

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2008 году

Оглавление

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2008 году	2
2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры.....	4
3. Экспертно-аналитическая, методическая, информационная и организационно-техническая работа .	39
4. Основные итоги работы в 2008 году и задачи на 2009 год	44

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2008 году

В отчетном году Контрольно-счетной палатой Ростовской области (далее – Палата) в соответствии с планом, утвержденным постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 30 ноября 2007 года № 2155 «О плане работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2008 год», проведено 88 контрольных мероприятий, обеспечено выполнение всех намеченных экспертно-аналитических, методических, информационных и других мероприятий.

Кроме того, по решениям коллегии Палаты с учетом поступивших обращений проведено дополнительно 7 внеплановых проверок. Контрольными мероприятиями было охвачено 24 главных распорядителя средств областного бюджета, 215 муниципальных образований, в том числе 12 городских округов, 41 муниципальный район, 162 городских и сельских поселения. Проверено 1319 объектов, по итогам проверок составлено 1470 актов. Общий объем проверенных средств составил 45126,6 млн. рублей.

Результаты проведенных Палатой контрольных мероприятий свидетельствуют, что при исполнении областного и местных бюджетов в целом соблюдались требования действующего бюджетного законодательства, обеспечивалась полнота и своевременность поступлений доходных источников, использование бюджетных средств осуществлялось правомерно и эффективно. Вместе с тем, выявлены различные нарушения и недостатки при формировании и исполнении бюджетов и работе с государственной и муниципальной собственностью.

В ходе проверок доходной части бюджетов установлены нарушения при получении и возмещении бюджетных средств на общую сумму 94,1 млн. рублей и нарушения при работе с государственной и муниципальной собственностью, приведшие к недопоступлениям средств в бюджеты, в сумме 535,9 млн. рублей. Имели место также резервы роста доходной базы местных бюджетов. Выявлены нарушения, допущенные при расходовании бюджетных средств, из которых нецелевое использование средств, завышение расходов бюджетов в связи с

завышением объемов и стоимости выполненных работ, переплаты (недоплаты) и неположенные выплаты, сверхнормативные и неподтвержденные расходы составили 186,9 млн. рублей. При этом объем нецелевого использования бюджетных средств сократился, по сравнению с прошлым годом, в два раза. По результатам проведенных контрольных мероприятий в соответствии с решениями коллегии Палаты руководителям проверенных объектов направлено 218 представлений, большинство из которых до конца отчетного года сняты с контроля в связи с принятием мер по устранению нарушений. По фактам выявленных случаев нецелевого использования бюджетных средств в соответствии с Областным законом от 25 октября 2002 года № 273 ЗС «Об административных правонарушениях» составлено 122 протокола об административных правонарушениях.

К административной ответственности привлекались руководители органов местного самоуправления (главы администраций Астаховского, Калитвенского, Красновского, Малокаменского и Уляшкинского сельских поселений Каменского района, глава администрации Вознесенского сельского поселения Морозовского района, главы администраций Вешенского и Меркуловского сельских поселений Шолоховского района, глава зерноградского городского поселения, глава Раздорского сельского поселения Усть-Донецкого района и др.), а также руководители отделов и главные бухгалтеры администраций муниципальных районов, руководители муниципальных учреждений образования и социального обслуживания. В рамках реализации соглашений о взаимодействии с правоохранительными органами и прокуратурой по фактам нарушений, содержащим признаки уголовных преступлений, направлено для рассмотрения и применения мер реагирования 30 материалов.

В отчетном году возбуждено 6 уголовных дел. В целях предупреждения в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков Палата информировала главных распорядителей средств областного бюджета и органы местного самоуправления о результатах проведенных проверок. Главными распорядителями средств областного бюджета рассылались информационные письма получателям бюджетных средств, проводились коллегии, совещания с участием Палаты. Итоги

проверок, проведенных Палатой, рассматривались также на совещаниях в муниципальных образованиях. В результате принятых мер в бюджет перечислено 173,6 млн. рублей, выполнены подрядные работы на сумму 65,0 млн. рублей. Уменьшены лимиты бюджетных обязательств на 7,3 млн. рублей. Приведены в соответствие с требованиями нормативных актов первичные документы на сумму 61,3 млн. рублей.

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано 530 нормативных правовых актов, привлечено к дисциплинарной ответственности 853 должностных лица.

Следует отметить, что в отчетном году активизирована работа руководителей проверенных объектов по принятию в инициативном порядке мер по устранению выявленных нарушений, восстановлению бюджетных средств, что повлекло сокращение необходимости внесения Палатой предложений по применению мер принуждения.

Информация о результатах проведенных проверок и принятых руководителями проверенных объектов мерах направлялась Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области, его заместителям по курируемым направлениям, акты проверок – в министерство финансов (далее минфин) области. Предложения Палаты по мерам финансового воздействия на общую сумму 2,7 млн. рублей Главой Администрации (Губернатором) Ростовской области были поддержаны, приняты необходимые управленческие решения.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий и мерах, принятых руководителями проверенных объектов и областными органами исполнительной власти, регулярно направлялась Председателю Законодательного Собрания Ростовской области.

2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

2.1. В соответствии с утвержденным планом Палатой проведено 21 контрольное мероприятие по проверке соблюдения органами местного

самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета и использования материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок один раз в два с половиной года.

Проверками охвачено 167 муниципальных образований, в том числе 14 муниципальных районов, 7 городских округов, 146 городских и сельских поселений. Составлено 977 актов, проверено 723 объекта, среди которых местные администрации, финансовые органы, а также главные распорядители и получатели бюджетных средств.

Проверки показали, что в целом органами местного самоуправления соблюдалось бюджетное и налоговое законодательство, как основное условие предоставления межбюджетных трансфертов при формировании и исполнении бюджетов. Порядок разработки, принятия бюджетов, внесения в них изменений и другие требования бюджетного и налогового законодательства по организации и исполнению местных бюджетов не нарушались. Формирование и исполнение бюджетов в муниципальных образованиях основывалось на единой правовой базе, бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. 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, во всех проверенных муниципальных образованиях имели место различные факты несоблюдения требований действующего бюджетного и налогового законодательства и иных условий получения органами местного самоуправления межбюджетных трансфертов.

Анализ итогов проверок позволил выявить наиболее характерные нарушения требований, регламентирующих порядок формирования и исполнения бюджетов. Так, не в полном объеме исполнялись положения бюджетного законодательства, касающиеся полноты зачисления и отражения доходных источников в бюджете (гг.

Гуково, Новошахтинск, Мясниковский, Чертковский районы и др.), соблюдения процедур санкционирования расходов (Боковский, Зерноградский, Мясниковский, Пролетарский, Шолоховский районы), порядка формирования и предоставления отчетности об исполнении бюджетов и правил бюджетного учета (г.г. Азов, Каменск-Шахтинский, Ростов-на-Дону, Шахты, Белокалитвинский, Боковский, Зерноградский, Морозовский, Пролетарский, Чертковский районы и др.) и изменений бюджетных ассигнований для главных распорядителей бюджетных средств (Боковский, Мясниковский районы). Не соблюдалось установленное ограничение по размеру дефицита бюджета (г.г. Гуково, Новошахтинск, Шахты, Мясниковский район, Чалтырское, Большесальское сельские поселения Мясниковского района, Обильненское, Елизаветинское, Кугейское, Маргаритовское, Красносадовское сельские поселения Азовского района, Истоминское, Ленинское, Мишкинское, Ольгинское, Старочеркасское, Щепкинское сельские поселения Аксайского района, Боковское, Земцовское сельские поселения Боковского района). Установлено несоблюдение бюджетного законодательства о проведении внешних проверок отчетов об исполнении бюджетов (г.г. Азов, Новошахтинск, Каменский, Пролетарский, Чертковский районы, а также поселения, входящие в их состав) и публичных слушаний по обсуждению проектов бюджетов (г. Новошахтинск). Имели место нарушения при формировании и исполнении кассовых планов (г.г. Азов, Ростов-на-Дону, Зерноградский, Пролетарский районы), а также нарушения сроков перечисления бюджетных средств получают (г.г. Каменск-Шахтинский, Шахты, Белокалитвинский, Боковский, Каменский, Морозовский и другие районы). В отдельных проверенных муниципальных образованиях не в полном объеме соблюдалось условие предоставления межбюджетных трансфертов об отсутствии просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников покрытия дефицитов местных бюджетов. В проверяемых периодах имела место просроченная кредиторская задолженность (г.г. Новошахтинск, Шахты, Чертковский район, Красносадовское и Обильненское сельские поселения, входящие в состав Азовского района, Зерноградское городское и Большеталовское

сельское поселения, входящие в состав зерноградского района, Грачевское, Краснозоринское сельские поселения Боковского района), которая была погашена, как правило, до начала проверок. Неисполнение Новошахтинской городской Думой бюджетных полномочий по рассмотрению и внесению необходимых изменений в бюджет, по утверждению отчета об исполнении бюджета явилось одной из причин принятия Законодательным Собранием Ростовской области решения о ее роспуске.

В ходе проверок выявлены нарушения требований действующего законодательства, регламентирующих исполнение доходной части местных бюджетов, а также связанных с правомерным и эффективным использованием собственности.

В ряде муниципальных образований установлены нарушения требований пункта 2 статьи 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющего обязательность отражения в доходах бюджета средств, полученных бюджетными учреждениями от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (г.г. Азов, Гуково, Каменск-Шахтинский, Новошахтинск, Боковский, Заветинский, Мясниковский, Чертковский районы, а также Пролетарское городское поселение и Мелиховское сельское поселение Усть-Донецкого района), на сумму 9,0 млн. рублей. Факты нарушений требований нормативных правовых актов, утвердивших базовые размеры и методики определения арендной платы, установлены в 12 муниципальных образованиях области.

В результате неприменения повышающих коэффициентов по договорам аренды земельных участков, применения заниженных коэффициентов при расчете арендной платы в бюджеты недопоступило 22,1 млн. рублей. Наибольшие суммы нарушений имели место в городах Азов и Ростов-на-Дону.

Аналогичные нарушения допущены в поселениях Аксайского района (Аксайское городское поселение, Рассветовское и Ленинское сельские поселения), а также в Заветинском сельском поселении. В 16 городах и районах были установлены случаи несвоевременного или неполного перечисления в бюджет средств, полученных от распоряжения, использования государственной и муниципальной собственности на сумму 24,4 млн. рублей.

Отдельными муниципальными унитарными предприятиями в 6 городах и районах области не была направлена в бюджет часть прибыли, подлежащая перечислению после уплаты налогов и иных обязательных платежей (г.г. Каменск-Шахтинский и Новошахтинск, Белокалитвинский, Каменский и Мясниковский районы).

В 11 муниципальных образованиях выявлено бесплатное использование земельных участков на сумму 7,5 млн. рублей. В результате недостаточного контроля по взысканию платежей за использование собственности со стороны органов местного самоуправления или его отсутствия в бюджеты недопоступило 526,0 млн. рублей, из которых 470,0 млн. рублей являются задолженностью по аренде недвижимости и земли в г. Ростове-на-Дону.

В 6 городах и районах области имели место факты несоблюдения должным образом требований бюджетного законодательства в части осуществления государственных и муниципальных заимствований и предоставления бюджетных кредитов. В результате несвоевременного или неполного перечисления средств, предоставленных на возвратной основе, в бюджеты недопоступило 22,7 млн. рублей.

По результатам комплексных проверок во исполнение представлений Палаты в целях устранения нарушений, допущенных при исполнении доходной части бюджетов и работе с собственностью, перечислено 150,1 млн. рублей, направлены иски, претензии на сумму 390,7 млн. рублей, внесены изменения в решения о бюджетах и в другие нормативные правовые акты. Нарушения на сумму 15,0 млн. рублей устранены путем приведения документов в соответствие с требованиями действующего законодательства, заключены договоры на сумму 4,4 млн. рублей. Приняты другие меры.

Соблюдение требований действующего законодательства при исполнении доходной части бюджетов контролировалось также в ходе тематических проверок, возникающие при этом проблемы изучались в ходе экспертно-аналитических мероприятий. Проверка администраторов доходов бюджета по обеспечению полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области доходов от использования и распоряжения землями сельскохозяйственного

назначения и лесными ресурсами (аудитор – Калашникова Н.А.) проведена в 7 муниципальных районах (Боковский, Верхнедонской, Каменский, Миллеровский, Обливский, Усть-Донецкий, Шолоховский). Проверена деятельность органов местного самоуправления, а также департамента лесного хозяйства Ростовской области и 11 подведомственных департаменту государственных учреждений. Проведены встречные проверки территориальных отделов – лесничеств департамента лесного хозяйства, 5 встречных проверок арендаторов земельных участков сельхозназначения и 2 встречные проверки целевого использования земель лесного фонда. В ходе проверки установлены нарушения и недостатки в работе, приведшие к недопоступлениям в консолидированные бюджеты муниципальных районов, среди которых несоблюдение методики определения арендной платы, непринятие должных мер по взысканию задолженности, неначисление пени за просрочку платежей по договорам аренды, неэффективное управление землями сельскохозяйственного назначения, а также использование участков лесного фонда без оплаты, непринятие оперативных мер по своевременной государственной регистрации долгосрочных договоров аренды и взысканию задолженности по арендной плате за земли лесного фонда и другие.

Проверка показала, что основными причинами выявленных нарушений и недостатков явились неисполнение в полной мере функций администраторов доходов и недостаточный контроль за своевременным поступлением доходных источников от использования земель сельскохозяйственного назначения и лесных ресурсов.

С учетом результатов проверки принято постановление Администрации Ростовской области от 1 августа 2008 года № 384 «О создании Каменского государственного автономного учреждения Ростовской области «Лес» путем изменения типа существующего государственного учреждения Ростовской области «Каменский лесхоз». В целях уточнения сведений об имуществе государственных автономных учреждений принято постановление Администрации Ростовской области от 20 октября 2008 года № 509 «О внесении изменений в некоторые постановления Администрации Ростовской области».

Восстановлен учет администрируемых департаментом доходов. Для организации ведения бухгалтерского учета государственным автономным учреждениям, подведомственным департаменту, направлено разъяснительное письмо. Исполнена работа по приведению договоров аренды в соответствие с требованиями Лесного кодекса Российской Федерации. Проведена инвентаризация договоров по аренде лесных участков, а также работа по переоформлению договоров с лесопользователями, использующими леса в культурно-оздоровительных целях.

В ряде муниципальных районов переданы документы в районные суды о признании права муниципальной собственности на не востребоваанные земельные доли.

Опубликованы в СМИ информационные сообщения о предоставлении в собственность и аренду свободных земельных участков сельскохозяйственного назначения. Активизирована претензионно-исковая работа и снижена задолженность по платежам в бюджет земельного налога и по арендной плате за земли сельскохозяйственного назначения на общую сумму 3,1 млн. рублей. Приняты также другие меры.

В целях недопущения выявленных нарушений в дальнейшем департаментом и органами местного самоуправления проверенных муниципальных образований принято 7 нормативных правовых и распорядительных актов, наложены дисциплинарные взыскания на 9 специалистов, один уволен.

В соответствии с планом Палатой было проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит эффективности предоставления земельных участков под строительство на примере муниципальных образований: г. Ростова-на-Дону, г. Батайска, Аксайского и Мясниковского районов» (аудитор – Калашникова Н.А.).

По результатам аудита эффективности установлен целый ряд нарушений и недостатков в работе, отрицательно влияющий на доходы бюджетов. Так, не в полной мере был урегулирован порядок и сроки предоставления земельных участков под строительство, не всегда соблюдалась процедура предварительного согласования места размещения объекта.

Имели место факты продажи земельных участков по стоимости значительно ниже кадастровой. В нарушение действующего порядка размер годовой арендной платы определялся ниже земельного налога. Использование участков без оформления правоустанавливающих документов, неначисление арендной платы в установленном порядке, а также неприменение индекса инфляции по договорам аренды приводило к недопоступлениям средств в бюджеты.

Итоги аудита эффективности, а также информация об аналогичных нарушениях, выявленных в ходе других контрольных мероприятий по этому вопросу, заслушаны на расширенном совещании, проведенном Главой Администрации (Губернатором) Ростовской области с главами муниципальных образований, при участии всех заместителей, руководителей областных министерств и ведомств.

Поддержаны предложения Палаты о необходимости усиления контроля, координации и взаимодействия с органами местного самоуправления по реализации мероприятий, направленных на повышение эффективности предоставления и использования земельных участков для строительства, со стороны министерства территориального развития, архитектуры и градостроительства и министерства имущественных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций области.

Органам местного самоуправления рекомендовано предусматривать продажу земельных участков на аукционах с учетом мониторинга цен на вторичном рынке, и усилить контроль за предоставлением, оформлением и целевым использованием земельных участков, а также полнотой и своевременностью поступлений земельных платежей в бюджетную систему.

По результатам мероприятия в проверенных муниципальных образованиях приняты меры, направленные на устранение выявленных нарушений. Решением Ростовской-на-Дону городской Думы утверждены правила землепользования и застройки города, в г. Батайске издано постановление «Об ускоренном прохождении документов при предоставлении земельных участков, на которых расположены здания, строения, сооружения».

В Аксайском районе завершена разработка генеральных планов ряда поселений, которые проходят процедуру слушаний, согласований и утверждения, администрацией Мясниковского района усилен контроль за соблюдением требований земельного законодательства в части оптимизации сроков принятия решений по земельным вопросам, принято решение о предоставлении земельных участков преимущественно на торгах. С 2009 года в бюджетах сельских поселений предусматриваются средства на финансирование работ по формированию земельных участков. По неустраненным фактам нарушений на сумму 2,0 млн. рублей материалы направлены в Арбитражный суд Ростовской области.

В ходе проверок в муниципальных образованиях в соответствии с областным бюджетным законодательством Палатой осуществлялся контроль за использованием средств областного бюджета, предоставленных местным бюджетам для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области. Проверки показали, что в целом порядок расходования бюджетных средств соответствовал нормативным правовым актам, принятым для реализации государственных полномочий, обеспечивалось целевое и эффективное использование выделенных средств. Наряду с этим, Палатой выявлены многочисленные случаи нарушений требований действующего законодательства, регламентирующих расходование средств. Проверками расходования средств, направленных из Фонда компенсаций областного бюджета, были охвачены 11 городских округов и 25 муниципальных районов области. Общая сумма нецелевого использования средств, переплат (недоплат) и неположенных выплат заработной платы, а также сверхнормативных и неподтвержденных расходов составила 17,3 млн. рублей.

По-прежнему, имели место нарушения при использовании 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 учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов). В частности, характерными для проверок указанной субвенции в 2008 году явились нарушения в муниципальных общеобразовательных учреждениях, связанные с приобретением медикаментов. В отдельных муниципальных образованиях экономическое обоснование объемов их закупки за счет ассигнований на образование администрациями муниципальных образований, муниципальными органами управления образованием и проверенными муниципальными общеобразовательными учреждениями не представлено. Имели место факты нарушения учета медикаментов, передачи их без надлежащего документального оформления медицинским сестрам, не являющимся штатными работниками школ, отсутствия документов, подтверждающих использование и списание указанных товарно-материальных ценностей.

В связи с этим Палатой были внесены предложения по определению реальных размеров норматива подушевого финансирования общеобразовательных учреждений с учетом выполнения ими своих полномочий. В настоящее время в Областном законе «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» учтены результаты проверок муниципальных общеобразовательных учреждений и предложения Палаты в части исключения из норматива подушевого финансирования общеобразовательных учреждений расходов на приобретение медикаментов, а также в соответствии с Областным законом «Об областном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» скорректированы размеры этой субвенции местным бюджетам. Общий объем нарушений в расходовании средств, выявленных в 10 муниципальных образованиях, составил 7,5 млн. рублей (или 1,4% к объему проверенных средств).

Следует отметить, что в отчетном периоде по сравнению с 2007 годом, объем таких нарушений сократился в 2,1 раза. В то же время в отдельных муниципальных образованиях, несмотря на неоднократное выявление нарушений в использовании

средств областного бюджета, муниципальными органами управления образованием, не принималось должных мер по их прекращению.

Установлены факты нецелевого использования бюджетных средств на общую сумму 4,8 млн. рублей (г. Ростов-на-Дону – 1,5 млн. рублей, Чертковский район – 1,0 млн. рублей, Морозовский район – 0,9 млн. рублей, г. Азов – 0,5 млн. рублей и др.). По фактам нецелевого использования бюджетных средств к административной ответственности привлечены 83 руководителя муниципальных общеобразовательных учреждений. По результатам проверок средства, использованные не по целевому назначению, в полном объеме восстановлены в областной бюджет. Штатные расписания, должностные оклады, начисление заработной платы, установление надбавок и других выплат, положения о премировании приведены в соответствие с действующим законодательством, освобожден от занимаемой должности руководитель Чертковского отдела образования.

Проверки использования субвенций 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 проведены в 28 муниципальных учреждениях социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов. В ходе проверок установлено, что за счет этих средств муниципальными учреждениями неправомерно осуществлялись расходы, связанные с проведением капитального ремонта, приобретением строительных материалов, оплатой проектно-сметных работ, а также допускались переплаты и неположенные выплаты заработной платы, сверхнормативное списание бензина. Общий объем таких нарушений в расходовании средств составил 8,3 млн. рублей, или 0,3% к объему проверенных средств. Нецелевое использование – 3,6 млн. рублей (г. Донецк, Аксайский, Егорлыкский, зерноградский, Морозовский, Красносулинский, Чертковский районы и др.). По выявленным фактам нецелевого

использования бюджетных средств 15 руководителей муниципальных учреждений социального обслуживания привлечены к административной ответственности. Штрафы полностью перечислены в бюджет.

По итогам проверок разработаны планы мероприятий по устранению выявленных нарушений. За допущенные нарушения финансовой и бюджетной дисциплины привлечены к дисциплинарной ответственности 55 должностных лиц. Бюджетные средства, использованные не по целевому назначению, в полном объеме возвращены в областной бюджет.

В рамках реализации задачи Палаты по контролю за законностью и эффективностью инвестиционной деятельности в ходе различных контрольных мероприятий, проведенных в муниципальных образованиях, проверялось использование субсидий Фонда муниципального развития, Фонда софинансирования, а также средств резервного фонда Администрации Ростовской области. Такими проверками были охвачены 12 городских округов, 32 муниципальных района, а также городские и сельские поселения области. Общая сумма нецелевого использования бюджетных средств, завышения стоимости или замены видов ремонтно-строительных работ, а также неподтвержденных расходов составила 82,5 млн. рублей. Наибольшие объемы таких нарушений установлены в г.г. Гуково (11,5 млн. рублей), Ростов-на-Дону (7,3 млн. рублей), Азов (6,5 млн. рублей), Новошахтинск (3,4 млн. рублей), Шахты (3,0 млн. рублей), а также в муниципальных образованиях, входящих в состав Шолоховского (9,0 млн. рублей), Аксайского (5,1 млн. рублей), зерноградского (3,5 млн. рублей), и Боковского (3,3 млн. рублей) районов области. Значительная их часть установлена в результате контрольных обмеров объемов ремонтно-строительных работ и связана с неправомерной оплатой невыполненных работ за счет бюджетных средств. Также причинами завышения стоимости работ являлись применение завышенных индексов и отдельных единичных расценок и несогласованная замена оборудования, материалов и видов работ. Для устранения выявленных нарушений подрядными организациями выполнены предусмотренные договорами ремонтно-строительные работы на сумму 47,7 млн. рублей, перечислены в бюджет излишне полученные средства, пени и штрафы на общую сумму 7,2 млн. рублей. На сумму

нарушений 20,1 млн. рублей приняты другие меры, в том числе: согласована замена материалов и видов работ, направлены иски в Арбитражный суд Ростовской области.

По выявленным Палатой нарушениям на сумму 6,7 млн. рублей, допущенным в Вешенском сельском поселении при выполнении и оплате работ по строительству инфраструктуры жилого поселка в станице Вешенской, материалы проверки направлены в Управление по борьбе с экономическими преступлениями ГУВД по Ростовской области. Проведены тематические проверки по отдельным направлениям расходования указанных средств, в том числе связанных с проведением капитальных ремонтов на объектах социальной сферы и инфраструктуры в муниципальных образованиях области. В ходе двух контрольных мероприятий было проверено целевое и эффективное использование средств областного бюджета, выделенных на капитальный ремонт муниципальных общеобразовательных учреждений, а также на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт тротуаров, благоустройство внутриквартальных проездов, дворовых территорий, подъездов к домам в жилой застройке, а также на иные расходы на благоустройство территорий (аудитор – Мартынов В.П.). Общий объем проверенных средств составил 742,2 млн. рублей. Проверками охвачено 38 муниципальных образований области, составлено и подписано 99 актов, в том числе 57 актов выборочных контрольных обмеров работ, выполненных подрядными организациями. Различные нарушения и недостатки в использовании бюджетных средств установлены практически в каждом проверенном муниципальном образовании. Слабый уровень технического надзора за ходом выполнения работ, утверждение некачественной проектно-сметной документации, нередко содержащей завышенные объемы работ, явились причиной большей части выявленных нарушений, приведших к завышению расходов бюджета. Общая сумма нарушений, связанных с завышением объемов и стоимости выполненных работ, составила 11,5 млн. рублей. Кроме того, при отборе объектов капитального ремонта из числа муниципальных общеобразовательных учреждений минобразования области, а также муниципальными образованиями не в полном объеме учитывались критерии, установленные Правилами организации и

проведения технического обслуживания, текущего и капитального ремонтов объектов социальной сферы областной и муниципальной собственности, утвержденными решением коллегии Администрации Ростовской области от 27 ноября 2006 года № 60. Во исполнение представлений Палаты минобразования Ростовской области разработаны и утверждены мероприятия по устранению выявленных нарушений. Нормативные документы, регламентирующие критерии отбора объектов капитального ремонта, приведены в соответствие с утвержденными Правилами. На суммы превышения стоимости ремонтных работ подрядными организациями выполнены дополнительные работы, согласованы в установленном порядке виды и объемы ранее выполненных работ, перечислено в областной бюджет 1,3 млн. рублей. По факту использования отделом образования Мартыновского района бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт здания школы в хуторе Комаров, на оплату разработки и транспортировки грунта при отсутствии соответствующих подтверждающих документов материалы направлены в прокуратуру Ростовской области.

Проверка целевого использования средств областного бюджета, выделенных в 2005-2008 годах на приобретение коммунальной техники, и эффективности ее использования (аудитор – Мартынов В.П.) показала, что бюджетные средства, использованы по целевому назначению. За счет средств областного бюджета приобретено и поставлено в муниципальные образования области 1242 единицы специальной коммунальной техники для предприятий жилищно-коммунального хозяйства области. Фактов вовлечения приобретенной техники в конкурсную массу не установлено. Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия выявлен ряд нарушений и недостатков, связанных с нарушением конкурсных процедур при проведении торгов по закупке коммунальной техники, задержкой сроков поставки и недопоставкой, а также с нарушением сроков оплаты договоров. Отмечен низкий уровень контроля за соблюдением поставщиками условий контрактов, в том числе неприменение мер ответственности, предусмотренных условиями договоров.

Проверками эффективности использования коммунальной техники, проведенными в 23 муниципальных образованиях области, установлено, что в отдельных муниципальных образованиях коммунальная техника, приобретенная

еще в 2006-2007 годах, не эксплуатировалась. Например, в городе Батайске автофургон-мастерская, автоцистерна для перевозки питьевых жидкостей, 2 самосвала, автогидроподъемник и экскаваторы-погрузчики простаивали, так как по условиям договоров на их поставку они не могли быть переданы в хозяйственное ведение предприятиям, осуществляющим жилищно-коммунальные услуги. Из-за отсутствия обученных специалистов (г. Донецк), специализированных предприятий, осуществляющих эксплуатацию приобретенной техники (Зубрилинское сельское поселение Чертковского района и Маркинское сельское поселение Цимлянского района), а также государственной регистрации в органах ГИБДД (г. Батайск, Белокалитвинский район) не эксплуатировались автогидроподъемники и автоцистерны и другие виды коммунальной техники. В некоторые муниципальные образования (г.г. Волгодонск, Зверево, Новошахтинск, Белокалитвинский и Обливский районы, Калининское сельское поселение Цимлянского района) была поставлена техника, несоответствующая их заявкам.

Проверкой эффективности использования специализированной коммунальной техники установлено, что 385 единиц коммунальной техники общей стоимостью 289,6 млн. рублей, приобретенной в 2007-2008 годах, на момент проверки не использовалось по различным причинам и находилось на хранении в муниципальных образованиях. В целях устранения выявленных нарушений издано постановление Администрации Ростовской области от 14 июля 2008 года № 345 «О передаче имущества, приобретенного за счет средств областного бюджета, из государственной собственности Ростовской области в муниципальную собственность», органами местного самоуправления разработаны положения, определяющие порядок регистрации и использования техники. Практически вся техника зарегистрирована в установленном порядке и используется по назначению.

Минпромэнерго области организована работа по определению фактического наличия, состояния коммунальной техники и потребности муниципальных образований в ее приобретении. Направлены претензии поставщикам и исковые заявления в Арбитражный суд Ростовской области о взыскании пени. За допущенные нарушения 5 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности.

В отчетном году по - прежнему находился на контроле Палаты вопрос соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. В ходе различных проверок были охвачены 20 главных распорядителей средств областного бюджета и 43 муниципальных образования области. По результатам контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2008 году, установлены отдельные нарушения нормативных правовых актов, регламентирующих порядок организации и проведения закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд, на сумму 601,4 млн. рублей.

Анализ результатов проверок Палаты показал, что более 80,0% от этой суммы приходится на несоблюдение государственными и муниципальными заказчиками процедурных требований в ходе организации и проведения конкурсных торгов, определенных Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». Такие нарушения были выявлены в ходе проверок 26 муниципальных образований области (г.г. Азов, Зверево, Каменский, Тацинский районы, Михо-Александровское, Нагибинское сельские поселения Чертковского района, Раздорское сельское поселение Усть-Донецкого района и др.).

Проверками Палаты были отмечены случаи неисполнения муниципальными заказчиками отдельных условий заключенных контрактов (г.г. Донецк, Новочеркасск, Шахты, Заветинское и Савдянское сельские поселения Заветинского района, Жирновское сельское поселение Тацинского района и др.), неправомерного изменения в контрактах условий, указанных в конкурсной документации (г. Новошахтинск, Заветинский район). Имели место факты осуществления закупок без заключения муниципальных контрактов (г.г. Гуково, Ростов-на-Дону). 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 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 отчетов об исполнении местных бюджетов в трех муниципальных образованиях области, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций) и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 70 процентов объема собственных доходов местных бюджетов (Дубовский, Родионово-Несветайский, Тарасовский районы). Акты проверок направлены в минфин области. Заключение по результатам внешних проверок отчетов об исполнении местных бюджетов направлены в представительные органы муниципальных образований и главам муниципальных районов.

2.2. В отчетном году Палатой проведены проверки по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного контроля за использованием бюджетных средств. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок один раз в два с половиной года.

Одновременно проводился анализ соблюдения отдельными главными распорядителями средств областного бюджета регламентированных процедур бюджетного процесса. Проверено 16 главных распорядителей средств областного бюджета. Одновременно проводились выборочные проверки отдельных подведомственных им бюджетных учреждений.

Проверки показали, что в целом главными распорядителями соблюдались требования действующего законодательства, нормативных правовых актов, регламентирующих исполнение областного бюджета. Выделенные средства на содержание аппаратов министерств и ведомств позволили обеспечить выполнение возложенных на органы исполнительной власти государственных функций и задач. Перечисление бюджетных средств получателям осуществлялось, как правило, своевременно в соответствии с их целевым назначением.

В то же время, выявлены типичные нарушения, связанные с применением бюджетной классификации. Отдельные случаи нецелевого использования носили единичный характер. По-прежнему остается одной из проблем полнота освоения бюджетных ассигнований и своевременность их использования при исполнении областного бюджета. Имели место переплаты (недоплаты) заработной платы, несоблюдение правил бухгалтерского учета и отчетности и искажение данных бухгалтерской отчетности (минстрой, ДПЧС Ростовской области, управление ветеринарии Ростовской области, Ростовоблгостехнадзор, УГСЗН Ростовской области, Ростоблкомприрода, комитет по молодежной политике Администрации Ростовской области, государственная жилищная инспекция Ростовской области). Установленные факты нарушений бюджетного законодательства, в основном, устранены. По выявленным Палатой нарушениям приняты меры для их устранения и недопущения в дальнейшей работе. Документы по расходованию бюджетных средств на сумму 8,3 млн. рублей приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов, обеспечено выполнение работ на 1,4 млн. рублей, уменьшены лимиты бюджетных обязательств на 0,3 млн. рублей. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 48 должностных лиц.

В ходе контрольных мероприятий проводилась оценка осуществления отдельными главными распорядителями средств областного бюджета контрольных функций за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, направляемых получателям. Наряду с положительной динамикой проводимой контрольной работы министерствами и ведомствами, имеется ряд недостатков в организации финансового контроля, требующий совершенствования форм и методов контроля. Палатой отмечалось, что нередко контроль осуществлялся либо формально, либо совсем отсутствовал (Ростоблкомприрода, комитет по молодежной политике Администрации Ростовской области, ДПЧС Ростовской области, министерство территориального развития, архитектуры и градостроительства Ростовской области).

По результатам проверок отдельным главным распорядителям было рекомендовано принять меры по обеспечению необходимой периодичности проверок (минкультуры области), повышению качества проводимых проверок за

счет совершенствования нормативно-методической базы (управление ветеринарии Ростовской области).

Палатой обращалось внимание на отсутствие должного контроля за устранением выявленных нарушений или формальный подход к их устранению, неприменение административной ответственности к лицам, допустившим нецелевое использование бюджетных средств, недостаточность мер по улучшению работы, направленной на предотвращение ранее выявленных нарушений, что приводило к их повторному появлению (комитет по молодежной политике Администрации Ростовской области).

В соответствии с Областным законом от 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» в отчетном году впервые были проведены плановые внешние проверки бюджетной отчетности всех 36 главных распорядителей средств областного бюджета. Анализ результатов внешних проверок показал, что бюджетная отчетность соответствует требованиям бюджетного законодательства, показатели консолидированной бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета подтверждаются данными бюджетной отчетности получателей бюджетных средств. Установленные нарушения в целом не повлияли на годовую бюджетную отчетность главных распорядителей средств областного бюджета и на показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2007 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. Замечания Палаты были учтены. Результаты внешних проверок бюджетной отчетности были использованы при подготовке заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за 2007 год, которое представлено Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области в установленный срок.

2.3. В отчетном году особое внимание уделялось контролю за использованием бюджетных средств, имеющих программно-целевую направленность, а также выделенных на реализацию приоритетных национальных проектов.

Проверка эффективности использования комплектов учебного, учебно-наглядного оборудования, а также автоматизированных рабочих мест, установленных в образовательных учреждениях для обеспечения доступа к сети Интернет, полученного в централизованном порядке и за счет софинансирования из областного бюджета в рамках реализации приоритетного национального проекта «Образование» (аудитор – Костюченко М.Ф.) показала, что за 2006-2008 годы в общеобразовательные учреждения Ростовской области был поставлен 1231 комплект учебного и учебно-наглядного оборудования на общую сумму 364048,0 тыс. рублей (в том числе за счет централизованной федеральной поставки 801 комплект на сумму 244848,2 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета 430 комплектов на сумму 119199,8 тыс. рублей).

Одновременно, в рамках софинансирования ПНПО, в образовательные учреждения было передано 1364 комплекта компьютерного оборудования на сумму 38853,1 тыс. рублей. В аналитических материалах Федерального агентства по образованию и Минобрнауки России Ростовская область отмечена за высокое качество подготовки документов и материалов по реализации национального проекта «Образование». Кроме того, область отмечена в числе субъектов, первыми завершивших подготовку и проведение необходимых организационных мероприятий. Вместе с тем, в ходе проверок в минобразования области и муниципальных образовательных учреждениях выявлены факты нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, направленных на закупку компьютерного оборудования, не подключенного к сети Интернет, а также установленного в образовательных учреждениях, ранее уже подключенных к сети вне рамок национального проекта, неэффективное использование компьютерного оборудования.

Установлены факты использования муниципальными образовательными учреждениями доступа к ресурсам сети Интернет, не связанным с образовательной деятельностью (г. Волгодонск, Веселовский, Мартыновский, Мясниковский, Родионово-Несветайский, Семикаракорский, Цимлянский районы). При проверке использования средств областного бюджета, направленных на приобретение учебного и учебно-наглядного оборудования, фактов их нецелевого использования

не установлено, однако встречные проверки показали, что в отдельных проверенных школах (г. Волгодонска, Веселовского, Кагальницкого, Красносулинского, Матвеево-Курганского, Мартыновского, Родионово-Несветайского, Сальского, Семикаракорского и Цимлянского районов) не было обеспечено в полной мере использование полученного учебно-наглядного оборудования по причине несоблюдения муниципальными образованиями условий Соглашений о взаимодействии по реализации национального проекта в части соответствующего оснащения кабинетов, в связи с отсутствием опыта работы преподавателей с поставленным оборудованием, а также в связи с наличием в учреждениях подобного оборудования, приобретенного ранее. Установлены факты поставки учебно-наглядного оборудования ненадлежащего качества, нарушения в постановке оборудования на учет, отсутствие инвентарных номеров. Имели место недостатки товарно-материальных ценностей.

В соответствии с представлением Палаты, минобразования области в настоящее время организована работа по подключению компьютеров к сети Интернет и достижению требуемого результата. Учебное и учебно-наглядное оборудование поставлено на учет. Осуществляется работа по передаче учебно-наглядного оборудования учреждениям, имеющим право на его использование. Восстановлены средства по недостаткам товарно-материальных ценностей за счет виновных лиц. Принимаются меры по восстановлению средств областного бюджета, использованных не по целевому назначению.

Вопросы реализации хода национальных проектов были включены в программы комплексных контрольных мероприятий, проведенных в муниципальных образованиях области. В результате проверок использования бюджетных средств, направленных на выплату вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных учреждений, проведенных в 117 муниципальных школах, фактов нецелевого использования не установлено. Среди нарушений – в основном недоплаты заработной платы на сумму 63,2 тыс. рублей, а также переплаты заработной платы на сумму 14,2 тыс. рублей. Случаи нарушения в использовании субвенции на внедрение инновационных образовательных

программ были выявлены в муниципальных общеобразовательных учреждениях в Цимлянском районе. Основные из них: нарушение сроков заключения муниципальных контрактов, неправомерное перечисление аванса поставщику, неприменение финансовых санкций за нарушение сроков поставки и другие. Проверками использования средств областного бюджета, выделенных на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов (заведующим фельдшерско-акушерскими пунктами, фельдшерам, акушеркам, медицинским сестрам, в том числе сестрам патронажным) и врачам, фельдшерам (акушеркам) и медицинским сестрам учреждений и подразделений «Скорой медицинской помощи» муниципальной системы здравоохранения, выявлен общий объем нарушений 247,4 тыс. рублей, что связано с переплатами заработной платы, в основном, в городах Гуково и Новошахтинск. Выявленные нарушения устранены в полном объеме.

В течение отчетного года проводился также мониторинг реализации приоритетных национальных проектов «Образование» и «Здоровье». В соответствии с планом работы Палаты на 2008 год проведена проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных в 2007 году и за 9 месяцев 2008 года на реализацию мероприятий, связанных с национальным проектом «Развитие агропромышленного комплекса» (аудитор – Мартынов В.П.).

Следует отметить, что в рамках продолжения национального проекта с 2008 года начала действовать Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008-2012 годы. В ней сохранены принципы поддержки отрасли, апробированные в нацпроекте.

В ходе контрольного мероприятия были проведены встречные проверки в 17 районах области. Кроме того, этот вопрос был включен в программы 14 проверок муниципальных образований, проведенных в отчетном периоде. Результаты проверки показали положительную динамику по сравнению с итогами контрольного мероприятия 2006 года, что свидетельствует об улучшении организации исполнения мероприятий нацпроекта.

Следует отметить увеличение объема фактических расходов средств, выделяемых из федерального и областного бюджетов для реализации приоритетного национального проекта. Упрощена процедура оформления и получения областных субсидий сельхозпредприятиями малых форм, регламентирован порядок оказания государственной поддержки молодым семьям и молодым специалистам, проживающим на селе, в части улучшения жилищных условий, для чего приняты соответствующие постановления Администрации Ростовской области.

Устранена обозначенная проверкой 2006 года проблема отсутствия в отдельных районах обособленных подразделений ОАО «Россельхозбанк», осуществляющих кассовое обслуживание населения, что затрудняло процедуру получения кредитов. Количество сельхозкооперативов за период действия национального проекта увеличилось в 5,1 раза.

Учитывая значимость развития рыбной отрасли в Ростовской области, с 2007 года стала оказываться господдержка на развитие промышленного рыбоводства, которая осуществлялась в рамках реализации направления «Ускоренное развитие животноводства».

В рамках направления «Обеспечение доступным жильем молодых семей и молодых специалистов, проживающих в сельской местности» в 14 районах области ведется строительство пилотных поселков малоэтажной жилой застройки.

Вместе с тем, установлен ряд нарушений и недостатков, а также выявлены проблемы, препятствующие исполнению мероприятий проекта. Были отмечены факты неэффективного использования техники и средств, выделенных в рамках государственной поддержки, длительное нахождение выделяемых средств на счетах минсельхозпрода области и счетах получателей субсидии для приобретения жилья. В отдельных районах области были установлены переплаты субсидий, выделенных в рамках направления проекта «Обеспечение доступным жильем молодых специалистов и молодых семей на селе». В 2008 году из-за неурегулированности отношений между минсельхозпродом области и вновь созданным департаментом охраны и использования объектов животного мира и

водных биологических ресурсов области, рыбопромышленным предприятиям были приостановлены выплаты субсидий.

Проверкой предоставления финансовой поддержки на компенсацию части затрат по приобретению племенного молодняка крупного рогатого скота отмечено, что порядок ее предоставления урегулирован областным законодательством не в полной мере. Так, расчет возмещения части затрат на уплату процентов по кредитам производился без учета уже возмещенных расходов. В связи с этим сумма произведенной переплаты субсидии составила 1,5 млн. рублей. Кроме того, установлено, что минсельхозпродом области недостаточно велась работа по оказанию государственной поддержки племенного животноводства. Отмечен слабый контроль министерства за работой органов местного самоуправления по привлечению владельцев малых форм хозяйствования к получению льготных кредитов на развитие собственного сельхозпроизводства.

По результатам выборочных контрольных обмеров объемов работ по строительству пилотных поселков установлено завышение стоимости выполненных работ.

Результаты контрольного мероприятия были рассмотрены на совещании, проведенном в минсельхозпрод области 17 декабря 2008 года.

Предложения Палаты по принятию мер для более эффективного использования средств государственной поддержки, выделяемых в рамках приоритетного национального проекта, были поддержаны Главой Администрации (Губернатором) Ростовской области.

В ходе исполнения представления Палаты минсельхозпродом области был разработан и утвержден план организационных мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, в соответствии с которым организована и ведется претензионно-исковая работа в отношении подрядных организаций, не выполнивших свои обязательства по заключенным договорам. Выполнены недостающие объемы работ на общую сумму 6,5 млн. рублей. Заключены дополнительные соглашения на продление сроков выполнения работ, а также предоставлены гарантийные письма на сумму 1,6 млн. рублей. Сданы в эксплуатацию пилотные поселки и объекты инфраструктуры. Предприятиям

промышленного рыбоводства выплачены субсидии на сумму 2,0 млн. рублей. Документально подтверждены расходы на сумму 5,7 млн. рублей. Приняты меры дисциплинарного характера в отношении 14 человек, виновных в допущенных нарушениях, в том числе уволен председатель правления СПССК «Миллеровский заготовитель». Реализация материалов проверки остается на контроле Палаты до полного устранения нарушений.

В течение отчетного года Палатой осуществлялся контроль за ходом исполнения мероприятий, связанных с реализацией приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье гражданам России» (аудитор - Мартынов В.П.). Этот вопрос был рассмотрен в рамках 16 проверок деятельности органов местного самоуправления по соблюдению условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета. Нецелевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию нацпроекта, не выявлено. Проведенный анализ показал, что определенные национальным проектом цели, несмотря на неполное использование бюджетных средств, в области достигнуты. В 2007 году в Ростовской области введено за счет всех источников финансирования 1705,4 тыс. кв.м жилья, или 112,0% к плановым показателям. В 2008 году в области выполнена программа по вводу жилья.

В разрезе муниципальных образований только г. Новошахтинск не выполнил плановые показатели. Объем выдаваемых ипотечных жилищных кредитов и займов в 2007 году составил 8209,7 млн. рублей, что почти в 5 раз выше плана, в 2008 году 10900,0 млн. рублей. Анализ показал, что имеющиеся проблемы в реализации проекта в Ростовской области связаны с недостаточным объемом финансирования мероприятий из федерального бюджета.

Планом работы Палаты на 2009 год запланирована тематическая проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на осуществление мероприятий, связанных с реализацией приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России».

Палатой проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на реализацию

Областной целевой программы развития малого предпринимательства в Ростовской области на 2006-2008 годы (аудитор – Калашникова Н.А.). Проверка показала, что количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших субсидии по целевой программе составило: в 2006 году – 431, в 2007 году – 588, за 9 месяцев 2008 года – 220 получателей. Средства целевой программы были направлены на финансово-кредитное обеспечение, развитие микрофинансирования, развитие субъектов малого и среднего предпринимательства инновационной сферы, поддержку экспортно-ориентированного бизнеса и другие мероприятия. Это позволило обеспечить темп роста оборота малых предприятий в 2006 году 126,3% и в 2007 году – 142,3%, среднемесячной заработной платы на малых предприятиях – 133,8% и 132,8% соответственно, среднесписочной численности постоянно работающих на малых предприятиях – 105,5% и 103,1% соответственно. Вместе с тем, в ходе проверки деятельности минэкономики области по реализации программы, а также встречных проверок получателей субсидий установлен ряд нарушений и недостатков. Выявлены факты нарушения порядка предоставления субсидий, а также несвоевременное их перечисление получателям. Имели место неправильное планирование бюджетных средств и несоблюдение правил бухгалтерского учета. Установлено нецелевое использование бюджетных средств, связанное с оплатой банковских услуг за счет субсидии.

Палатой отмечен слабый контроль минэкономики области за исполнением получателями субсидий обязательств по заключенным договорам о предоставлении средств. Наряду с этим, Палатой выявлены факты несвоевременного использования субсидий получателями. Установлены факты представления в минэкономики области пятью субъектами малого предпринимательства (ООО «Стандарт Плюс», ООО «Мир 2», ИП Остапенко Е.А., ИП Белоусов А.В., И.П. Фомина И.Л.) документов о приобретении за счет субсидии оборудования на сумму 551,4 тыс. рублей у фирм-поставщиков, не зарегистрированных в едином государственном реестре юридических лиц. По данным фактам Палатой направлены материалы в ГУВД по Ростовской области. Во исполнение направленного представления минэкономики области утвержден

план мероприятий по устранению выявленных нарушений, в соответствии с которым организована и ведется претензионно-исковая работа в отношении отдельных получателей субсидий и поставщиков (подрядчиков) государственных услуг. За ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных условиями заключенных договоров, взысканы штрафные санкции в бюджет. Проведено рабочее совещание с сотрудниками управления развития малого предпринимательства и межрегиональных связей и разъяснительная работа по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем.

Усилен контроль со стороны сотрудников министерства за надлежащим выполнением государственных задач и функций.

Разработаны проекты нормативных правовых актов в части изменения порядка субсидирования субъектов малого предпринимательства, учета материальных ценностей и передачи имущества НП «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства». Приняты меры дисциплинарного характера в отношении 4 сотрудников министерства, виновных в допущенных нарушениях.

В отчетном году была проведена проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных за 2006-2007 годы на реализацию Областной целевой программы «Молодежь Дона» на 2006-2010 годы (аудитор – Костюченко М.Ф.). Проверка показала, что на финансирование мероприятий программы в 2006-2007 годах было использовано 377,3 млн. рублей. Указанные средства позволили обеспечить проведение запланированных мероприятий по гражданскому и военно-патриотическому воспитанию молодежи, развитию эстетического, физического воспитания и художественного творчества молодежи, пропаганде семейных ценностей, провести конференции, фестивали, соревнования, спартакиады, организовать летний отдых, укрепить материально-техническую базу образовательных учреждений и многое другое. Проверкой были охвачены комитет по молодежной политике, минобразования области, 67 муниципальных образовательных учреждений и их структурные подразделения в 8 муниципальных образованиях области, 4 общественных объединения. По итогам проведенных проверок были установлены нарушения в выполнении мероприятий

программы и использовании средств областного бюджета, направленных на ее реализацию. Выявлены нецелевое и неэффективное использование средств областного бюджета, расходы без подтверждающих документов. Проверки в муниципальных образованиях выявили различные нарушения в использовании полученных в централизованном порядке товарно-материальных ценностей. Отмечены факты завышения объемов и стоимости выполненных работ. Во исполнение представления Палаты минобразования области документально подтверждены расходы на выплату именных стипендий аспирантам, студентам вузов, усилена персональная ответственность сотрудников при размещении заказов для государственных нужд, реализован комплекс мер, направленных на повышение результативности бюджетных расходов.

В муниципальных образованиях устранены нарушения в части несоблюдения правил бухгалтерского учета, поставлено и смонтировано недостающее оборудование, выполнены дополнительные объемы работы по капитальному ремонту муниципальных учреждений, привлечены к дисциплинарной ответственности лица, виновные в допущенных нарушениях. Общественными объединениями и минобразования Ростовской области произведен возврат средств областного бюджета, использованных ими не по целевому назначению и без соблюдения принципа эффективности, а также не подтвержденных документально расходов на сумму 28,0 тыс. рублей.

Главой Администрации (Губернатором) Ростовской области были поддержаны предложения Палаты о применении финансовых санкций по фактам неустраненного нецелевого использования бюджетных средств. Комитету по молодежной политике произведено уменьшение лимитов бюджетных обязательств на 2008 год на сумму 206,2 тыс. рублей, минобразования области – на 159,4 тыс. рублей. Материалы по фактам нецелевого использования бюджетных средств, допущенные РОМОО «Донской союз молодежи», были переданы в УБЭП ГУВД по Ростовской области. В результате в отношении председателя этой общественной организации Кротова Д.В. возбуждены уголовные дела.

В отчетном году Палатой была проведена проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на обеспечение жителей

Ростовской области высокотехнологичными видами медицинской помощи (аудитор – Костюченко М.Ф.). В рамках данной проверки были проверены министерство здравоохранения Ростовской области, 3 областных и 1 муниципальное учреждение здравоохранения, оказывавшие в проверяемом периоде жителям области высокотехнологичную медицинскую помощь. На высокотехнологичную кардиохирургическую медицинскую помощь, диализную терапию, эндопротезирование суставов, слухопротезирование, лечение гематологических заболеваний у детей, а также другие высокотехнологичные виды медицинской помощи в проверяемом периоде были направлены 175,8 млн. рублей, что позволило обеспечить своевременное предоставление медицинской помощи с использованием сложных, уникальных или ресурсоемких медицинских технологий.

В результате в Ростовской области снижена общая летальность при оказании высокотехнологичной кардиохирургической помощи в 2007 году – до 2,1%, в текущем году – до 1,6 %, при среднем показателе по России 6,2%, сокращен срок получения слуховых аппаратов – до 1 дня, повышен показатель выживаемости детей, страдающих гематологическими заболеваниями – от 43,0 до 78,0% (в зависимости от заболевания). В ходе проверки нецелевого использования средств областного бюджета не установлено. Закупка лекарственных средств, изделий медицинского назначения, заключение контрактов с поставщиками и исполнение обязательств по ним, учет, хранение и выдача лекарственных средств и изделий медицинского назначения, приобретенных за счет средств областного бюджета, осуществлялось в соответствии с установленными требованиями. Фактическое использование лекарственных средств и изделий медицинского назначения, как показала проверка в учреждениях здравоохранения, осуществлялось для категорий жителей Ростовской области, определенных областными нормативными правовыми актами. Вместе с тем, в части лечения программным гемодиализом жителей области, страдающих хронической почечной недостаточностью, в ходе проверки был обозначен ряд проблем, потребовавших особого рассмотрения. Финансирование данного вида медицинской помощи из федерального бюджета в течение последних лет не предусматривалось. Из областного бюджета выделялись

средства на приобретение расходных материалов для лечения программным гемодиализом малоимущих граждан, среднедушевой доход которых ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Ростовской области, а также для оказания неотложной медицинской помощи. На лечении в Областной больнице № 2 находились граждане, которые являлись инвалидами, в основном, I группы с полным или частичным ограничением способности к трудовой деятельности, имеющие незначительный размер пенсии. В случае отсутствия оснований для отнесения их к категории малоимущих граждан и, следовательно, возможности получать лечение с применением расходных материалов, приобретаемых за счет средств областного бюджета, оплатить дорогостоящее лечение программным гемодиализом указанными гражданами не представлялось возможным. Основной поток обращений граждан в это лечебное учреждение был связан именно с невозможностью получения своевременного лечения гемодиализом (в связи с очередью на данную медицинскую помощь), а также необходимостью ежегодно доказывать право на лечение за счет средств областного бюджета предоставлением справок об отнесении к категории малоимущих граждан.

Предложения Палаты по итогам проведенной проверки, направленные Главе Администрации (Губернатору) и Председателю Законодательного Собрания области, были полностью поддержаны.

На заседании Законодательного собрания Ростовской области 30 сентября 2008 года был принят Областной закон «О внесении изменений в Областной закон от 22 октября 2004 года № 179 «Об охране здоровья жителей Ростовской области», в том числе в статью 25 в части включения в перечень категорий граждан, имеющих право на получение высокотехнологичной медицинской помощи с применением средств для диализной терапии, инвалидов, получающих лечение в учреждениях здравоохранения области.

Кроме того, Главой Администрации (Губернатором) области согласовано предложение минздрава области об увеличении в 2009 году бюджетных ассигнований на приобретение расходных материалов для диализной терапии на 27,1 млн. рублей. В рамках благотворительной деятельности ФГУП «Медтехника»

Управления делами Президента Российской Федерации на безвозмездной основе Областной больнице № 2 переданы 13 аппаратов «Искусственная почка». Принимаемые меры, согласно информации минздрава области, позволяют организовать работу отделения хронического гемодиализа Областной больницы № 2 в 3 смены и обеспечить оказание диализной терапии еще 50-ти пациентам. Кроме того, минздравом области рассматривается вопрос по организации 5 центров по оказанию диализной помощи жителям области в городах Волгодонске, Миллерово, Новочеркасске, Таганроге и Шахтах на 50 диализных мест, что также может существенно повысить уровень обеспеченности нуждающихся в этом виде высокотехнологичной помощи.

Палатой была проведена проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на содержание и оснащение подразделений милиции общественной безопасности Главного управления внутренних дел по Ростовской области за 2007 год и 1 квартал 2008 года (аудитор – Глущенко В.И.).

В ходе контрольного мероприятия проведены встречные проверки 13 подведомственных ГУВД по Ростовской области органов и подразделений внутренних дел. Объем проверенных средств составил 1864,5 млн. рублей. В результате контрольного мероприятия установлено, что формирование и исполнение сметных назначений, учет операций с бюджетными средствами, учет и использование основных средств и материальных запасов, приобретенных за счет областных средств, осуществлялся ГУВД по Ростовской области, в основном, в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Вместе с тем, выявлены отдельные нарушения в использовании средств, такие как нецелевое использование бюджетных средств, переплаты и неположенные выплаты денежного довольствия, завышение объемов работ по капитальному ремонту и реконструкции административных зданий ГУВД по Ростовской области и другие. Во исполнение представления Палаты ГУВД по Ростовской области приняты меры по прекращению неправомерных выплат заработной платы, закреплению служебного автотранспорта за соответствующими

подразделениями и упорядочению списания бензина, а также по приведению бухгалтерского учета в соответствие с нормативными правовыми актами.

В рамках контрольного мероприятия соблюдения условий и порядка предоставления бюджетных кредитов из областного бюджета на кредитование ОАО «Ростовоблгаз», а также целевого использования и возврата бюджетных средств в 2006-2008 годах (аудитор – Калашникова Н.А.) проверена деятельность минпромэнерго Ростовской области, ОАО «Ростовоблгаз», также проведены 3 встречных проверки: в 2-х филиалах ОАО «Ростовоблгаз»: «Аксаймежрайгаз» и «Семикаракорскрайгаз» и в ОАО «Азовмежрайгаз». Отмечено, что общий уровень газификации природным газом в Ростовской области имеет положительную тенденцию, в городских поселениях он составил 79,0%, в сельских – 47,0 процентов. В течение проверяемого периода из областного бюджета предоставлено кредитов ОАО «Ростовоблгаз» на сумму 783,1 млн. рублей, из которых возвращено 250,6 млн. рублей. Проверка показала, что выделяемые средства использовались на реализацию мероприятий по газификации в полном объеме. Порядок получения, использования, а также возврата предоставленных бюджетных кредитов в основном соблюдался. По результатам проверки Палатой направлено представление министру энергетики, инженерной инфраструктуры и промышленности области с предложением обеспечить контроль за целевым использованием бюджетных кредитов, предоставленных ОАО «Ростовоблгаз», до полного их использования в рамках сроков заключенных кредитных соглашений. ОАО «Ростовоблгаз» предложено обеспечить своевременное оформление правоустанавливающих документов на землю, а также обратить внимание на усиление контроля за исполнением обязательств по заключенным договорам с подрядчиками и исполнителями работ.

Проверкой использования средств областного бюджета, предназначенных для обеспечения деятельности учреждений социального обслуживания населения (в части содержания несовершеннолетних: в социально-реабилитационных центрах для несовершеннолетних, социальных приютах для детей и подростков, центрах помощи семье и детям, комплексных центрах социального обслуживания), подведомственных министерству труда и социального развития области (аудитор –

Глущенко В.И.) установлено, что причинами отдельных выявленных нарушений явились недостаточный уровень организации контроля за деятельностью подведомственных учреждений, а также отсутствие контроля за исполнением бюджетных расходов на строительство, в результате чего стало возможным установленное проверкой Палаты завышение стоимости выполненных работ на 5,4 млн. рублей, нецелевое использование средств областного бюджета в сумме 0,1 млн. рублей, а также переплаты и неположенные выплаты заработной платы, сверхнормативные и неподтвержденные расходы.

После проверки предложения Палаты по устранению нарушений полностью реализованы: выполнены строительные работы на сумму 5,3 млн. рублей, в областной бюджет перечислено 0,1 млн. рублей, уменьшены лимиты бюджетных обязательств на 0,1 млн. рублей. По итогам проверок министерства и 11 подведомственных учреждений за допущенные нарушения применены меры дисциплинарного взыскания к 17 сотрудникам государственных учреждений, из них к 11 руководителям.

2.4. В отчетном периоде в Палату поступило 19 обращений различных организаций и учреждений, а также жителей Ростовской области, по результатам рассмотрения которых были осуществлены контрольные мероприятия.

Проверки отдельных вопросов, указанных в обращениях, были осуществлены в ходе плановых контрольных мероприятий. По ряду обращений, а также в соответствии с поручениями Палатой были проведены внеплановые проверки.

Согласно поручениям Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области проведены 2 внеплановые проверки. По результатам проверки исполнения в 2007 году и текущем периоде 2008 года требований Постановления Правительства Российской Федерации от 5 марта 2007 года № 145 «О порядке организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий», а также иных нормативных правовых актов, регламентирующих проведение экспертизы проектно-сметной документации (аудитор – Мартынов В.П.), в постановление Администрации Ростовской области от 14 июня 2007 года № 246 «О порядке организации и финансирования работ по

строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов из областного бюджета» были внесены изменения, согласно которым минимальная сметная стоимость работ на объекты выборочного капитального ремонта была увеличена с 250,0 тыс. рублей до 500,0 тыс. рублей. Указанная поправка, направленная, прежде всего, на сокращение количества объектов, подлежащих обязательной государственной экспертизе, кроме экономии бюджетных расходов на экспертизу проектов малой стоимости, в свою очередь, позволила сосредоточить внимание на более крупных масштабных объектах, и не только сократить сроки проведения экспертиз, но и улучшить качество их проведения.

Кроме того, были реализованы мероприятия по снижению размера платы за проведение экспертиз по отдельным направлениям. В ходе проверки объемов средств, выделенных из областного бюджета и направленных на приобретение служебного автотранспорта для Государственной инспекции безопасности дорожного движения ГУВД по Ростовской области, правомерности его использования за 2005-2007 годы и текущий период 2008 года (аудитор – Глущенко В.И.) была проверена обоснованность заявленной ГУВД по Ростовской области потребности в служебном автотранспорте, а также установлена правомерность и объективная необходимость в распределении и закреплении автотранспорта за подразделениями с учетом источников финансирования.

В соответствии с обращением УБЭП ГУВД по Ростовской области проведена проверка использования служебного автотранспорта администрации Зимовниковского района (аудитор – Глущенко В.И.). Материалы проверки в соответствии с поступившим обращением направлены в УБЭП ГУВД по Ростовской области. По результатам дальнейшего их рассмотрения Зимовниковским межрайонным следственным отделом следственного управления Следственного комитета при прокуратуре Российской Федерации по Ростовской области в возбуждении уголовного дела отказано в связи с отсутствием состава преступления.

На основании обращения директора департамента лесного хозяйства Ростовской области проведена проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в 2007 году и текущем периоде 2008

года департаменту лесного хозяйства Ростовской области и подведомственным ему учреждениям, а также осуществления переданных полномочий в соответствии с действующим законодательством (аудитор – Мартынов В.П.).

Кроме того, в отчетном периоде Палатой были проведены инициативные внеплановые проверки. В связи с наличием многочисленных нарушений в деятельности отдельных учреждений, установленных Палатой в 2007 году, было принято решение о проведении внеплановой проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей специализированной детско-юношеской спортивной школы олимпийского резерва № 7 г. Ростова-на-Дону (аудитор – Костюченко М.Ф.).

В результате выявленных этой проверкой нарушений действие лицензии спортшколы было приостановлено, директор спортшколы освобожден от занимаемой должности, заместитель директора по учебно-воспитательной работе переведена на нижестоящую должность. За допущенные нарушения 13 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности, 1 – к административной ответственности.

Кроме этого, по предложению Палаты, во исполнение поручения Главы Администрации (Губернатора) области, минобразования области были проведены проверки по соблюдению условий лицензирования и лицензионных требований 10 образовательными учреждениями дополнительного образования детей спортивной направленности в г.г. Батайске, Каменске-Шахтинском, Ростове-на-Дону, Красносулинском и Морозовском районах. Муниципальными органами, осуществляющими управление в сфере образования, проведены выборочные внеплановые проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждений дополнительного образования детей спортивной направленности.

В рамках осуществления последующего финансового контроля за устранением нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведенного в 2007 году контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Зверево», по решению коллегии Палаты в этом городском округе была проведена внеплановая проверка целевого и эффективного использования средств резервного

фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета, Фонда муниципального развития и Фонда софинансирования расходов областного бюджета, выделенных в 2006-2007 годах и текущем периоде 2008 года на финансирование работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту муниципальных объектов (аудитор – Мартынов В.П.). Материалы данной проверки были направлены в прокуратуру Ростовской области. О результатах проведенных проверок проинформированы руководители обратившихся организаций. Направлено 4 представления главным распорядителям средств областного бюджета, мэру г. Зверево и начальнику управления, допустившим нарушения. Нарушения, выявленные при проведении 6 внеплановых проверок, устранены в полном объеме.

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.

Проведены экспертизы и подготовлены заключения на 186 проектов областных законов и на 25 проектов постановлений Законодательного Собрания Ростовской области.

Подготовлены экспертные заключения на законопроекты «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2007 год», «Об утверждении отчета об исполнении бюджета областного фонда обязательного медицинского страхования за 2007 год», «Об областном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов», «О бюджете областного фонда обязательного медицинского страхования на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов», «О бюджетном процессе в Ростовской области», «О внесении изменений в Областной закон «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного

самоуправления в Ростовской области», а также на законопроекты об областных целевых программах и другие.

На 18 проектов законов и 3 постановления Законодательного Собрания Ростовской области были даны заключения с замечаниями, которые были признаны правомерными и учтены при доработке.

Палата принимала участие в слушаниях вопросов на заседаниях комитетов Законодательного Собрания и в заседаниях Законодательного Собрания, готовились необходимые документы, материалы и обоснования

В соответствии с планом работы выполнено 8 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлены аналитические записки, рекомендации которых использованы при организации и проведении контрольной работы. В их числе: анализ результатов проверок по соблюдению бюджетного и налогового законодательства при формировании доходной части бюджетов муниципальных образований в части обоснованности и достоверности планирования объема и полноты поступлений доходных источников в местные бюджеты, а также анализ результатов выборочных проверок соблюдения штатной дисциплины учреждениями бюджетной сферы, соответствия утвержденных штатных расписаний установленным нормативам и данным отчета о выполнении плана по сети, штатам и контингентам. Проводился ежеквартальный анализ хода исполнения областного бюджета.

В течение года осуществлялся последующий контроль за исполнением представлений Палаты с подготовкой соответствующих записок о возможности снятия проверок с контроля.

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 принимала участие в совещаниях и научно-практических конференциях, проводимых Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами Российской Федерации.

В отчетном году в г. Ростове-на-Дону организовано совместно со Счетной палатой Российской Федерации и проведено под председательством Председателя

Счетной палаты России С.В.Степашина рабочее совещание отделения Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации в Южном федеральном округе по теме «О роли и задачах органов внешнего государственного финансового контроля в борьбе с коррупцией». На совещании была обозначена роль контрольных органов в этом вопросе, были выработаны решения для практических шагов по выявлению признаков коррупции в ходе контрольных мероприятий, совершенствованию существующей системы профилактики правонарушений в бюджетной сфере, а также недопущению фактов коррупции в ряды работников контрольных органов. Материалы совещания и принятое по его итогам решение, ориентированное на выполнение мероприятий Национального плана борьбы с коррупцией, были использованы при подготовке совещания руководителей контрольных органов России в Кремле.

Постоянное представительство Палаты в Научно-методическом совете АКСОП и активное участие в его работе позволило в отчетном году существенно пополнить созданную Палатой информационную базу методического центра отделения АКСОП в Южном федеральном округе, библиография которого расширялась за счет новых поступлений методических материалов, разработанных контрольно-счетными органами Российской Федерации. Пользователями этой базы, кроме специалистов Палаты, контрольных служб министерств и ведомств, органов местного самоуправления Ростовской области, являются также и контрольно-счетные органы других субъектов федерации, а также муниципальных образований.

Делегации Палаты принимали участие в международных мероприятиях, посвященных актуальным проблемам финансового контроля. В отчетном году продолжалось активное участие в работе ЕВРОРАИ (EURORAI) – международной организации, объединяющей региональные органы финансового контроля ведущих стран Европы. Палата приняла участие в семинарах по вопросам контроля государственных субсидий, а также правового положения органов государственного внешнего финансового контроля.

Являясь членом ЕВРОРАИ с 2005 года, Палата получает возможность не только изучать многолетний опыт зарубежных коллег, их видение проблем

эффективности и рациональности использования бюджетных средств, а также стандарты аудита и методики проверок, и на базе этого совершенствовать традиционные и искать новые формы и методы работы, а, следовательно, повышать эффективность своей работы. В свою очередь зарубежные коллеги проявляют заинтересованность в формах и методах нашей работы, в связи с чем в 2009 году планируется визит в Ростовскую область делегации ЕВРОРАИ во главе с ее президентом Кристианом Мелли (руководителем финансовой инспекции кантона Вале в Швейцарии).

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом более 140 материалов, связанных с работой Палаты, опубликованы в различных печатных изданиях и озвучены в эфире, в том числе в ходе выступлений на телевидении, радио.

Ежеквартально издавался «Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области», в котором публиковались акты, отчеты и информации о результатах проверок, представляющие практический интерес для руководителей организаций и учреждений, являющихся получателями бюджетных средств.

Оперативная информация о деятельности Палаты регулярно размещалась на отдельной странице, выделенной на сайте Счетной палаты Российской Федерации для региональных контрольно-счетных органов. Дополнительно к запланированным изданы сборники «Нормативно-правовые и организационные основы деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области», а также сборник материалов проведенного Палатой рабочего совещания отделения АКСОР в Южном федеральном округе.

Проводилась работа по совершенствованию учета результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты, систематизации и типизации выявляемых нарушений.

В действующий классификатор основных нарушений и недостатков, выявляемых в ходе государственного финансового контроля, вносились

необходимые изменения. Его практическое применение позволило обобщить информацию о типичных повторяющихся видах нарушений и использовать ее для профилактики нарушений получателями бюджетных средств.

В отчетном году продолжена работа по организационно-техническому оснащению деятельности Палаты. Благодаря ведению банка данных электронного архива материалов результатов контрольных мероприятий, поддержанию его в актуальном состоянии и организации удаленного доступа, а также наличия методической базы реализуется техническая возможность совместной творческой работы инспекторских групп, работающих на выезде в различных территориях области, а также организации консультаций выездных бригад специалистами правового и экспертно-аналитического отделов в режиме «он-лайн».

В соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» проводилась работа по повышению квалификации руководящих работников и специалистов Палаты. В течение 2008 года 24 сотрудника Палаты повысили квалификацию в ВУЗах г.г. Москвы и Ростова-на-Дону. 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 15 человек, а также 2 конкурса по замещению вакантных должностей. В соответствии с действующим законодательством 64 сотрудника сдали квалификационные экзамены по присвоению классов чинов, прошли аттестацию 17 специалистов Палаты, из них 2 рекомендованы к включению в установленном порядке в кадровый резерв для замещения вакантных должностей в порядке должностного роста.

В рамках усиления мотивации труда в целях повышения эффективности труда за безупречную гражданскую службу получили поощрения в виде помещения на Доску Почета «Лучшие в работе», занесения в Книгу Почета, объявления благодарности или выплате единовременных денежных поощрений 26 сотрудников.

4. Основные итоги работы в 2008 году и задачи на 2009 год

План работы отчетного года, утвержденный Законодательным Собранием Ростовской области, выполнен в полном объеме и в установленные сроки. Сверх установленного плана дополнительно проведено 7 контрольных мероприятий.

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов и использования финансовых и материальных ресурсов, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области, а также проверок фактического исполнения главными распорядителями средств областного бюджета сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного контроля за использованием бюджетных средств.

В отчетном году в соответствии с вступившими в силу с января 2008 года новыми требованиями бюджетного законодательства заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2007 год было сформировано на основании результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей средств областного бюджета.

Кроме того, проведены предусмотренные планом внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов трех высокодотационных муниципальных образований. В ходе контроля за устранением нарушений Палата добивалась максимального исполнения своих представлений, которые снимались с контроля только после принятия всех необходимых мер или применения к нарушителям определенных законодательством санкций. Для предупреждения нарушений законодательства в муниципальных образованиях проводились итоговые совещания, на которых рассматривались результаты контрольных мероприятий и проведенной работы по устранению нарушений.

Большое внимание уделялось освещению итогов проверок в средствах массовой информации, публикации периодических изданий Палаты.

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 Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2009 год сформирован с учетом задач и видов деятельности, определенных Областным законом «О Контрольно-счетной палате Ростовской области». Проверки соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета и целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области, планируется провести в 221 муниципальном образовании из них: 22 муниципальных района, 5 городских округов и 194 городских и сельских поселения. В целом это больше, чем в 2008 году на 54 муниципальных образования, или на 32,3 процента. Проверки главных распорядителей средств областного бюджета по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля за использованием бюджетных средств намечено провести в 16 областных министерствах и ведомствах. При формировании перечней подлежащих проверкам муниципальных образований и главных распорядителей средств областного бюджета учтена необходимая периодичность указанных проверок, определенная областным бюджетным законодательством один раз в 2,5 года. В соответствии с требованиями бюджетного законодательства в план контрольных мероприятий включены внешние проверки годовой бюджетной отчетности за 2008 год всех 37 главных распорядителей средств областного бюджета, а также внешняя проверка отчета об исполнении бюджета областного фонда обязательного медицинского страхования.

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 состав

подлежащих проверкам муниципальных образований в планируемом году впервые включены также городские и сельские поселения, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) в течение двух последних отчетных финансовых лет (2006 и 2007 годов) превышала 70% объема собственных доходов местных бюджетов. Всего, с учетом установленной законом обязательной периодичности таких проверок (один раз в два года), необходимо охватить 96 муниципальных образований, из них 71 поселение. При составлении перечня тематических проверок рассмотрены все поступившие в Палату предложения. Ряд предложенных вопросов включен в программы комплексных обязательных проверок.

Отдельные темы выделены в самостоятельные тематические контрольные мероприятия с учетом их социальной значимости, а также анализа результатов проверок прошлых лет. Всего предусмотрено проведение 12 тематических проверок.

В рамках контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, выделенных для реализации приоритетных национальных проектов, планируется проверить их расходование в части приоритетного национального проекта «Образование», направленных на стимулирование общеобразовательных учреждений, активно внедряющих инновационные образовательные программы, а также использование школьных автобусов, приобретенных за счет средств областного бюджета и полученных в централизованном порядке. Проверкой целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на осуществление мероприятий, связанных с реализацией приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жильё – гражданам России», намечено охватить все направления расходования средств. Планом работы предусмотрены проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направляемых для решения различных социальных проблем населения области. Планируется проверить использование средств, выделенных на льготное обеспечение жителей Ростовской области лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения в соответствии

с постановлением Администрации Ростовской области от 23 января 2004 года № 34 «О льготном обеспечении жителей Ростовской области лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения». В сфере особого внимания Контрольно-счетной палаты в 2009 году будут субвенции, поступающие в областной бюджет из федерального бюджета и направляемые на реализацию переданных Российской Федерацией полномочий в области содействия занятости населения, а также на финансовое обеспечение расходов по оплате жилищно-коммунальных услуг, оказываемых отдельным категориям граждан (ветеранам, инвалидам).

Проверено будет также соблюдение порядка и условий предоставления бюджетных кредитов из областного бюджета на кредитование муниципальных образований для строительства жилых домов в целях реализации мероприятий по содействию гражданам в приобретении (строительстве) жилья взамен сносимого ветхого жилья, ставшего в результате ведения горных работ на ликвидируемых угольных шахтах непригодным для проживания по критериям безопасности, а также целевого использования и возврата бюджетных средств.

Проверками использования средств областного бюджета, направляемых в распоряжение министерств и ведомств для финансирования подведомственных учреждений, а также различных мероприятий областного значения планируется охватить минтруда области в части учреждений социального обслуживания населения (дома интернаты для престарелых и инвалидов), а также минкультуры области. Образовательные учреждения, подведомственные министерству образования и департаменту по делам казачества и кадетских учебных заведений области, планируется проверить по вопросу целевого и эффективного использования ими предоставленного государственного имущества Ростовской области и земельных участков.

Намечено проведение проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт отдельных объектов инфраструктуры спорта.

В отдельную тематическую проверку выделен вопрос целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных из

резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета.

В плане работы уделено внимание проверкам полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области средств от распоряжения и использования земельных ресурсов, эффективности предоставления и использования земельных участков для строительства и иных целей.

Предусмотренный годовым планом работы перечень экспертно-аналитических мероприятий включает обязательные для проведения мероприятия по подготовке заключений Палаты на проекты областных законов об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период и об исполнении областного бюджета за прошедший год, а также заключений на проекты других нормативных правовых актов.

В 2009 году, в связи с запланированным Счетной палатой Российской Федерации совместным экспертно-аналитическим мероприятием «Анализ последствий финансового кризиса и оценка эффективности мер, направленных на их преодоление», планируется участие Палаты в сборе и анализе необходимой информации о социально-экономической ситуации в Ростовской области. Для исполнения намеченных мероприятий планом предусмотрены также мероприятия по методическому, информационному, кадровому и техническому обеспечению деятельности Палаты, направленные на совершенствование форм и методов контроля, способствующие повышению его эффективности и обеспечению гласности в работе, как одного из факторов предупреждения и профилактики правонарушений в бюджетной сфере.

Сформированный план работы на 2009 год согласован с Главой Администрации (Губернатором) Ростовской области и утвержден постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 18 декабря 2008 года № 467.