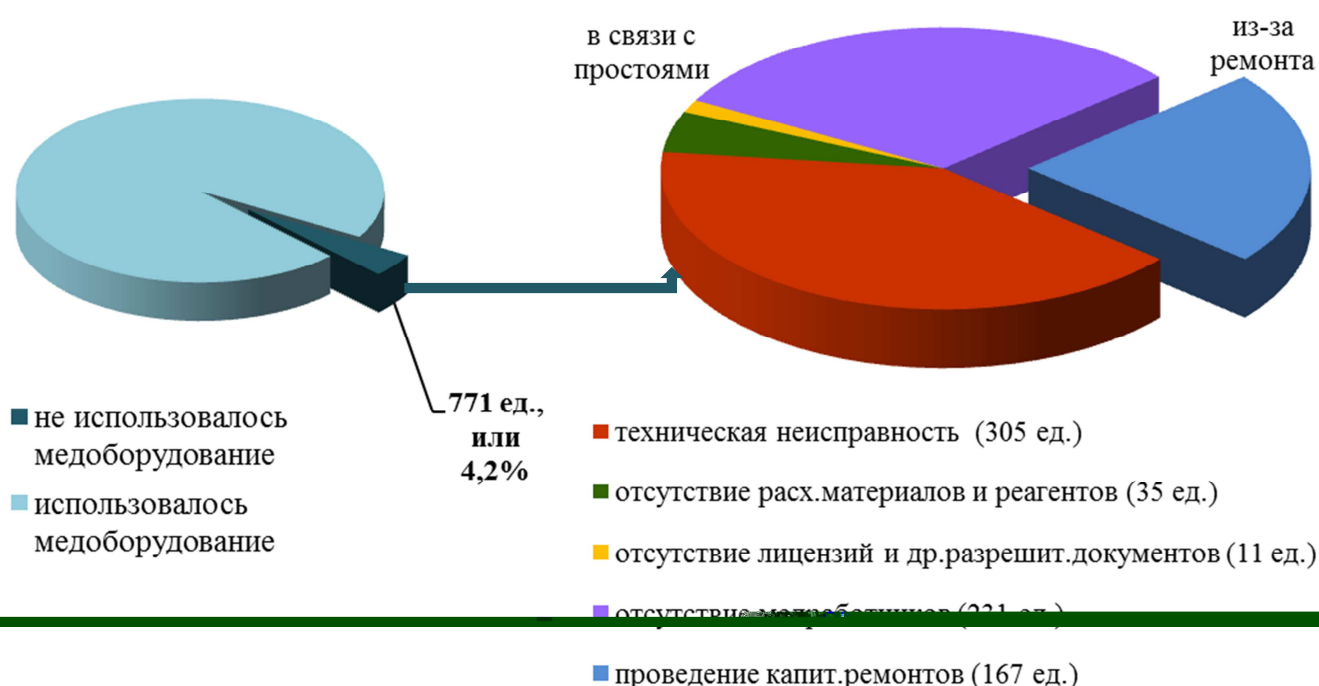
В то же время в установленный срок 101 медицинская организация не получила 3 639 ед. оборудования стоимостью 1 697,8 млн. рублей, что не позволило своевременно вовлечь данное оборудование в процесс оказания медицинской помощи населению и повысить эффективность проводимых в рамках программы мероприятий. Задержка сроков поставки доходила до 500 дней.



Медицинскими организациями за нарушение сроков поставки оборудования было выставлено претензий на сумму 97,8 млн. рублей. Вместе с тем зачастую претензионная работа медицинскими организациями начиналась только после поставки этого оборудования или с длительной задержкой (спустя 5-9,5 месяцев), что не оказывало значительного влияния на сокращение сроков недопоставки оборудования.

Проверка показала, что на различных этапах реализации Программы не использовалась 771 ед. медоборудования общей стоимостью 470,0 млн. рублей в 61-й медицинской организации.

В основном, это было связано с простоями медоборудования, срок которых в отдельных случаях достигал 20 месяцев.



Более 50% простаивавшего оборудования не использовалось по причине его технической неисправности. Эта проблема имеет тенденцию к росту. Сроки гарантийного ремонта достигали 17-ти месяцев вместо 10 дней, установленных контрактами. При этом в заключенных контрактах порядок и условия гарантийного техобслуживания и ремонта не были конкретизированы, финансовая ответственность поставщиков за неисполнение этой части обязательств не была определена.

Имела место несвоевременная передача из областной в муниципальную собственность закупленного минздравом РО в централизованном порядке оборудования для государственных и муниципальных нужд общей стоимостью 216,3 млн. рублей и использование в этот период медицинскими организациями принятого ими медоборудования при отсутствии правовых оснований.

Кроме того, в ходе проверки установлены отдельные факты нарушения положений Федерального закона № 94-ФЗ в части изменений стоимости контрактов и уменьшения объемов выполняемых работ, продления сроков производства работ.

Также установлено завышение стоимости выполненных работ на восьми проверенных объектах на общую сумму 7,8 млн. рублей. Более 60% этих нарушений допущено на областных объектах.

В ходе проверки использования средств, направленных на реализацию мероприятия по внедрению стандартов медицинской помощи, повышению доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами-специалистами, нарушений не установлено.

На внедрение современных информационных технологий по состоянию на 1 сентября 2013 года использовано 491,5 млн. рублей (80,9% от плана). Реализация этой задачи в Ростовской области, в связи с неоднократными изменениями Министерством здравоохранения Российской Федерации методических рекомендаций, стала осуществляться только в конце 2012 года.

Проверкой было отмечено несоблюдение сроков оказания услуги ОАО «Ростелеком» по созданию Регионального сегмента единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения в Ростовской области (далее – РС ЕГИСЗ) стоимостью 362,0 млн. рублей.

На момент проведения проверки создание РС ЕГИСЗ не было завершено. Гарантийный срок на большинство закупленного оборудования истек в декабре 2013 года. В 18-ти из 26-ти проверенных учреждений в сентябре 2013 года находилось на складах в заводских упаковках и не было установлено оборудование на сумму 17,1 млн. рублей.

Результативность выполнения указанного мероприятия по итогам I этапа не была достигнута. В настоящее время осуществляется завершение II этапа создания РС ЕГИСЗ. С сентября 2013 года ОАО «Ростелеком» проводятся работы по подключению к РС ЕГИСЗ медоборудования. Проведение экспертизы оказания услуги по созданию РС ЕГИСЗ в части соответствия прикладных сервисов требованиям заключенного государственного контракта минздравом РО будет осуществлено с участием Государственного регионального центра стандартизации, метрологии и испытаний в Ростовской области.

По результатам проверки Палатой внесены предложения, которые поддержаны Губернатором Ростовской области и направлены для реализации в минздрав РО, министерство строительства РО, минимущество Ростовской области, а также в 55 муниципальных образований.

С учетом предложений, изложенных в представлениях Палаты, минздравом РО, органами местного самоуправления, органами управления здравоохранения муниципальных образований, медицинскими организациями принят комплекс мер по прекращению допущенных нарушений и недостатков, а также совершенствованию работы по закупке оборудования и обеспечению его эффективного использования.

Медоборудование стоимостью 257,6 млн. рублей введено в эксплуатацию и используется для проведения манипуляций; по фактам завышения стоимости выполненных работ представлены документы о дополнительно выполненных работах на объектах капитального ремонта на сумму 7,7 млн. рублей и др.

Министерством усилен контроль за использованием медицинского оборудования и ведением претензионной работы медицинскими организациями области. В проектах государственных контрактов предусмотрено условие обеспечения исполнения поставщиками обязательств по гарантийному обслуживанию и ремонту медоборудования.

В целях обеспечения эффективного использования закупленного медоборудования, а также исключения его простоев, при формировании территориальной программы государственных гарантий оказания медицинской помощи жителям Ростовской области и тарифов на 2014 год учтена потребность медицинских организаций в расходных материалах и реактивах в пределах предусмотренных средств.

Приняты также иные меры.

Результаты проверки и итоги работы по устранению выявленных нарушений и недостатков и принятым мерам были рассмотрены в октябре 2013 года на расширенном заседании коллегии министерства здравоохранения Ростовской области с участием Палаты, ТФОМС, представителей органов местного самоуправления, руководителей муниципальных органов управления здравоохранением, медицинских организаций.

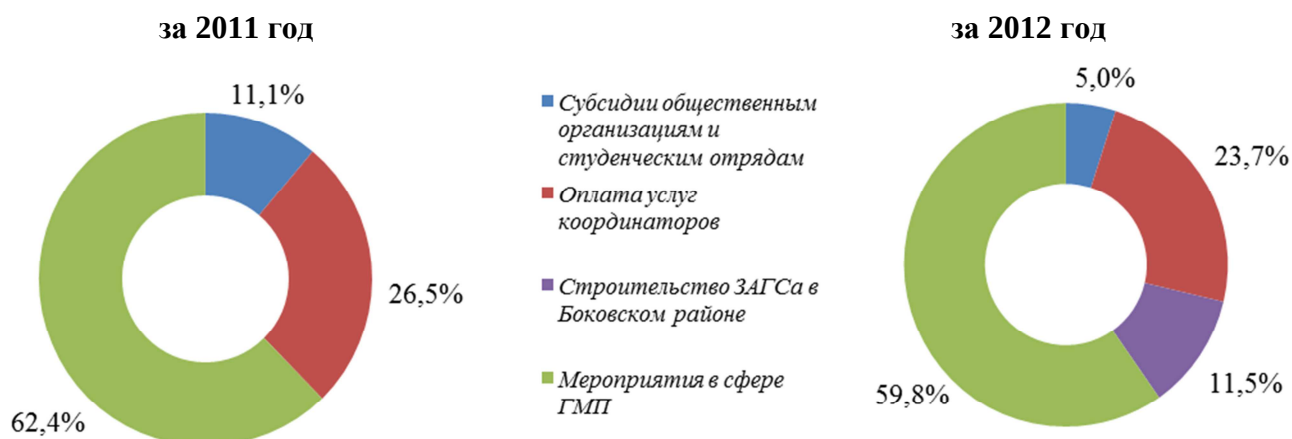
По итогам заседания коллегии принято решение об усилении контроля за реализацией мероприятий программы и достижения поставленных ею целей, обеспечения эффективного использования закупленного медоборудования, повышения ответственности руководителей муниципальных органов управления здравоохранением, медицинских организаций.

Результаты проведенной проверки, а также осуществляемого Палатой на протяжении нескольких лет контроля за использованием бюджетных средств на приобретение медицинского оборудования и эффективностью его использования, выявляемые факты нарушений и недостатков,

свидетельствуют о необходимости продолжения осуществления контроля эффективности использования медицинского оборудования. В связи с этим в плане работы Палаты на 2014 год предусмотрено проведение аудита эффективности использования медицинского оборудования, приобретенного в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011-2013 годы».

Палатой в рамках **планового контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Молодежь Ростовской области (2011-2012 годы)»** (далее - Программа) (аудитор – Костюченко М.Ф.) была рассмотрена деятельность по реализации Программы комитета по молодежной политике Ростовской области (далее - комитет), отдельных общественных организаций, администраций муниципальных образований и координаторов по работе с молодежью. На реализацию мероприятий Программы было использовано бюджетных средств в 2011 году – 50,3 млн. рублей, в 2012 году – 60,4 млн. рублей.

Исполнение Программы по видам расходов



В целом государственная молодежная политика на территории Ростовской области имеет позитивную динамику развития, комитетом была организована работа по обеспечению реализации мероприятий Программы, все запланированные мероприятия выполнены и достигнуты практически все запланированные значения целевых показателей. Фактов нецелевого использования средств, выделенных на реализацию мероприятий Программы, не выявлено.

Вместе с тем результаты проведенного аудита эффективности показали, что реализация мероприятий и управление Программой комитетом как государственным заказчиком - координатором осуществлялись недостаточно эффективно.

Программа не содержала целевых показателей, позволяющих произвести оценку ее реализации, в том числе по удовлетворенности молодежи услугами реализации молодежной политики; эффективности предоставления государственной поддержки молодежным и детским общественным объединениям, а также субсидий студенческим отрядам в Ростовской области на возмещение затрат.

Результаты аудита показали, что отдельные нормативные правовые акты Ростовской области и локальные акты комитета, регулирующие вопросы предоставления субсидий на возмещение затрат студенческим отрядам, деятельности координаторов по работе с молодежью, а также Положение о комитете, требовали доработки и внесения изменений.

Отрицательно сказалась на результативности Программы несвоевременная подготовка отдельных проектов нормативных правовых документов по вопросам молодежной политики в 2011 году, что повлияло на несвоевременность освоения комитетом средств областного бюджета в общей сумме 6,8 млн. рублей.

Комитетом не в полной мере было обеспечено соблюдение порядков формирования, реализации и оценки эффективности областных долгосрочных целевых программ, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 23 декабря 2011 года № 270 «О порядке принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации и Порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ».

Комитетом как главным распорядителем средств областного бюджета не были обеспечены в полной мере соблюдение действующего законодательства при использовании бюджетных средств и надлежащий финансовый контроль, что не способствовало эффективности бюджетных расходов на реализацию Программы.

Установлены факты неподтвержденных расходов бюджетной системы на сумму 1,1 млн. рублей, а также неправомерного расходования бюджетных средств на 0,2 млн. рублей, выявлены факты завышения расходов на общую сумму 0,7 млн. рублей, допущенные при проведении таких мероприятий, как молодежный форум «Ростов-2011», «Молодежный инновационный конвент Ростовской области», «Лидер года», а также при предоставлении субсидии на возмещение затрат студенческих отрядов.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

По итогам проверки комитету направлено представление Палаты с предложениями принять меры по совершенствованию механизма организации и выполнения программных мероприятий, повышению их

результативности с учетом целей Программы; по совершенствованию и приведению нормативных правовых актов в соответствие с действующим законодательством; по усилению и повышению результативности контроля за использованием бюджетных средств.

Комитетом учтены замечания Палаты, внесены изменения в Положение о координаторах по работе с молодежью, издан приказ, регулирующий взаимоотношения между комитетом и координаторами, внесены изменения в отчетные формы, а также формы договоров.

По факту завышения расходов по оплате транспортных услуг произведен возврат в бюджет средств в размере 1,3 тыс. рублей; по всем выявленным фактам завышения расходов, неподтвержденных расходов и неправомерного расходования средств комитетом проводится претензионно-исковая работа; с учетом предложений Палаты внесены изменения в положения о проведении программных мероприятий, которые направлены для использования в работе ГАУ РО «Агентство развития молодежных инициатив».

Комитетом с учетом предложений Палаты области проведена работа по совершенствованию нормативных правовых и локальных актов по вопросам предоставления субсидий молодежным и детским общественным объединениям, входящим в областной реестр молодежных и детских общественных объединений, пользующихся государственной поддержкой; субсидий на возмещение затрат по оплате проезда членов студенческих отрядов к месту работы и обратно, а также на дополнительное обучение членов студенческих отрядов по специальностям, необходимым для работы в студенческом отряде в части уточнения перечня отчетных документов и определения норм по видам расходов для некоммерческих организаций.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены 4 должностных лица комитета.

В рамках контрольного мероприятия по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на приобретение приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS для оснащения школьных автобусов и машин скорой помощи, а также на реализацию целевого мероприятия «Всеобуч по плаванию» (аудитор – Костюченко М.Ф.), Палатой были проверены министерство общего и профессионального образования Ростовской области, министерство здравоохранения Ростовской области, 54 муниципальных учреждения, явившихся получателями приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS, а также компьютерного оборудования и программного обеспечения для дежурно-диспетчерских служб станций

скорой медицинской помощи. Проведен анализ использования оборудования по всем 55 муниципальным образованиям.

Средства областного бюджета в сумме 28,8 млн. рублей, выделенные в 2012 году минобразованию Ростовской области из резервного фонда Правительства Ростовской области на приобретение приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS, позволили закупить и оснастить школьные автобусы 899 приборами с контрольными устройствами режима труда и отдыха водителей.

Одновременно средства областного бюджета сумме 15,6 млн. рублей, предусмотренные минздраву РО в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011-2013 годы», позволили закупить 821 комплект бортовой спутниковой навигации ГЛОНАСС (далее – приборы ГЛОНАСС) и установить их на машины скорой медицинской помощи и санитарный транспорт, а также оснастить дежурно-диспетчерские службы отделений скорой медицинской помощи компьютерным оборудованием и программным обеспечением.

Реализация мероприятия «Всеобуч по плаванию» за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области, выделенных на эти цели минобразованию Ростовской области в сумме 29,9 млн. рублей, позволила обучить в 2012 – 2013 учебном году навыкам плавания более 15 тыс. обучающихся вторых-третьих классов муниципальных общеобразовательных организаций, способствовала повышению интереса к здоровому образу жизни, снижению несчастных случаев на воде среди детей. Включение указанного мероприятия в государственную программу Ростовской области «Развитие образования» на 2014 – 2016 годы направлено на повышение результативности и эффективности бюджетных расходов.

Фактов нецелевого использования средств, выделенных на реализацию мероприятий, не выявлено. Вместе с тем эффективность использования закупленного оборудования обеспечена не в полной мере.

Проверкой были выявлены нарушения сроков и условий поставки медицинским организациям приборов ГЛОНАСС и программного обеспечения для дежурно-диспетчерских служб отделений скорой медицинской помощи общей стоимостью 13,2 млн. рублей.

Были установлены факты простоя 78 приборов ГЛОНАСС (около 10% от всего поставленного оборудования) общей стоимостью 1,0 млн. рублей в 11-ти муниципальных медицинских организациях, в основном, по причине неустойчивого сигнала связи либо его отсутствия, неисправности машин скорой медицинской помощи и санитарного транспорта. Наибольшие нарушения были допущены в ЦРБ Белокалитвинского, Каменского и Аксайского районов.

Поставка приборов ГЛОНАСС для школьных автобусов и их установка в 2012 году была осуществлена своевременно.

Несмотря на это, органами местного самоуправления не в полной мере были использованы возможности по эффективному использованию полученного оборудования стоимостью 1,0 млн. рублей. Проверкой было отмечено неправомерное использование 3-х комплектов приборов ГЛОНАСС, предназначенных для школьных автобусов, фактически находящихся на балансах учреждений дополнительного образования; в 13-ти муниципальных образованиях не обеспечена эффективность использования приборов ГЛОНАСС по причине их неисправности.

Имели место факты неправомерного предоставления 9-ю общеобразовательными организациями Мясниковского района без согласия собственника в безвозмездное пользование объектов муниципальной собственности (школьных автобусов и приборов ГЛОНАСС общей стоимостью 8,8 млн. рублей), а также нарушение правил бухгалтерского учета.

В соответствии с представлениями Палаты минздравом РО направлен иск в Арбитражный суд Ростовской области о замене поставленного товара в соответствии с условиями контракта, который находится в судебном производстве; в настоящее время на рассмотрении в минздраве РО находится соглашение об информационном обмене с ОАО «Региональный навигационно-информационный центр по Ростовской области». Представлена информация о восстановлении работоспособности 57 приборов ГЛОНАСС; муниципальными медицинскими организациями направлены претензии в адрес поставщика об обеспечении работы приборов ГЛОНАСС.

Минобразованием Ростовской области представлена информация о принятии мер по повышению эффективности школьных автобусов, зачислении в штаты муниципальных образовательных организаций 9 водителей, а также о заключении договоров на приобретение идентификационных карт водителей к цифровым тахографам.

К дисциплинарной ответственности привлечены 48 должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

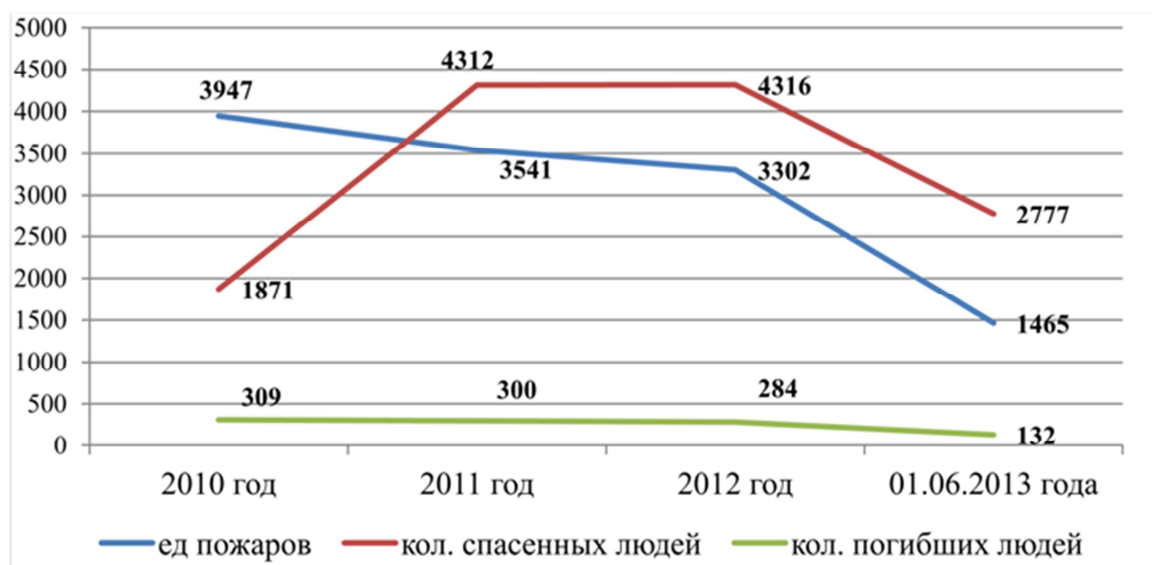
Контрольным мероприятием **«Аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территорий Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011-2014 годы» в 2011-2013 годах»** (аудитор – Кузьминов Ю.С.), помимо ДПЧС Ростовской области – главного координатора программы и подведомственных ему областных государственных казенных учреждений, были охвачены Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по

Ростовской области, а также органы исполнительной власти муниципальных образований и муниципальные бюджетные учреждения Песчанокского района. Общий объем проверенных средств составил 929,1 млн. рублей.

На момент проведения аудита в ноябре 2013 года ассигнования, предусмотренные на осуществление мероприятий программы, составляли 1 413,9 млн. рублей или 65,0% от запланированного объема на реализацию данной программы.

При проведении контрольного мероприятия было проанализировано достижение целевых индикаторов и показателей программы – снижение количества пожаров от базового уровня 2009 года (4145 пожаров) к 2014 году на 22,0% и увеличение количества спасенных людей от базового уровня 2009 года (632 человека) к 2014 году на 70,0 процентов.

Анализ соотношения количества пожаров с количеством спасенных людей и количеством погибших людей в Ростовской области за период 2010-2012 годы и 1 полугодие 2013 года



Анализ, приведенный на диаграмме, показал, что в результате реализации мероприятий программы количество пожаров к 2013 году удалось снизить на 21,4% (3302 пожаров) от базового уровня 2009 года, количество спасенных людей увеличить более чем на 580,0% (4316 человек) от базового уровня 2009 года.

Также было отмечено значительное уменьшение количества погибших при пожарах в Ростовской области с 309 человек в 2010 году до 284 в 2012 году; снижение экономического ущерба от пожаров: с 58,2 млн. рублей в 2011 году до 35,1 млн. рублей за 9 месяцев 2013 года; улучшение показателей «среднее время прибытия на пожар первого подразделения» более чем на 1 минуту (с 9,89 минут в 2011 году до 8,81 минуты в 2013 году) и «среднее

время тушения пожара» более чем на 10 минут (с 26,6 минут в 2010 году до 16,5 минут в 2013 году).

Таким образом, реализация мероприятий программы позволила выполнить основные целевые индикаторы и показатели программы, что, в свою очередь, позволяет сделать вывод об эффективности и результативности использования бюджетных средств, выразившимся в улучшении противопожарной обстановки и уменьшении человеческих и финансовых потерь.

При этом в ходе анализа исполнения программы при общем уменьшении количества пожаров отмечалось увеличение доли пожаров в секторе государственной собственности – в 2010 году доля указанных пожаров составляла 1,9 % в общем числе пожаров, в 2011 году – 1,5%, в 2012 – 5,1%, за 6 месяцев 2013 года – 6,6 процента.

Также следует отметить, что, несмотря на реализацию мероприятий программы и уменьшение более чем в 2 раза числа населенных пунктов, неприкрытых в противопожарном отношении в соответствии с нормативом времени прибытия первого подразделения, их доля (16,2% в общем количестве населенных пунктов) остается достаточно значимой и самой высокой по ЮФО.

На сегодняшний день в Ростовской области сформирована система добровольной пожарной охраны (17519 человек), с начала 2013 года добровольцами произведен 271 выезд на тушения пожаров.

По результатам проведенной проверки ДПЧС Ростовской области было направлено представление Палаты для принятия мер по устранению имеющихся нарушений и недостатков, недопущению их в дальнейшей работе, повышению эффективности и результативности бюджетных расходов, а также для рассмотрения возможности корректировки утвержденной государственной программы в соответствии с результатами настоящего контрольного мероприятия. Во исполнение указанного представления были выполнены дополнительные объемы аварийно-восстановительных работ и работ по капитальному ремонту, а также доукомплектовано и введено в эксплуатацию транспортное средство для создания информационного подвижного пункта. Кроме того, согласно представленной ДПЧС Ростовской области информации, система целевых показателей для осуществления оценки достигнутых результатов проработана и учтена при формировании государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах».

Проверкой целевого и эффективного использования средств домами-интернатами (пансионатами) для престарелых и инвалидов, психоневрологическими интернатами (домами инвалидов), специализированными домами-интернатами для престарелых и инвалидов, учреждениями обслуживания лиц без определенного места жительства и занятий, подведомственными министерству труда и социального развития Ростовской области за 2011 год, 2012 год и текущий период 2013 года (аудитор – Кузьминов Ю.С.), помимо минтруда области, были охвачены 14 учреждений социального обслуживания населения городов Волгодонска, Зверево, Новочеркасска, Ростова-на-Дону, Таганрога и Шахты, а также Волгодонского, Зерноградского, Красносулинского, Родионово-Несветайского и Сальского районов. Кроме того, по представленным документам в 18 учреждениях социального обслуживания населения Ростовской области был проведен анализ выполнения государственного задания, штатных расписаний, табелей замены, реестров закупок. Общий объем проверенных средств составил 3 703,1 млн. рублей.

В ходе проверки было установлено, что бюджетный процесс и бюджетный учет в проверяемом периоде осуществлялись данными организациями, в основном, в соответствии с требованиями действующего законодательства, нецелевого использования средств установлено не было.

Вместе с тем были выявлены нарушения и недостатки при использовании средств, направленных из областного бюджета.

Так, установлено, что минтрудом области осуществлялось расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на выполнение государственного задания, приведшее к неэффективному расходованию бюджетных средств, направленных в рамках Подпрограммы «Социальное обслуживание населения» Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010-2014 годы» в 2011-2012 годах в объеме 21,8 млн. рублей. Также было установлено недофинансирование Сальского психоневрологического интерната в общей сумме 7,6 млн. рублей, из них по налогу на имущество - 1,0 млн. рублей.

Проверкой в подведомственных минтуду области учреждениях был выявлен ряд нарушений и недостатков в части учета и управления бюджетными средствами, рационального их использования. Выявлены различные нарушения при планировании и расходовании бюджетных средств, нарушения правил бюджетного учета в части учета лекарственных средств, оформления первичных учетных документов, постановки на учет имущества в объеме 3,1 млн. рублей, а также нарушения при организации и

проведении закупок. Кроме того, были установлены нарушения и недостатки санитарных норм и правил в части размещения клиентов в учреждениях социального обслуживания населения и наличия продуктов ненадлежащего качества.

По результатам проведенной проверки министру труда и социального развития Ростовской области и директорам учреждений социального обслуживания населения области были направлены представления Палаты, во исполнение которых минтрудом области и подведомственными учреждениями были разработаны и реализованы комплексы мероприятий по устранению нарушений.

Так, с руководителями и главными бухгалтерами учреждений социального обслуживания населения области было проведено совещание. Внесены предложения по внесению изменений в нормативные правовые акты, внесены изменения в локальные акты. Учреждениями социального обслуживания населения области приняты меры по устранению нарушений и недопущению их впредь. Бухгалтерский учет восстановлен, документы приведены в соответствие. К 43 должностным лицам, допустившим нарушения, были применены меры дисциплинарного воздействия.

Проверка исполнения мероприятий, направленных на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010-2014 годы» (аудитор – Кузьминов Ю.С.) была проведена в минтруде области, а также в финансовых органах, органах управления образованием и образовательных учреждениях, органах социальной защиты населения муниципальных образований Азовского, Егорлыкского, Зерноградского, Красносулинского, Мартыновского, Неклиновского, Октябрьского (сельского), Орловского, Сальского, Семикаракорского районов, городов Батайска, Волгодонска, Новочеркасска, Новошахтинска и Таганрога. Общий объем проверенных средств составил 432,0 млн. рублей.

На реализацию мероприятий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей в 2012 году было выделено 678,6 млн. рублей, исполнение составило 99,9% от плановых ассигнований. На 2013 год было запланировано 678,9 млн. рублей, из которых на 1 октября 2013 года было исполнено 94,7 процента.

Как показала проверка, целевой показатель по оздоровлению детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, был выполнен в 2012 году на 101,7%, основные цели реализации программы, намеченные на этот период, достигнуты, задачи были выполнены в пределах плановых расходов. На

1 октября 2013 года показатель по оздоровлению детей был выполнен на 92,5 процента.

Осуществление бюджетных расходов на исполнение мероприятий программы, в основном, соответствовало действующему законодательству.

Вместе с тем Палатой были установлены нарушения и недостатки при использовании средств, направленных на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей, допущенные органами управления в сфере образования и органами управления социальной защиты населения муниципальных районов и городских округов. При этом основная часть нарушений была выявлена в органах управления в сфере образования муниципальных районов и городских округов. Так, проверкой было установлено нецелевое использование бюджетных средств, выделенных на оплату стоимости набора продуктов питания детей, в сумме 0,07 млн. рублей. Выявленные неподтвержденные расходы средств бюджетной системы в общей сумме 9,5 млн. рублей, были связаны, в основном, с отсутствием документов, подтверждающих право и являющихся основанием для выдачи путевок детям в санаторные и оздоровительные лагеря. Также были установлены нарушения правил бюджетного учета, несоблюдение порядка хранения документов, нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и неправомерное изменение условий исполнения контрактов. Имели место другие нарушения и недостатки.

В органах управления социальной защиты населения муниципальных районов и городских округов Палатой были выявлены нарушения, связанные с неподтвержденным расходованием бюджетных средств при выдаче санаторных путевок в общей сумме 1,95 млн. рублей, несвоевременным использованием бюджетных средств и неправомерным изменением условий исполнения контракта, а также нарушения правил бюджетного учета.

По результатам проведенной проверки в минтруд области было направлено представление Палаты, во исполнение которого министерством был утвержден план мероприятий по устранению и недопущению нарушений и недостатков при использовании средств, направленных на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей. Также минтрудом области по результатам проверки Палаты руководителям органов социальной защиты населения муниципальных районов и городских округов были направлены обзорные письма. Руководителям муниципальных органов, осуществляющих управление в сфере образования,

минобразованием Ростовской области направлены письма с рекомендациями по устранению нарушений.

Органами социальной защиты населения и органами, осуществляющими управление в сфере образования, были устранены все нарушения, выявленные в ходе проверки, проведена учеба со специалистами, к дисциплинарной ответственности привлечены 33 сотрудника.

Также по итогам проведенной проверки Палатой были подготовлены и направлены заместителям Губернатора Ростовской области С.Б. Бондареву и И.А. Гуськову аналитические записки с обобщенными результатами и анализом материалов проверки.

Проверкой организации деятельности государственного унитарного предприятия «Оздоровительный комплекс «Дон» по эффективному использованию средств и имущества, находящегося в государственной собственности Ростовской области, за 2012-2013 годы (аудитор – Кузьминов Ю.С.) были проверены средства в объеме 93,3 млн. рублей.

Проверка показала, что по результатам финансовой деятельности предприятия, представленным в минтруд области за 2011-2012 годы и 9 месяцев 2013 года, убыточность оздоровительного комплекса составила 43,2 млн. рублей. При этом за 2012 год предприятием были составлены и направлены в минтруд области и в МИФНС по Краснодарскому краю балансы с различными показателями убыточности – 4,6 млн. рублей и 22,8 млн. рублей соответственно.

В ходе проверки было установлено, что предприятием не разрабатывался и не осуществлялся комплекс мер по переходу от убыточной деятельности к прибыльной, снижению затрат и неэффективных расходов, инвентаризации и ликвидации кредиторской задолженности, а также осуществлению иных мер по совершенствованию деятельности предприятия и повышению ее эффективности.

По данным минтруда области кредиторская задолженность предприятия по состоянию на 1 ноября 2013 года составляла 35,5 млн. рублей. При этом по итогам контрольного мероприятия специалистами Палаты не была подтверждена кредиторская задолженность на общую сумму 10,3 млн. рублей.

Так, при подготовке искового заявления одного из основных кредиторов предприятия ООО «РКП № 1» не была учтена оплата предприятия за оказанные услуги на общую сумму 2,0 млн. рублей, которая предприятием не оспаривалась, и контррасчет неустойки не представлялся.

Также проверкой Палаты не была подтверждена часть общей суммы

кредиторской задолженности за ремонтно-строительные работы, заявленной еще одним кредитором предприятия - ООО «Дон», поскольку контрольными обмерами было установлено завышение объемов и стоимости выполненных работ на 3,9 млн. рублей и не был учтен произведенный взаимозачет 1,0 млн. рублей.

Помимо этого, Палатой были установлены и другие факты неправомерного завышения кредиторской задолженности на общую сумму 1,2 млн. рублей, а также заключение в нарушение действующего законодательства без согласования с министерством кредитного договора на получение кредита в размере 1,7 млн. рублей для пополнения оборотных средств, направленного на неправомерное авансирование поставщика в сумме 1,4 млн. рублей. Выявлены также факты неотражения информации в отчетности, предоставляемой в минтруд области, о заемных средствах в сумме остатка ссудной задолженности, расхождения в отчетности о состоянии кредиторской задолженности по заработной плате на предприятии, что позволяет сделать вывод о том, что сверка взаимных расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности на предприятии не осуществлялась.

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета были установлены факты неэффективной деятельности предприятия, приведшей к необоснованному и нецелесообразному увеличению затрат на общую сумму 2,7 млн. рублей. Также Палатой было установлено, что без согласования с минтрудом области директору предприятия в проверяемом периоде начислялись и выплачивались надбавки в общей сумме 0,5 млн. рублей, предусмотренные за результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия только за счет чистой прибыли текущего года.

Проверкой правомерности и обоснованности расходов подотчетными лицами было установлено, что директором, главным инженером, менеджером по продажам путевок и главным бухгалтером предприятия были совершены действия, которые, по мнению Палаты, содержат признаки совершения правонарушений.

Также проверкой были выявлены факты перечисления авансовых платежей по договорам на выполнение ремонтно-строительных работ, не предусмотренные условиями этих договоров. Установлено расхождение между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета и не оприходование отдельных объектов имущества на общую сумму 3,3 млн. рублей.

Палатой также было установлено, что при наличии заключения о соответствии требованиям санитарного законодательства условий отдыха,

оздоровления и проживания детей в количестве 450 человек, численность отдыхающих детей, которым предоставлялись услуги по питанию, составляла от 700 до 778 человек.

Кроме того, проверка выявила существенные нарушения бухгалтерского учета на предприятии. Отсутствие первичных бухгалтерских документов, учета реализованных путевок и калькуляции их стоимости, ненадлежащий учет основных средств и непроведение инвентаризации перед составлением годового отчета, отсутствие количественно-суммового учета товарно-материальных ценностей и иных правил бухгалтерского учета создавало предпосылки для возможности совершения правонарушений.

Также проверкой было установлено, что предприятием заключались договоры на выполнение ремонтно-строительных работ без соблюдения положений и процедур, предусмотренных законодательством, не применялись штрафные санкции (пени) за нарушение сроков выполнения этих работ, что не позволяет говорить о закупке работ с необходимыми оптимальными показателями цены, качества и надежности, и об эффективности использования денежных средств.

По результатам проведенной проверки министру труда и социального развития Ростовской области и директору государственного унитарного предприятия «Оздоровительный комплекс «Дон» были направлены представления Палаты, во исполнение которых минтрудом области и оздоровительным комплексом был разработан и осуществляется план мероприятий по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и замечаний: проводится совместная работа по сверке кредиторской задолженности и восстановлению бухгалтерского учета, приведению в соответствие с действующим законодательством правовых документов по распоряжению и использованию имущества и земельных участков, произведен перерасчет задолженности по заработной плате, предъявлено требование к подотчетным лицам о предоставлении документов или возмещении неправомерно выплаченных сумм. Также были направлены в Арбитражный суд Краснодарского края ходатайство и отзыв на заявление о признании предприятия банкротом, отложение судебного заседания для погашения задолженности и для рассмотрения судом заявления о пересмотре решения в части обоснованности заявленных требований по вновь открывшимся обстоятельствам. Арбитражным краевым судом было удовлетворено ходатайство об отложении судебного заседания для погашения задолженности с назначением рассмотрения дела 20 февраля 2014 года.

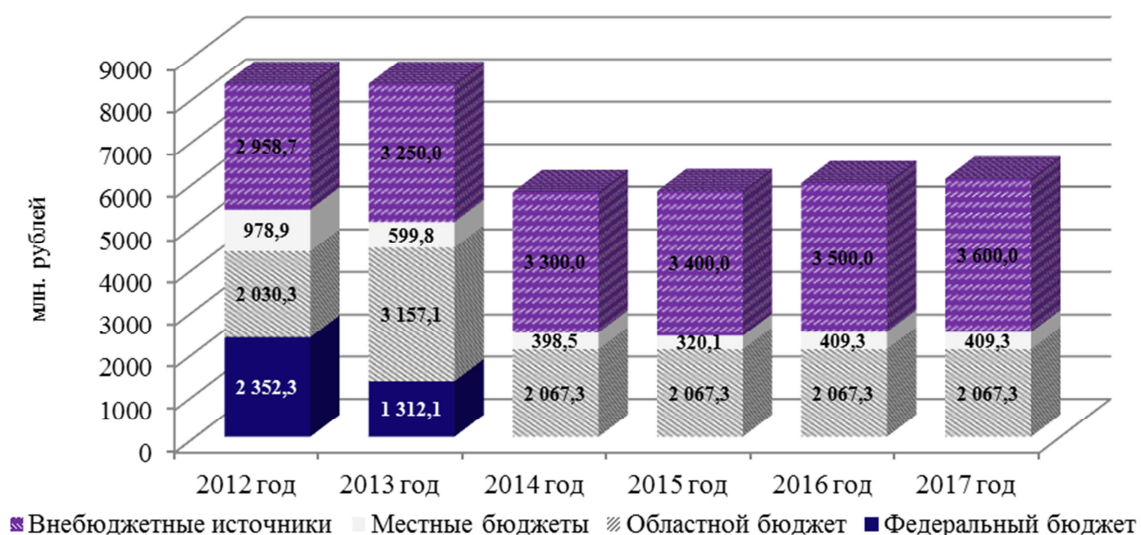
Губернатором Ростовской области были поддержаны предложения Палаты о направлении материалов по выявленным в результате проверки фактам нарушений законодательства в правоохранительные органы, а также

даны поручения министру труда и социального развития Ростовской области в части обеспечения юридической поддержки оздоровительного комплекса, организации работы по сверке кредиторской задолженности и проведения досудебных переговоров на предмет мирового соглашения и согласования графика ее погашения, принятия безотлагательных мер по усилению кадрового состава предприятия, разработке комплекса мер по переходу предприятия от убыточной деятельности к прибыльной и рассмотрения вопроса о перспективах дальнейшего использования предприятия.

В отчетном периоде в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области была проведена **проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод Ростовской области» на 2012-2017 годы** (аудитор – Галушкин И.В.).

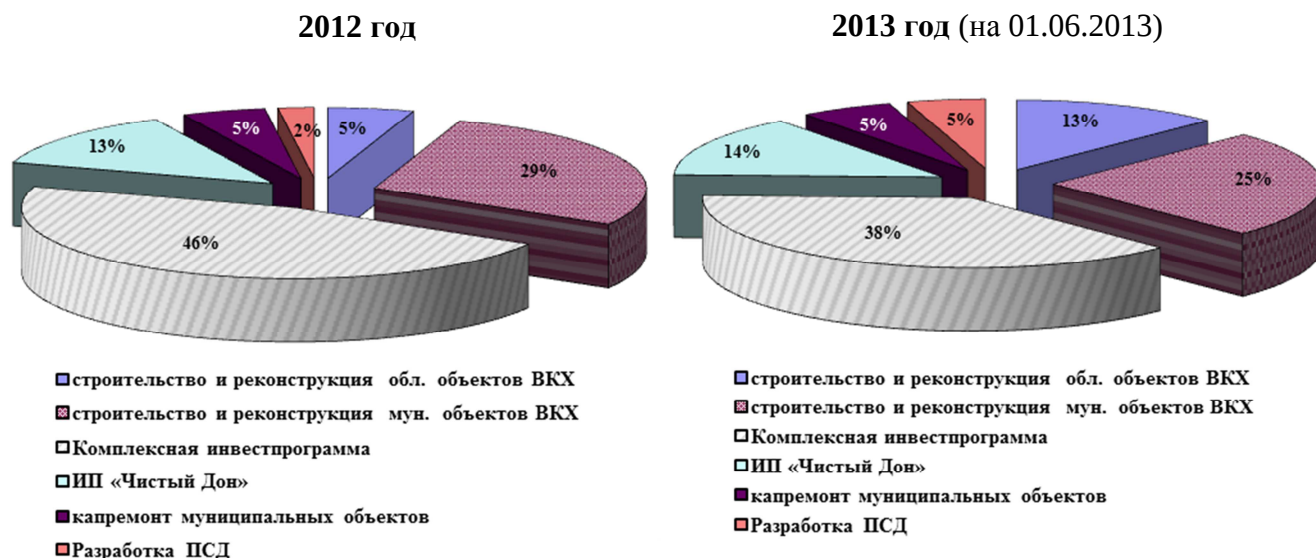
Анализ реализации мероприятий ОДЦП «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод Ростовской области» на 2012-2017 годы показал, что объем средств, предусмотренных на реализацию мероприятий Программы (в ред. от 04.06.2013 № 347), составил 40 245,6 млн. рублей, из них за счет внебюджетных источников – 20 008,7 млн. рублей.

Распределение расходов мероприятий ОДЦП «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод» по периодам и источникам финансирования представлено на следующей диаграмме.



В результате реализации Программы в 2012 году за счет бюджетных средств проводились работы на 149 объектах, из них 65 – переходящих на 2013 год.

Структура расходов минЖКХ области, предусмотренных мероприятиями ОДЦП «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод» на 2012 и 2013 годы, представлена на диаграмме.



Учитывая масштабность поставленных целей и задач, Палатой осуществляется систематический контроль использования средств, выделенных на вышеуказанные цели. В ходе этого контрольного мероприятия проверки были проведены в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, а также в 8 муниципальных образованиях с выполнением выборочных контрольных обмеров объемов работ. В их числе: города Ростов-на-Дону, Волгодонск, Гуково, Красный Сулин, сельские поселения Неклиновского, Ремонтненского и Красносулинского районов.

Среди наиболее значимых объектов – строительство водопроводных очистных сооружений в северо-западной части г. Ростова-на-Дону с водозаборными сооружениями в районе х. Дугино (проверено использование средств в размере 452,9 млн. рублей); строительство канализационного коллектора № 62 (1-я очередь) в г. Ростове-на-Дону (989,1 млн. рублей); строительство второй нитки Гундорово-Гуковского водопровода (1,1 млн. рублей); реконструкция системы Шахтинско-Донского водовода и повышение надежности системы водоснабжения г. Новошахтинск, г. Красный Сулин и прилегающих поселков (209,0 млн. рублей).

Проверка показала, что в ходе реализации программы построено и реконструировано 186 580,54 погонных метра сетей водоснабжения и канализации, капитально отремонтировано 82 887,4 п.м, построено 14

скважин. В 24 муниципальных образованиях по 46 объектам велась разработка проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства (далее – ВКХ).

В то же время при использовании бюджетных средств, направленных на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов ВКХ, требования действующего законодательства были соблюдены не в полной мере, бюджетные средства на реализацию программных мероприятий расходовались недостаточно эффективно. В ходе контрольного мероприятия были выявлены нарушения и недостатки, свидетельствующие о недостаточности контроля со стороны министерства как главного распорядителя бюджетных средств за осуществлением расходов.

Установлено нецелевое использование бюджетных средств, допущенное администрацией Красносулинского городского поселения в размере 952,1 тыс. рублей, а также администрацией города Гуково на сумму 139,0 тыс. рублей в результате компенсации ущерба, причиненного в ходе строительства объектов ВКХ, за счет средств, поступивших из областного бюджета, тогда как согласно требованиям действующего законодательства, условиям выделения средств из областного бюджета, эти расходы должны были осуществляться за счет местных бюджетов.

Выявлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, принятых и оплаченных муниципальными заказчиками на сумму 2,8 млн. рублей, а также с возмещением в г. Гуково подрядной организации расходов по страхованию строительных рисков в размере, превысившем объем, установленный муниципальным контрактом – на сумму 10,2 млн. рублей. Кроме этого, установлено несоответствие фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиками в соответствии с первичными учетными документами на сумму 14,4 млн. рублей.

Наибольшие объемы таких нарушений были выявлены в ходе проверок в городах: Волгодонск (12,8 млн. рублей), Гуково (12,7 млн. рублей) и Ростов-на-Дону (1,3 млн. рублей). Завышение стоимости выполненных работ также установлено в трех поселениях Красносулинского района на общую сумму 210,3 тыс. рублей, Покровском сельском поселении Неклиновского района в размере 97,5 тыс. рублей, а также в Ремонтненском сельском поселении Ремонтненского района – 233,3 тыс. рублей.

Кроме этого, в ходе контрольного мероприятия установлено расходование бюджетных средств в сумме 19,6 млн. рублей без достижения требуемого результата. При наличии аванса, оплаченного в 2009 году

муниципальным заказчиком в вышеуказанной сумме, до настоящего времени не выполнено технологическое присоединение к электрическим сетям в рамках строительства водопроводных очистных сооружений с водозаборными сооружениями в районе х. Дугино по договорам, срок исполнения обязательств по которым истек более одного года назад.

Администрацией города Гуково было допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и их расходование в сумме 182,7 млн. рублей с несоблюдением требований, установленных Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части применения вида расходов и классификации операций сектора государственного управления.

В нарушение положений статьи 72, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации в результате заключения контрактов при отсутствии доведенных на эти цели лимитов бюджетных обязательств администрацией Красносулинского городского поселения были неправомерно приняты обязательства на общую сумму 14,1 млн. рублей, администрацией Комиссаровского сельского поселения Красносулинского района – в размере 5,6 млн. рублей.

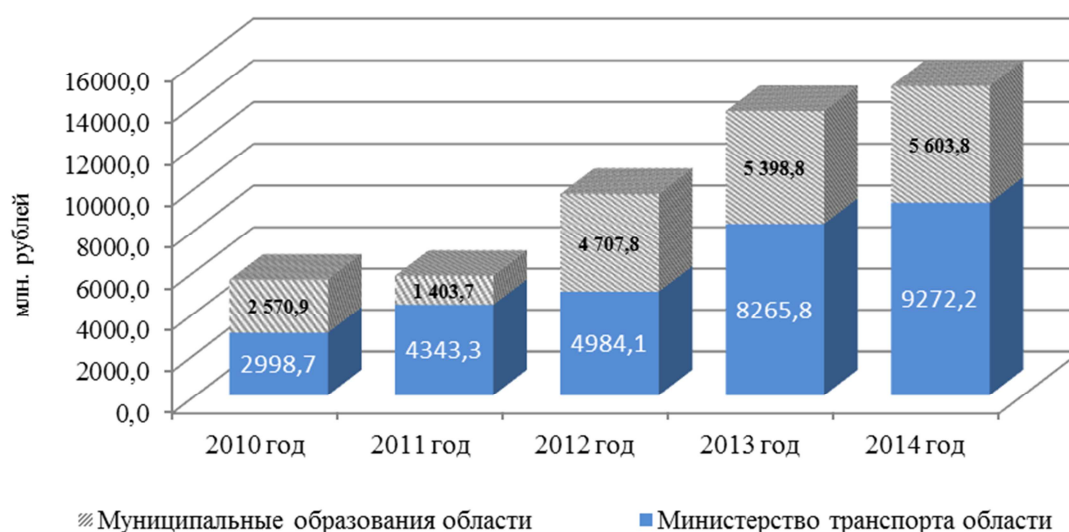
Также были установлены и другие нарушения и недостатки.

По результатам проверки в министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, а также в адрес глав 8-ми муниципальных образований, в которых проводились контрольные мероприятия, были направлены представления. По итогам их реализации министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, муниципальными заказчиками, органами местного самоуправления проводилась работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Все средства в сумме 1091,1 тыс. рублей, использованные не по целевому назначению, возвращены в областной бюджет. Представлены копии документов, согласно которым на сумму 14,3 млн. рублей выполнены отсутствовавшие на момент проведения проверки работы, согласованы изменения в проектно-сметную документацию и взамен отсутствовавших, но отраженных в актах приемки работ, предъявлены фактически выполненные объемы. Средства в сумме 25,5 тыс. рублей возвращены подрядной организацией в бюджет, сокращена дебиторская задолженность подрядчика в размере 333,0 тыс. рублей. Кроме этого, инициирована работа администрации г. Гуково по оформлению построенного объекта ВКХ в муниципальную собственность, а также претензионная работа в отношении подрядной организации в части выявленных фактов завышения стоимости выполненных работ на сумму 10,2 млн. рублей. К административной или дисциплинарной ответственности привлечено 13 должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010-2014 годы» (аудитор – Галушкин И.В.), показала, что за период 2010 год - 9 месяцев 2013 года на реализацию мероприятий программы из областного и федерального бюджетов было направлено 26 936,5 млн. рублей. Это позволило отремонтировать 410,4 км автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения и более тысячи погонных метров искусственных сооружений на них, на 118,3 км произвести капитальный ремонт, а также ввести в эксплуатацию автомобильные дороги общей протяженностью 22,9 км, строительство и реконструкция которых была начата в 2010-2011 годах, обеспечить 100- процентное содержание автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения.

Распределение объемов финансирования, предусмотренных мероприятиями Программы за счет средств областного бюджета, в период с 2010 по 2014 год по исполнителям приведено на диаграмме.



Учитывая масштабность Программы, Палатой, начиная с 2010 года, осуществлялся систематический контроль реализации ее мероприятий и использования выделенных на эти цели средств.

В 2010-2013 годах проверки были проведены в министерстве, а также в 110-ти муниципальных образованиях Ростовской области (в некоторых из них неоднократно). Проверено использование средств в общей сумме 7656,9 млн. рублей, выделенных на оплату работ по 224 объектам, а также на содержание автомобильных дорог общего пользования.

В ходе контрольного мероприятия были выявлены отдельные нарушения и недостатки, свидетельствующие о необходимости усиления

контроля со стороны министерства как главного распорядителя бюджетных средств за осуществлением расходов.

Так, было установлено нецелевое использование в сумме 156,9 тыс. рублей, допущенное департаментом жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства администрации г. Новочеркасска в связи с расходованием выделенных средств на благоустройство дворовых территорий вместо содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Выявлено завышение стоимости выполненных работ по строительству и капитальному ремонту объектов дорожного хозяйства, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, принятых и оплаченных муниципальными заказчиками, на сумму 199,1 тыс. рублей.

Установлено несоответствие фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиками в соответствии с первичными учетными документами на общую сумму 2,5 млн. рублей (г. Шахты -1,8 млн. рублей, г. Волгодонск - 215,0 тыс. рублей, Покровское сельское поселение Неклиновского района -61,4 тыс. рублей, министерство - 388,1 тыс. рублей).

Проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных на содержание объектов дорожного хозяйства, проведенные в муниципальных образованиях, также выявили завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 5,8 млн. рублей, связанное, в основном, с включением подрядными организациями в акты о приемке выполненных работ расходов, не предусмотренных условиями размещения заказов, а также неподтвержденных объемами выполненных работ или оказанных услуг, и с применением завышенных индексов пересчета сметной стоимости. Такие нарушения установлены в г. Таганроге (3,5 млн. рублей), г. Волгодонске (1,2 млн. рублей) и г. Новочеркасске (1,1 млн. рублей).

Также установлены факты расходования бюджетных средств на содержание дорог с затратами сверх необходимого (возможного) для получения требуемого результата на общую сумму 4,4 млн. рублей (МБУ «Благоустройство» г. Таганрога).

По результатам контрольного мероприятия Палатой были направлены представления в адрес глав муниципальных образований городов Волгодонска, Зверево, Новочеркасска, Таганрога, Шахты, а также Куйбышевского, Матвеево-Курганского, Неклиновского, Цимлянского районов и Покровского сельского поселения Неклиновского района.

В ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты министерством транспорта области, муниципальными заказчиками проводилась работа по устранению выявленных нарушений и недостатков. Были представлены копии

документов, согласно которым на сумму 3,2 млн. рублей выполнены отсутствовавшие на момент проведения проверки работы, согласованы изменения в сметную документацию и взамен отсутствовавших, но отраженных в актах приемки работ предъявлены фактически выполненные объемы.

С учетом предложений Палаты, поддержанных Губернатором Ростовской области, министерством транспорта принимаются меры по обеспечению должного контроля за использованием бюджетных средств, доработке системы программных показателей и индикаторов для обеспечения в соответствии с требованиями законодательства оценки эффективности использования бюджетных средств, по разработке нормативных документов, устанавливающих размер накладных расходов и плановой прибыли при определении стоимости работ по содержанию автомобильных дорог, не связанных с ремонтно-строительными работами, а также индексов перевода в текущий уровень цен стоимости работ, определенной с применением действующих сборников цен, территориальных единичных расценок на работы и материалы.

Проверка остается на контроле Палаты.

2.6. Совместные контрольные мероприятия

В отчетном году в соответствии с соглашением «О сотрудничестве между Счетной палатой Российской Федерации и Контрольно-счетной палатой Ростовской области» специалисты Палаты приняли участие в проверке 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. Итоги проверки рассмотрены на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, в котором принял участие и выступил председатель Палаты В.И. Хрипун. В выступлении им были внесены предложения по формированию федеральной целевой программы на предстоящий период.

В соответствии с планом работы специалисты Палаты принимали участие в завершении совместных со Счетной палатой Российской

Федерации параллельных мероприятий 2012 года: контрольного мероприятия «Проверка эффективности расходования средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств долевого финансирования, направленных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в субъектах Российской Федерации» и экспертно-аналитического – «Подготовка, рассмотрение на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации и направление информации в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации по результатам мониторинга изменения тарифов на тепловую энергию в сфере деятельности организаций коммунального хозяйства в органах исполнительной власти субъектов Российской Федерации, Федеральной службе по тарифам по состоянию на 1 июля 2012 года и 1 января 2013 года».

Отчеты по результатам параллельных мероприятий направлены Счетной палатой Российской Федерации в Государственную Думу и Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации.

В связи с обращением управления Генеральной прокуратуры РФ в Южном федеральном округе специалисты Палаты приняли участие в контрольном мероприятии, проводимом управлением Генеральной прокуратуры в Южном федеральном округе в соответствии с заданием первого заместителя Генерального прокурора Российской Федерации «О проведении проверки исполнения законодательства при использовании, охране лесов и обороте древесины».

В рамках контрольного мероприятия Палатой проведена выборочная проверка устранения нарушений по итогам проверки исполнения органами государственной власти Ростовской области переданных федеральных полномочий в области лесных отношений и расходования субвенций на осуществление указанных полномочий. Также проведена проверка устранения нарушений, выявленных проверкой использования средств областного бюджета департаментом лесного хозяйства Ростовской области в 2011 году, проведенной Палатой в марте 2012 года (аудитор – Калашникова Н.А.).

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

В отчетном году вопросы соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд были включены в программы 48 контрольных мероприятий. В ходе комплексных и тематических проверок были охвачены 53 муниципальных

образования области и 22 главных распорядителя средств областного бюджета.

Нарушения требований законодательства и нормативных правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд были выявлены Палатой в рамках 33 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 23 муниципальных образований области (г.г. Батайск, Волгодонск, Зверево, Новочеркасск, Таганрог, Ростов-на-Дону, Шахты, Заветинское сельское поселение Заветинского района, Каменский район, Усть-Донецкий район, Тацинский район, Тарасовский район, Пролетарский район, Уютненское, Ковринское, Николаевское сельские поселения Пролетарского района, Егорлыкский район, зерноградский район, Мечетинское сельское поселение зерноградского района, Краснокрымское, Калининское сельские поселения Мясниковского района, Неклиновский район, Покровское сельское поселение Неклиновского района), 7 главных распорядителей средств областного бюджета, а также ГУП РО «ОК «Дон».

Палатой было выявлено неправомерное изменение в контрактах условий, указанных в конкурсной документации, при проверке 32 муниципальных образований области (в том числе г.г. Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Ростов-на-Дону, Волгодонск, Шахты, Новошахтинск, Морозовский район, Каменский район, Волченское и Красновское сельские поселения Каменского района, Усть-Донецкий район, Апаринское сельское поселение Усть-Донецкого района, Тацинский район, Верхнеобливское сельское поселение Тацинского района, Красносулинское городское поселение и Комиссаровское сельское поселение Красносулинского района, Неклиновский район, Покровское сельское поселение Неклиновского района, Тарасовский район, Курно-Липовское сельское поселение Тарасовского района, Пролетарский район, Ковринское сельское поселение Пролетарского района, Вешенское и Калининское сельские поселения Шолоховского

района, Чертковский район, Осиковское и Чертковское сельские поселения Чертовского района, Зерноградский район, Мечетинское сельское поселение Зерноградского района, Аксайское городское поселение Аксайского района, Мясниковский район, Обливский район), четырех главных распорядителей средств областного бюджета, а также отдельных государственных и муниципальных учреждений здравоохранения и социального обслуживания.

Так, при проверке исполнения муниципального контракта на выполнение работ по строительству детского сада на 200 мест в пос. Глубокий Каменского района Ростовской области, заключенного на общую сумму 88,4 млн. рублей, Палатой установлено нарушение положений Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ, обусловленное изменением дополнительными соглашениями к контракту сроков выполнения работ, установленных объявленными условиями аукциона. Срок выполнения работ был продлен с августа 2012 года более чем на год.

В Чертовском районе, в ходе контрольного мероприятия, проведенного Палатой, установлено, что при исполнении муниципального контракта по капитальному ремонту МБУЗ «ЦРБ» были неправомерно внесены изменения в проектно-сметную документацию на общую сумму 1,3 млн. рублей, в результате которых были заменены работы и материалы, учтенные в первоначальной сметной документации.

В ходе проверки 8 муниципальных образований области и отдельных подведомственных минтраву области бюджетных учреждений социального обслуживания населения выявлены факты необоснованного дробления закупок при размещении государственных и муниципальных заказов.

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.

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

По итогам контрольных мероприятий Губернатору Ростовской области направлялись предложения по совершенствованию закупочной деятельности, которые были поддержаны.

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 110 проектов областных законов и 8 проектов постановлений Законодательного Собрания Ростовской области. По 13 проектам областных законов проведена финансово-экономическая экспертиза.

Подготовлены экспертные заключения на законопроекты «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2012 год», «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2012 год», «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 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 2012 год» и «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

В рамках плановых экспертно-аналитических мероприятий Палатой осуществлялся ежеквартальный мониторинг хода реализации 35 областных долгосрочных целевых программ. Результаты мониторинга показали неравномерность при освоении средств, выделенных в 2013 году на реализацию областных долгосрочных целевых программ. Так, кассовое исполнение расходов, направленных на реализацию целевых программ из всех источников финансирования за 1 квартал 2013 года, составило 9,3%, за 1-е полугодие – 37,6%, за 9 месяцев 2013 года – 58,8 % к объему финансирования в соответствии с утвержденным нормативным правовым актом Ростовской области.

Основными причинами низкого исполнения бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2013 года явились: планирование части расходов на реализацию программных мероприятий на IV квартал 2013 года, заявительный характер отдельных видов расходов, осуществление платежей по факту выполнения работ, оказания услуг, экономия по результатам размещения заказов, а также отставание от графиков выполнения работ, несоблюдение условий заключенных контрактов, расторжение контрактов и необходимость корректировки проектно-сметной документации.

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.

Также Палатой проводился ежеквартальный мониторинг хода реализации мероприятий по основным направлениям приоритетных национальных проектов.

По результатам мониторинга были подготовлены аналитические записки, рекомендации которых были использованы при организации и проведении контрольной работы. Информация направлялась 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.

В целях стандартизации деятельности Палаты и в соответствии с общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными 12 мая 2012 года Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, были разработаны стандарты внешнего государственного финансового контроля «Проверка исполнения областных долгосрочных целевых программ» и «Проведение аудита эффективности использования государственных (муниципальных) средств». Стандарты рассмотрены коллегией Палаты и утверждены в установленном порядке. В целом для обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты в 2013 году применялись 13 стандартов внешнего государственного финансового контроля.

В рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции в Ростовской области Палатой была направлена в областную комиссию по противодействию коррупции информация о выявленных в ходе проверок нарушениях в сфере ЖКХ, которая была рассмотрена на заседании комиссии.

В декабре в общественно-политической газете «Молот» было опубликовано интервью председателя Палаты В.И. Хрипуна «Внешний финансовый контроль в борьбе с коррупцией», в котором освещались вопросы противодействия коррупции.

Также с аппаратом и инспекторским составом Палаты была проведена учеба на тему: «Противодействие коррупции в органах государственного управления». С лекцией перед сотрудниками Палаты выступил начальник отдела по надзору за исполнением законодательства по противодействию коррупции прокуратуры Ростовской области А.А. Прокуратов.

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 проведен 21 выездной прием. Поставленные в обращениях вопросы рассматривались по существу и, при необходимости, включались в программы контрольных мероприятий. Проводился анализ поступивших обращений граждан, содержащих информацию о

правонарушениях коррупционной направленности, с целью включения этих вопросов в программы проверок.

В отчетном году подписано соглашение о сотрудничестве Палаты с Общественной палатой Ростовской области. Соглашение заключено с целью сотрудничества сторон по обеспечению контроля по вопросам, возникающим в связи с предоставлением государственных и муниципальных услуг, в том числе – в сфере жилищно-коммунального хозяйства, строительства, здравоохранения, культуры, образования и спорта. Кроме того, предмет заключения данного соглашения – создание эффективного механизма общественной поддержки государственной политики, направленной на совершенствование единой системы государственного финансового контроля Российской Федерации.

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

В городе Ростове-на-Дону на базе Палаты в марте 2013 года проведена XXI конференция Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации (АКСОР) под руководством Председателя Счетной палаты Российской Федерации, Председателя АКСОР С.В. Степашина. Конференция была разделена на три тематических блока: «Правовые аспекты стандартизации в государственном и муниципальном финансовом контроле», «Научно-методические основы стандартизации в государственном и муниципальном финансовом контроле» и «Совершенствование контроля регулирования тарифов в сфере ЖКХ». Участие в конференции принимали Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев, заместитель полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе В.Н. Гурба, Аудитор Счетной палаты Российской Федерации А.А. Пискунов, Генеральный директор Государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства К.Г. Цицин, заместитель Министра регионального развития Российской Федерации С.М. Назаров, председатель Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкин, Вице-губернатор Ростовской области С.И. Горбань, председатель Палаты, председатель отделения АКСОР в Южном федеральном округе В.И. Хрипун, представители отделений АКСОР в Центральном, Дальневосточном, Сибирском, Приволжском, Северо-Кавказском, Северо-Западном и Уральском федеральных округах, а также

региональных и муниципальных контрольно-счетных органов России и Украины.

В рамках проведения XXI конференции АКСОР состоялось заседание отделения АКСОР в Южном федеральном округе, на котором был рассмотрен отчет о работе отделения в 2010-2012 годах, а также на новый срок полномочий был избран председатель отделения. На эту должность единогласно был назначен действующий руководитель – председатель Палаты В.И. Хрипун, являющийся председателем отделения Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации в Южном федеральном округе с 2002 года.

В городе Ульяновске прошла Межрегиональная научно-практическая конференция «Проблемы научно-методического обеспечения деятельности региональных и муниципальных контрольно-счетных органов». По приглашению председателя Счетной палаты Ульяновской области И.И. Егорова участие в работе конференции принял председатель Палаты, председатель отделения АКСОР в Южном федеральном округе В.И. Хрипун.

Всероссийское совещание контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему: «Государственный аудит системы обеспечения региональной экономической безопасности» состоялось в городе Грозном. Организаторами конференции выступили Счетная палата Российской Федерации и АКСОР. В работе совещания принимали участие: Председатель Счетной палаты Российской Федерации С.В. Степашин, члены Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, члены Совета Федерации и депутаты Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, представители федеральных органов исполнительной власти, а также руководители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации. Палату на конференции представлял ее председатель, председатель отделения АКСОР в Южном федеральном округе В.И. Хрипун.

Также Палата принимала участие в проведенном на базе Контрольно-счетной палаты Москвы заседании Комиссии по правовому обеспечению деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации.

В декабре в Москве председатель Палаты, член Президиума АКСОР 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, а также в Счетной палате Российской Федерации в совещании под руководством Председателя Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голиковой по вопросам совершенствования контроля за эффективностью бюджетных расходов.

Постоянное представительство Палаты в Научно-методическом совете АКСОР позволило в отчетном году принять активное участие в подготовке проектов стандартов АКСОР и проекта Классификатора нарушений и недостатков АКСОР, допускаемых участниками бюджетного процесса, разрабатываемых в целях унификации подходов к реализации контрольно-счетными органами Российской Федерации установленных законодательством полномочий. Так, в ноябре заместитель председателя Палаты В.А. Жуков принимал участие в рабочем заседании Научно-методического Совета АКСОР, на котором рассматривались проекты стандартов АКСОР по управлению качеством контрольных мероприятий, проведению аудита эффективности использования государственных (муниципальных) средств, проведению экспертно-аналитических мероприятий и другим вопросам.

В рамках взаимодействия с Европейской организацией региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ) Палата приняла участие в международном семинаре на тему «Аудит государственного сектора и новые информационные технологии», который проводился в мае в городе Суздале Владимирской области. Мероприятие включало две большие сессии: «Аудит информационных систем в проверяемых органах – некоторые примеры из практики» и «Использование ИТ-инструментов в ходе проверок – некоторые примеры из практики». Модератором одной из сессий выступил председатель Палаты, председатель отделения АКСОР в Южном федеральном округе В.И. Хрипун. С докладами на семинаре выступили представители региональных органов внешнего финансового контроля из 7 стран Европы: Германии, Австрии, Швейцарии, Испании, Франции, Нидерландов, России, а также – финансовые контролеры, прибывшие из Австралии.

В октябре в Германии, в городе Галле, состоялся Восьмой Конгресс на тему «Аудит экономической деятельности региональных и местных властей» и Генеральная Ассамблея, проводимые ЕВРОРАИ. Участие в Генеральной Ассамблее и Восьмом Конгрессе ЕВРОРАИ принял председатель Палаты, председатель отделения АКСОР в Южном федеральном округе и член Президиума АКСОР В.И. Хрипун.

Мероприятие включало три сессии и было посвящено опыту аудита экономической деятельности региональных и муниципальных органов власти, проводимого региональными счетными палатами Европы, в том числе проведению ими проверок правильности формирования тарифов и взимания платы в таких сферах как, например, хозяйственно-питьевое водоснабжение, удаление сточных вод, утилизация отходов. Кроме того, обсуждался вопрос проведения проверок соблюдения законодательства при размещении заказов для государственных и муниципальных нужд.

В рамках проведения Конгресса с докладами выступили представители региональных счетных палат Австрии, Франции, Германии, Польши, Испании, Швейцарии, Соединенного Королевства Великобритании и России.

Генеральной Ассамблеей Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля на ближайшие три года был выбран новый состав Руководящего Комитета ЕВРОРАИ, в который вошли 7 человек. Президентом ЕВРОРАИ избран глава Аудиторской палаты Федеральной земли Саксония-Анхальт (Германия) Ральф Сейбике, Вице-президентом ЕВРОРАИ стал Президент Региональной счетной палаты Лангедока-Руссильона (Франция) Николя Брюннер.

Впервые с 1992 года – года основания ЕВРОРАИ – в состав ее Руководящего Комитета вошел представитель от России – председатель Палаты В.И. Хрипун.

Кроме того, аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов принял участие в международном семинаре на тему: «Механизмы внедрения европейских стандартов финансового контроля в современных условиях», проведенном в городе Симферополь (Украина) Счетной палатой Верховной Рады Автономной Республики Крым. Также в семинаре участвовали руководители органов внешнего регионального финансового контроля Украины, России и стран Евросоюза.

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом, более 600 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 депутатам Законодательного Собрания Ростовской области.

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

В отчетном году принимались меры по обеспечению единого подхода к оценке нарушений и недостатков, а также их последствий, выявленных при

осуществлении контрольных мероприятий. Учитывая практику осуществления контрольной деятельности Палаты, а также изменения законодательства как на федеральном, так и на областном уровнях, продолжена работа по совершенствованию Классификатора основных нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля.

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

В 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 13 человек. Из кадрового резерва принято на работу в Палату 3 человека.

В соответствии с действующим законодательством 18 сотрудникам присвоены классные чины, из них по результатам квалификационных экзаменов – 2 сотрудникам, прошли аттестацию 10 специалистов Палаты, признаны соответствующими замещаемой должности 10 специалистов.

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 2013 года 29 сотрудников повысили квалификацию, в том числе 24 – по государственному заказу.

Сотрудники Палаты активно взаимодействовали с созданным АКСОП Институтом финансового контроля и аудита, участвовали в проведении учебных и практических занятий. В отчетном году в этом ВУЗе по программе «Деятельность региональных и муниципальных органов 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 были поощрены 47 сотрудников Палаты, в том числе Благодарственным письмом Законодательного Собрания Ростовской области - 1 человек; Почетной грамотой АКСОП - 3 человека; Благодарностью Председателя АКСОП -

3 человека; Почетным Знаком Контрольно-счетной палаты Ростовской области - 1 человек; Почетной грамотой Контрольно-счетной палаты Ростовской области - 6 человек; Благодарностью Контрольно-счетной палаты Ростовской области - 9 человек. Кроме того, внесена запись в Книгу Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области о 4 сотрудниках, на Доске Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области «Лучшие в работе» размещены фотографии 20 человек.

4. Основные итоги работы в 2013 году и задачи на 2014 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 2012 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.

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 2014 год сформирован в соответствии с полномочиями Палаты, закрепленными Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», положениями Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 12 декабря 2013 года, новациями бюджетного законодательства, законодательства о контрактной системе, а также поступившими 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 27 декабря 2013 года и в установленном порядке направлен в Законодательное Собрание Ростовской области и Губернатору Ростовской области.

Исходя из необходимой периодичности проведения запланированы проверки законности, результативности, эффективности и экономности

использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения и проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств.

Этими проверками планируется охватить 205 муниципальных образований (20 муниципальных районов, 5 городских округов и 180 городских и сельских поселений), а также 14 областных министерств и ведомств.

В соответствии с законодательством намечено проведение внешних проверок годовой бюджетной отчетности 41 главного распорядителя средств областного бюджета, а также проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов муниципальных образований, в число которых включены 13 муниципальных районов, 48 городских и сельских поселений.

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

При составлении перечня тематических проверок рассмотрены все поступившие предложения от Законодательного Собрания Ростовской области, 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.

Всего предусмотрено проведение 12 тематических проверок.

В целях реализации нового 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, в план работы Палаты на 2014 год включены масштабные контрольные мероприятия:

аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область (Калашникова Н.А.);

аудит эффективности использования медицинского оборудования, приобретенного в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011-2013 годы» (Костюченко М.Ф.);

аудит эффективности реализации мероприятий областной долгосрочной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2012-2014 годы» за 2012-2013 годы (Кузьминов Ю.С.);

аудит эффективности расходования бюджетных средств на развитие водохозяйственного комплекса Ростовской области в 2012-2014 годах в рамках реализации программных мероприятий (Галушкин И.В.);

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 (Галушкин И.В.).

В связи со вступлением в силу с 1 января 2014 года Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» запланировано проведение в рамках контрольных мероприятий аудита в сфере закупок.

В целях осуществления промежуточного контроля за ходом исполнения программных мероприятий по развитию субъектов малого и среднего предпринимательства, для оценки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, а также оценки эффективности проводимых мероприятий предусмотрена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по развитию субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области (Калашникова Н.А.).

В рамках реализации полномочия Палаты по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, запланирована проверка целевого и эффективного использования государственного имущества Ростовской области, закрепленного за подведомственными министерству культуры Ростовской области государственными учреждениями культуры и искусства Ростовской области (Калашникова Н.А.).

Учитывая социальную значимость, планируется проведение проверки соблюдения действующего законодательства по финансовому обеспечению предоставления учащимся муниципальных общеобразовательных организаций в бесплатное пользование на время получения образования учебников и учебных пособий (Костюченко М.Ф.), а также проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования

средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в Ростовской области (Галушкин И.В.).

На основе анализа результатов проверок Палаты, проведенных в предыдущих периодах, намечено проведение проверки целевого и эффективного использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Ростовской области (Костюченко М.Ф.).

Включение в план проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных учреждениям, подведомственным управлению ветеринарии Ростовской области за 2013 год и текущий период 2014 года (Кузьминов Ю.С.), обусловлено реструктуризацией сети подведомственных учреждений управления ветеринарии Ростовской области с 2014 года.

При реализации полномочий Палаты по контролю за расходованием средств областного бюджета на социальную политику планируется проведение проверки 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 (Кузьминов Ю.С.).

В формате экспертно-аналитического мероприятия планируется осуществлять мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области.

Планом работы Палаты на 2014 год предусмотрен мониторинг хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» (аудиторы Костюченко М.Ф., Кузьминов Ю.С.).

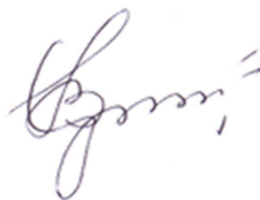
Планируется реализация положений федерального законодательства, согласно которым на контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации возложен существенный объем административного производства, поскольку в соответствии с новой редакцией п.3 ч.5 ст. 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

уполномоченные должностные лица этих контрольно-счетных органов обязаны составлять протоколы по 23 административным составам (по нарушениям бюджетного законодательства Российской Федерации).

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

Планируется продолжить разработку системы стандартов Палаты на основе изучения и обобщения опыта применения стандартов внешнего государственного финансового контроля, использовать систему удаленного доступа к информационным ресурсам Палаты, осуществлять другие мероприятия.

Председатель Контрольно-счетной
палаты Ростовской области



В.И. Хрипун

**Перечень контрольных мероприятий,
проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области
в 2013 году**

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	Плановые мероприятия	
1	Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств:	
1.1	Министерство финансов Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.2	Министерство здравоохранения Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.3	Министерство культуры Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.4	Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области	Галушкин И.В.
1.5	Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области	Галушкин И.В.
1.6	Министерство экономического развития Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.7	Министерство информационных технологий и связи Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.8	Министерство внутренней и информационной политики Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.9	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.10	Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений области	Костюченко М.Ф.
1.11	Департамент потребительского рынка Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.12	Управление государственной службы занятости населения Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.13	Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.14	Комитет по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области	Галушкин И.В.
1.15	Комитет по молодежной политике Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.16	Избирательная комиссия Ростовской области	Калашникова Н.А.

1.17	Региональная служба по тарифам Ростовской области	Галушкин И.В.
1.18	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.19	Административная инспекция Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
2	Проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения:	
2.1	Аксайский район	Костюченко М.Ф.
2.2	Белокалитвинский район	Кузьминов Ю.С.
2.3	Боковский район	Костюченко М.Ф.
2.4	Заветинский район	Кузьминов Ю.С.
2.5	Зерноградский район	Галушкин И.В.
2.6	Каменский район	Галушкин И.В.
2.7	Морозовский район	Галушкин И.В.
2.8	Мясниковский район	Калашникова Н.А.
2.9	Пролетарский район	Галушкин И.В.
2.10	Тарасовский район	Кузьминов Ю.С.
2.11	Тацинский район	Калашникова Н.А.
2.12	Усть-Донецкий район	Костюченко М.Ф.
2.13	Чертковский район	Кузьминов Ю.С.
2.14	Шолоховский район	Калашникова Н.А.
2.15	г. Азов	Кузьминов Ю.С.
2.16	г. Гуково	Костюченко М.Ф.
2.17	г. Каменск-Шахтинский	Кузьминов Ю.С.
2.18	г. Новочеркасск	Калашникова Н.А.
2.19	г. Новошахтинск	Костюченко М.Ф.
2.20	г. Ростов-на-Дону	Галушкин И.В.
2.21	г. Шахты	Калашникова Н.А.
3	Внешние проверки годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных	

	средств:	
3.1	Законодательное Собрание Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.2	Правительство Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.3	Контрольно-счетная палата Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.4	Министерство финансов Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.5	Министерство экономического развития Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.6	Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.7	Министерство информационных технологий и связи Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.8	Департамент лесного хозяйства Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.9	Департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.10	Департамент потребительского рынка Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.11	Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.12	Управление финансового контроля Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.13	Избирательная комиссия Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.14	Министерство здравоохранения Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.15	Министерство культуры Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.16	Министерство общего и профессионального образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.17	Министерство по физической культуре и спорту Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.18	Министерство внутренней и информационной политики Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.19	Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.20	Комитет по молодежной политике Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.21	Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.22	Министерство труда и социального развития	Кузьминов Ю.С.

	Ростовской области	
3.23	Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.24	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.25	Управление ветеринарии Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.26	Управление государственной службы занятости населения Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.27	Комитет по управлению архивным делом Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.28	Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.29	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.30	Административная инспекция Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.31	Министерство промышленности и энергетики Ростовской области	Галушкин И.В.
3.32	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области	Галушкин И.В.
3.33	Министерство транспорта Ростовской области	Галушкин И.В.
3.34	Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области	Галушкин И.В.
3.35	Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области	Галушкин И.В.
3.36	Департамент охраны и использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Ростовской области	Галушкин И.В.
3.37	Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области	Галушкин И.В.
3.38	Комитет по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области	Галушкин И.В.
3.39	Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области	Галушкин И.В.
3.40	Региональная служба по тарифам Ростовской области	Галушкин И.В.
3.41	Государственная жилищная инспекция Ростовской области	Галушкин И.В.
4	Внешние проверки годовых отчётов об исполнении местных бюджетов:	
	Муниципальные образования, входящие в состав Аксайского района	Костюченко М.Ф.

4.1	Мишкинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Багаевского района	Костюченко М.Ф.
4.2	Багаевский район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Белокалитвинского района	Кузьминов Ю.С.
4.3	Белокалитвинский район	
4.4	Горняцкое сельское поселение	
4.5	Коксовское сельское поселение	
4.6	Краснодонецкое сельское поселение	
4.7	Рудаковское сельское поселение	
4.8	Синегорское сельское поселение	
4.9	Шолоховское городское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Верхнедонского района	Калашникова Н.А.
4.10	Мещеряковское сельское поселение	
4.11	Мигулинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Веселовского района	Калашникова Н.А.
4.12	Позднеевское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района	Калашникова Н.А.
4.13	Победенское сельское поселение	
4.14	Потаповское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района	Кузьминов Ю.С.
4.15	Андреевское сельское поселение	
4.16	Вербовологовское сельское поселение	
4.17	Веселовское сельское поселение	
4.18	Дубовское сельское поселение	
4.19	Комиссаровское сельское поселение	
4.20	Малолученское сельское поселение	
4.21	Мирненское сельское поселение	
4.22	Присальское сельское поселение	
4.23	Романовское сельское поселение	
4.24	Семичанское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Егорлыкского района	Костюченко М.Ф.
4.25	Егорлыкский район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Зимовниковского района	Костюченко М.Ф.
4.26	Зимовниковский район	
4.27	Гашунское сельское поселение	

4.28	Глубочанское сельское поселение	
4.29	Савоськинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Кашарского района	Костюченко М.Ф.
4.30	Вязинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района	Калашникова Н.А.
4.31	Красносулинский район	
4.32	Горненское городское поселение	
4.33	Комиссаровское сельское поселение	
4.34	Михайловское сельское поселение	
4.35	Углеродовское городское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Куйбышевского района	Калашникова Н.А.
4.36	Куйбышевский район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Мартыновского района	Костюченко М.Ф.
4.37	Мартыновский район	
4.38	Большеорловское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Неклиновского района	Костюченко М.Ф.
4.39.	Вареновское сельское поселение	
4.40	Натальевское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Обливского района	Галушкин И.В.
4.41	Обливский район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Октябрьского района	Галушкин И.В.
4.42	Октябрьский район	
4.43	Алексеевское сельское поселение	
4.44	Краснокутское сельское поселение	
4.45	Кривянское сельское поселение	
4.46	Мокрологское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Орловского района	Галушкин И.В.
4.47	Орловский район	
4.48	Волочаевское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Пролетарского района	Галушкин И.В.
4.49	Пролетарский район	
4.50	Уютненское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Советского района	Галушкин И.В.

4.51	Советский район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Усть-Донецкого района	Костюченко М.Ф.
4.52	Усть-Донецкий район	
4.53	Мелиховское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Целинского района	Галушкин И.В.
4.54	Целинский район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Цимлянского района	Галушкин И.В.
4.55	Цимлянский район	
4.56	Саркеловское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Чертковского района	Кузьминов Ю.С.
4.57	Донское сельское поселение	
4.58	Осиковское сельское поселение	
4.59	Сохрановское сельское поселение	
4.60	Щедровское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Шолоховского района	Калашникова Н.А.
4.61	Шолоховский район	
4.62	Базковское сельское поселение	
4.63	г. Гуково	Костюченко М.Ф.
4.64	г. Донецк	Галушкин И.В.
4.65	г. Новошахтинск	Костюченко М.Ф.
5	Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования	Костюченко М.Ф.
6	Тематические проверки	
6.1	Проверка законности, целевого и эффективного использования средств, направленных из областного бюджета в рамках Областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010-2014 годы на отдельные виды государственной	Калашникова Н.А.

	поддержки и имущественный взнос некоммерческому партнерству «Аграрный рынок»	
6.2	Проверка полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области средств от распоряжения и использования земельных ресурсов, эффективности предоставления и использования земельных участков	Калашникова Н.А.
6.3	Проверка эффективности использования средств областного бюджета, выделенных Правительству Ростовской области на реализацию мероприятий по подготовке управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации	Калашникова Н.А.
6.4	Проверка целевого и эффективного использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области по отдельным объектам и направлениям в 2012 году	Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В.
6.5	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств по отдельным направлениям Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011-2013 годы»	Костюченко М.Ф. Галушкин И.В.
6.6	Аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Молодежь Ростовской области (2011-2012 годы)»	Костюченко М.Ф.
6.7	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на приобретение приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS для оснащения школьных автобусов и машин скорой медицинской помощи, а также на реализацию целевого мероприятия «Всеобуч по плаванию»	Костюченко М.Ф.
6.8	Проверка исполнения мероприятий, направленных на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на	Кузьминов Ю.С.

	2010-2014 годы»	
6.9	Проверка целевого и эффективного использования средств домами-интернатами (пансионатами) для престарелых и инвалидов, психоневрологическими интернатами (домами инвалидов), специализированными домами-интернатами для престарелых и инвалидов, учреждениями обслуживания лиц без определенного места жительства и занятий, подведомственными министерству труда и социального развития Ростовской области за 2011-2012 годы и текущий период 2013 года	Кузьминов Ю.С.
6.10	Аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территорий Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011-2014 годы» в 2011-2013 годах	Кузьминов Ю.С.
6.11	Проверка организации деятельности ГУП «Оздоровительный комплекс «Дон» по эффективному использованию средств и имущества, находящегося в государственной собственности Ростовской области за 2012-2013 годы	Кузьминов Ю.С.
6.12	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод Ростовской области» на 2012-2017 годы	Галушкин И.В.
6.13	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010-2014 годы»	Галушкин И.В.
6.14	Проверка эффективности использования средств федерального бюджета, выделенных в рамках федеральной целевой программы «Повышение эффективности использования и развития ресурсного потенциала рыбохозяйственного комплекса в 2009-2012 годах» за 2009-2012 годы, а также использования средств федерального бюджета и государственной собственности, предоставленной в оперативное	Галушкин И.В.

	управление и хозяйственное ведение территориальным управлениям Федерального агентства по рыбоводству, федеральным государственным бюджетным учреждениям и федеральным государственным унитарным предприятиям, подведомственным Федеральному агентству по рыбоводству, за 2012 год и первое полугодие 2013 года (совместно со Счетной палатой Российской Федерации)	
6.15	Участие в проведении параллельного контрольного мероприятия «Проверка эффективности расходования средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств долевого финансирования, направленных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Ростовской области» (совместно со Счетной палатой Российской Федерации)	Галушкин И.В.
7	Экспертно-аналитические мероприятия	
7.1	Подготовка, рассмотрение на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации и направление информации в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации по результатам мониторинга изменения тарифов на тепловую энергию в сфере деятельности организаций коммунального хозяйства в органах исполнительной власти Ростовской области по состоянию на 1 июля 2012 года и 1 января 2013 года	Галушкин И.В.
8	Совместные проверки	
8.1	Контрольное мероприятие, проводимое управлением Генеральной прокуратуры Российской Федерации в Южном федеральном округе в соответствии с заданием первого заместителя Генерального прокурора Российской Федерации от 07.08.2013 № 74/3-33-2013 «О проведении проверки исполнения законодательства при использовании, охране лесов и обороте древесины»	Калашникова Н.А.

