

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2009 году

Оглавление

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2009 году	2
2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры.....	5
3. Экспертно-аналитическая, методическая, информационная и организационно-техническая работа .	38
4. Основные итоги работы в 2009 году и задачи на 2010 год	43

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2009 году

В отчетном году Контрольно-счетной палатой Ростовской области (далее – Палата) в соответствии с планом, утвержденным постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 18 декабря 2008 года № 467 «О плане работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2009 год», проведено 189 контрольных мероприятий, обеспечено выполнение всех намеченных экспертно-аналитических, методических, информационных и других мероприятий. Кроме того, проведено дополнительно 20 внеплановых проверок. Перечень контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2009 году, прилагается.

Контрольными мероприятиями было охвачено 25 главных распорядителей средств областного бюджета, 270 муниципальных образований, в том числе 12 городских округов, 37 муниципальных районов, 221 поселение. Проверено 1157 объектов, по итогам проверок составлено 1709 актов. Общий объем проверенных средств составил 42309,1 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 доходов, 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 83,8 млн. рублей и нарушения при работе с государственной и муниципальной собственностью, приведшие к недопоступлениям средств в бюджеты, в сумме 172,7 млн. рублей. Имели место также резервы роста доходной базы местных бюджетов.

Выявлены нарушения, допущенные при расходовании бюджетных средств, из которых нецелевое использование средств составило 13,1 млн. рублей,

завышение расходов бюджетов в связи с завышением объемов и стоимости выполненных работ, переплаты (недоплаты) и неположенные выплаты, сверхнормативные и неподтвержденные расходы – 202,8 млн. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в соответствии с решениями коллегии Палаты руководителям проверенных объектов направлено 264 представления, большинство из которых до конца отчетного года исполнены. Проверки 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 96 протоколов об административных правонарушениях. К административной ответственности привлекались руководители органов местного самоуправления (глава Константиновского района, главы администраций 20 поселений, из них 7 в Зимовниковском районе, 5 в Орловском районе, 2 в Красносулинском районе и др.), а также руководители муниципальных учреждений. Суммы нецелевого использования в полном объеме возмещены в бюджет.

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 33 материала, в том числе 18 – по результатам проверок отчетного периода, возбуждено 3 уголовных дела.

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 консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 74,0 млн. рублей, выполнены подрядные работы на сумму 75,6 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность по бюджетным

обязательствам на 48,6 млн. рублей. Уменьшены лимиты бюджетных обязательств на 8,9 млн. рублей. Приведены в соответствие с требованиями нормативных актов первичные документы на сумму 42,4 млн. рублей. Приняты также иные меры: направлены иски, претензии, заключены договоры, соглашения на общую сумму 75,9 млн. рублей.

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано 892 нормативных правовых акта, привлечено к дисциплинарной ответственности 1120 должностных лиц.

В отчетном году в соответствии с представлениями Палаты руководителями проверенных объектов принимались меры по устранению выявленных нарушений и восстановлению бюджетных средств, что практически исключило необходимость внесения Палатой предложений Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области в части применения мер принуждения. Предложения Палаты, направленные на совершенствование деятельности в части усиления контроля и финансовой дисциплины, Главой Администрации (Губернатором) Ростовской области были поддержаны, приняты необходимые управленческие решения.

Информация о результатах проведенных проверок и принятых руководителями проверенных объектов мерах направлялась также заместителям Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области по курируемым направлениям деятельности, акты проверок – в министерство финансов области.

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

В соответствии со ст. 2 Областного закона «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» сводная информация о результатах проводимых контрольных мероприятий не реже одного раза в квартал представлялась Законодательному Собранию Ростовской области и Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области.

2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

2.1. В соответствии с утвержденным планом Палатой проведено 27 контрольных мероприятий 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 221 муниципальное образование, в том числе 22 муниципальных района, 5 городских округов, 194 городских и сельских поселения. Составлено 1039 актов, проверен 671 объект, среди которых местные администрации, финансовые органы, а также главные распорядители и получатели бюджетных средств.

Проверки показали, что в целом органами местного самоуправления соблюдалось бюджетное законодательство как основное условие предоставления межбюджетных трансфертов. Порядок разработки, принятия бюджетов, внесения в них изменений и другие требования бюджетного законодательства по организации и исполнению местных бюджетов 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.

Укреплению сложившейся тенденции сокращения допускаемых нарушений во многом способствует систематическое последовательное проведение Палатой таких проверок с установленной законом периодичностью.

Вместе с тем, в проверенных муниципальных образованиях имели место различные факты несоблюдения требований действующего бюджетного

законодательства и иных условий получения органами местного самоуправления межбюджетных трансфертов.

Так, не в полной мере органами местного самоуправления и муниципальными бюджетными учреждениями соблюдалось условие предоставления межбюджетных трансфертов об отсутствии просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов. Случаи наличия просроченной кредиторской задолженности в отдельных проверяемых периодах были отмечены в 52 муниципальных образованиях области. Наиболее часто такие факты встречались в городах Волгодонск, Зверево, а также в Егорлыкском, Зимовниковском, Красносулинском, Мартыновском, Песчанокопском, Цимлянском и некоторых других районах и их поселениях. Как правило, задолженность погашалась до начала или в ходе проведения проверок.

Не обеспечивалось соблюдение нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в муниципальных образованиях 16 районов области. Наибольшие превышения нормативов допускались в проверяемом периоде 2008 года в городе Батайске, в Дубовском, Зимовниковском, Советском, Тарасовском районах. В отдельных муниципальных образованиях необходимость устранения выявленных нарушений потребовала сокращения штатных единиц.

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

Так, не в полном объеме исполнялись положения бюджетного законодательства, касающиеся соблюдения процедур санкционирования расходов. Имели место нарушения сроков составления и порядков ведения сводных бюджетных росписей, доведения лимитов бюджетных обязательств, утверждения бюджетных росписей и бюджетных смет, предоставления кассовых заявок об объемах финансирования, перечисления бюджетных средств получателям

(Кагальницкий, Константиновский, Сальский районы и другие муниципальные образования).

Принимались бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств в муниципальных образованиях Дубовского, Куйбышевского, Родионово-Несветайского, Цимлянского и других районов области.

Допускались несоответствия показателей сводной бюджетной росписи показателям, утвержденным решением о бюджете, (Дячкинское, Колушкинское, Зеленое, Митякинское поселения Тарасовского района, Вареновское сельское поселение Неклиновского района, Гуково-Гнилушевское сельское поселение Красносулинского района и др.).

Нарушались порядок формирования и предоставления отчетности об исполнении бюджетов и правила бюджетного учета в Дубовском, Егорлыкском, Зимовниковском, Куйбышевском, Мартыновском, Целинском и других районах и их поселениях.

В отдельных муниципальных образованиях не соблюдались установленные ограничения, в том числе по размерам дефицита бюджета и верхнего предела муниципального долга. Так, органами местного самоуправления Мартыновского района и Песчанокопского сельского поселения было допущено превышение ограничения дефицита местного бюджета, установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Кроме того, в Мартыновском районе долговые обязательства муниципального образования по состоянию на 1 января 2009 года превысили верхний предел муниципального долга в части обязательств по муниципальным гарантиям.

В ходе проверок выявлены характерные нарушения требований действующего законодательства, регламентирующих исполнение доходной части местных бюджетов, в том числе связанных с неправомерным и неэффективным использованием собственности.

В результате недостаточного контроля или его отсутствия по взысканию платежей за использование собственности со стороны органов местного самоуправления в бюджеты недопоступило 121,8 млн. рублей. Наибольшие

недопоступления выявлены в муниципальных образованиях городов: Батайск – 51,9 млн. рублей, Таганрог – 24,2 млн. рублей, Донецк – 7,4 млн. рублей, Зверево – 3,0 млн. рублей, а также районов: Цимлянский – 4,0 млн. рублей, Куйбышевский – 2,7 млн. рублей, Красносулинский – 1,1 млн. рублей.

В 30 муниципальных образованиях были установлены случаи несвоевременного или неполного перечисления в бюджет средств, полученных от распоряжения, использования государственной и муниципальной собственности, на сумму 7,2 млн. рублей.

Факты нарушений требований нормативных правовых актов, утвердивших базовые размеры и методики определения арендной платы, установлены в 22 муниципальных образованиях области. В результате неприменения повышающих коэффициентов по договорам аренды, применения заниженных коэффициентов при расчете арендной платы в бюджеты недопоступило 3,3 млн. рублей.

Отдельными муниципальными унитарными предприятиями не была направлена в бюджет часть прибыли, подлежащая перечислению после уплаты налогов и иных обязательных платежей в сумме 1,9 млн. рублей.

В результате несвоевременного или неполного перечисления средств, предоставленных на возвратной основе, в бюджеты недопоступило 11,2 млн. рублей (Красносулинский и Мартыновский районы, а также Мартыновское и Южненское сельские поселения).

В целом по результатам комплексных проверок во исполнение представлений Палаты для устранения нарушений, допущенных при исполнении доходной части бюджетов и работе с собственностью, направлены иски, претензии и перечислено в бюджет средств на сумму 60,1 млн. рублей, внесены изменения в решения о бюджетах и другие нормативные правовые акты. Нарушения на сумму 1,6 млн. рублей устранены путем приведения документов в соответствие с требованиями действующего законодательства, заключены договоры на сумму 0,6 млн. рублей. Приняты другие меры.

В рамках реализации задачи Палаты по контролю за законностью и эффективностью инвестиционной деятельности в ходе проверок соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных

трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области проверялось использование субсидий Фонда софинансирования, а также средств резервного фонда Администрации Ростовской области.

Сумма нарушений, связанных с завышением стоимости и заменой видов ремонтно-строительных работ, неподтвержденными расходами, составила 46,2 млн. рублей, нецелевое использование – 0,5 млн. рублей.

Наибольшие объемы таких нарушений установлены в городах Батайск (4,5 млн. рублей), Зверево (2,1 млн. рублей) и Таганрог (2,1 млн. рублей), а также в муниципальных образованиях Неклиновского (6,7 млн. рублей), Песчанокопского (5,0 млн. рублей), Дубовского (3,0 млн. рублей), Кагальницкого (2,7 млн. рублей), Родионово-Несветайского (2,2 млн. рублей), Целинского (2,2 млн. рублей), Куйбышевского (2,2 млн. рублей), Красносулинского (2,1 млн. рублей), Мартыновского (1,6 млн. рублей) и Тарасовского (1,5 млн. рублей) районов области.

Значительная часть нарушений установлена Палатой в результате контрольных обмеров фактических объемов ремонтно-строительных работ, произведенных на объектах социальной сферы (школы, детские сады, больницы, клубы, центры социального обслуживания, жилые дома), а также на объектах инфраструктуры муниципальных образований (дороги, тротуары, газопроводные и водопроводно-канализационные сети).

Для устранения этих нарушений подрядными организациями выполнены работы на сумму 32,2 млн. рублей, перечислено в бюджет 3,0 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность на 4,9 млн. рублей. Приняты другие меры: согласована необходимость проведения не предусмотренных сметной документацией работ, отчетность приведена в соответствие с действующим законодательством и нормативными актами.

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.

В то же время в 4 городских округах и 19 муниципальных районах области Палатой выявлены нарушения требований действующего законодательства, регламентирующего расходование этих средств областного бюджета. Общая сумма нецелевого использования средств, переплат (недоплат) и неположенных выплат заработной платы, а также сверхнормативных и неподтвержденных расходов составила 6,7 млн. рублей.

В 2009 году Палатой продолжалась работа по контролю за использованием субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования, в общеобразовательных учреждениях в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов).

Проверки, проведенные в 19 муниципальных образованиях области, показали существенное сокращение, как общего количества нарушений, так и нецелевого использования субвенции. Этому способствовал проводимый в течение ряда последних лет систематический контроль за использованием субвенции, изъятие сумм нецелевого использования по фактам нарушений, привлечение виновных лиц к дисциплинарной и административной ответственности. В проверяемом периоде общая сумма нарушений составила 3,4 млн. рублей, что меньше чем в 2008 году в 2,2 раза. В то же время, по-прежнему имели место нарушения в Зимовниковском, Орловском, Константиновском, Советском районах и г. Зверево.

По результатам проверок по всем фактам нецелевого использования средств в доходы областного бюджета перечислено 1,6 млн. рублей. Начисления заработной платы приведены в соответствии с действующим законодательством, руководители муниципальных образовательных учреждений, виновные в допущенных нарушениях, привлечены к административной ответственности.

Объем нарушений при расходовании субвенции на организацию исполнительно – распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, а также по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в соответствии со статьей 7 Областного закона от 26 декабря 2007 года № 830-ЗС «Об организации опеки и попечительства в Ростовской области» 12 муниципальными образованиями установлен на общую сумму 3,1 млн. рублей, из них 2,9 млн. рублей составили нарушения в Егорлыкском районе.

По итогам проведенных контрольных мероприятий выявленные нарушения устранены в полном объеме, штатные расписания и другие документы приведены в соответствие с действующим законодательством, применены меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим указанные нарушения.

В отчетном году вопросы соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд были включены в программы 64 контрольных мероприятий. В ходе комплексных и тематических проверок были охвачены 47 муниципальных образований области и 20 главных распорядителей средств областного бюджета.

По результатам контрольных мероприятий Палатой были установлены отдельные нарушения нормативных правовых актов, регламентирующих порядок организации и проведения закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд.

Не в полной мере соблюдались процедурные требования об организации и проведении конкурсных торгов, определенные 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 в 25 муниципальных образованиях области.

Так, в Советском районе был заключен муниципальный контракт на строительство газопровода сл. Калач-Куртлак на условиях, не соответствующих конкурсной и проектно-сметной документации, получившей заключения государственной экспертизы и экспертизы промышленной безопасности. По представленным Палатой материалам по фактам нарушений порядка организации и проведения торгов минэкономки области возбуждено дело об административном правонарушении в отношении должностного лица администрации района и взыскан штраф в размере 30,0 тыс. рублей.

Нарушения процедурных требований были выявлены также при проверке отдельных главных распорядителей средств областного бюджета и отдельных учреждений, подведомственных минобразованию и минспорта области. Так, минспорта области при организации и проведении открытого аукциона по приобретению в государственную собственность 11 однокомнатных квартир для спортсменов и тренеров заключен государственный контракт с условиями, не соответствующими аукционной документации, на худших, чем было предложено, условиях.

Случаи неисполнения муниципальными заказчиками отдельных условий заключенных контрактов, неправомерного изменения в контрактах условий, указанных в конкурсной документации, отмечены Палатой в 15 муниципальных образованиях области, у 5 проверенных главных распорядителей средств областного бюджета, а также в учреждениях, подведомственных минтруду области. В городе Донецке установлены факты осуществления закупок без заключения муниципальных контрактов.

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 96 муниципальных образований 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% объема собственных доходов местных бюджетов.

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

В то же время в ряде муниципальных образований были установлены факты нарушений и недостатков, связанных с несоответствием приложений и форм бюджетной отчетности нормативным документам, искажением отчетных данных. Так, например, искажение отчета об исполнении местного бюджета в Советском районе было связано с неотражением в формах бюджетной отчетности просроченной задолженности по обязательствам местного бюджета.

В отдельных муниципальных образованиях не был установлен порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении местного бюджета. Решения о бюджетах Красноярского, Маркинского и Саркеловского сельских поселений Цимлянского района, а также отчеты об исполнении бюджетов этих поселений публиковались в информационных бюллетенях, не имеющих статуса средств массовой информации. Проведение внешних проверок в Зимовниковском и Мартыновском районах возлагалось на органы исполнительной власти. Иногда отсутствовали заключения на годовые отчеты об исполнении местных бюджетов, а также заключения на годовую бюджетную отчетность главных администраторов средств местного бюджета (отдельные поселения зерноградского, песчанокопского, зимовниковского,

Мартыновского, Обливского районов, а также городские округа Шахты и Новошахтинск).

В целом, недостатки в деятельности органов муниципального финансового контроля при осуществлении внешних проверок были установлены Палатой в 24 муниципальных образованиях. По итогам проверок приняты меры по обеспечению соблюдения бюджетного законодательства, разработаны необходимые документы и утверждены мероприятия по недопущению нарушений в дальнейшем.

Заключения Палаты по результатам внешних проверок отчетов об исполнении местных бюджетов направлялись в Законодательное Собрание Ростовской области, в минфин области, в исполнительно-распорядительные и представительные органы муниципальных образований.

2.2. В отчетном году Палатой проведены проверки 16 главных распорядителей средств областного бюджета 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. В ходе этих проверок осуществлялись выборочные проверки отдельных подведомственных им бюджетных учреждений.

Проверки показали, что в целом главными распорядителями средств областного бюджета 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.

В то же время Палатой выявлены факты нарушений действующего федерального и областного законодательства по учету и управлению бюджетными средствами, целевому и рациональному их использованию. Так, случаи нецелевого использования бюджетных средств в общей сумме 2,4 млн. рублей были установлены при проверках пяти главных распорядителей средств областного бюджета – минспорта, минобразования, департамента по обеспечению деятельности мировых судей, департамента лесного хозяйства и комитета по

управлению архивным делом. При этом наибольший объем таких нарушений – 1,8 млн. рублей, или 75,4% – был выявлен при проведении проверок подведомственной сети указанных министерств и ведомств.

По выявленным Палатой фактам нецелевого использования уменьшены лимиты бюджетных обязательств на общую сумму нарушений.

Завышение бюджетных расходов, связанное с завышением объемов и стоимости выполненных работ, переплатами заработной платы, сверхнормативными и неподтвержденными расходами, на общую сумму 12,9 млн. рублей установлено, в основном, в подведомственных учреждениях 11 главных распорядителей средств областного бюджета.

По результатам проведенных проверок восстановлены средства областного бюджета в общей сумме 1,3 млн. рублей, уменьшена кредиторская задолженность и выполнены подрядные работы на 0,8 млн. рублей. Приведены в соответствие с действующим законодательством штатные расписания, должностные оклады и положения о премировании, а также другие документы по расходованию бюджетных средств. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 62 должностных лица.

В ходе контрольных мероприятий проводилась оценка осуществления отдельными главными распорядителями средств областного бюджета контрольных функций за целевым и эффективным использованием бюджетных средств. Наряду с положительной динамикой проводимой контрольной работы, Палатой установлены недостатки в организации финансового контроля, требующие совершенствования его форм и методов.

Палатой отмечалось, что организация внутриведомственного финансового контроля в ряде министерств и ведомств не обеспечивает в полной мере исполнение функций главного распорядителя бюджетных средств, в части периодичности проведения проверок подведомственных учреждений и контроля за использованием бюджетных средств.

Результаты планового контрольного мероприятия по вопросам фактического исполнения сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного финансового контроля за использованием бюджетных средств в

министерстве по физической культуре и спорту Ростовской области (аудитор – Костюченко М.Ф.) показали, что одной из причин многочисленности выявленных нарушений явился неэффективный и нерезультативный на всех его этапах внутриведомственный финансовый контроль. В ряде случаев действия министерства создавали условия для совершения подведомственными учреждениями финансовых правонарушений. В ходе проверок выявлены многочисленные нарушения в осуществлении учреждениями финансово-хозяйственной и образовательной деятельности, использовании, учете и сохранности имущества, проведении капитального ремонта объектов инфраструктуры спорта.

По выявленным Палатой фактам нецелевого использования бюджетных средств минспорта области и подведомственным ему учреждениям уменьшены лимиты бюджетных обязательств на сумму 1,5 млн. рублей. В областной бюджет подрядными организациями восстановлено 0,8 млн. рублей, выполнены предусмотренные контрактами работы по капитальному ремонту на 0,4 млн. рублей; прекращены неправомерные выплаты заработной платы на 2,0 млн. рублей, возмещен ущерб в связи с недостачей основных средств на 3,0 млн. рублей. Минспорта области и проверенными учреждениями по ряду случаев нарушений условий государственных контрактов направлены претензии подрядчикам, поставщикам, исковые заявления в арбитражные суды, обращения в прокуратуру области. Меры дисциплинарного взыскания применены к 19 работникам минспорта области и подведомственных ему учреждений. Проводится работа по укреплению кадрового состава.

С учетом предложений Палаты, поддержанных Главой Администрации (Губернатором) области, минспорта области принимаются меры по приведению образовательной деятельности подведомственных учреждений в соответствие с действующим законодательством. Внесены изменения в норматив подушевого финансирования, используемого для определения затрат образовательных учреждений.

Итоги контрольного мероприятия рассмотрены на расширенном заседании коллегии минспорта области с участием Палаты.

Все материалы контрольного мероприятия, включая акты встречных проверок и акты выборочных контрольных обмеров, Палатой направлены в Управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Ростовской области, в прокуратуру Ростовской области и Управление по борьбе с экономическими преступлениями ГУВД по Ростовской области. Проверка остается на контроле Палаты.

В соответствии с Областным законом от 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» в отчетном году проведены плановые внешние проверки бюджетной отчетности за 2008 год всех 37 главных распорядителей средств областного бюджета (все аудиторские направления).

Анализ результатов внешних проверок показал, что бюджетная отчетность в целом соответствовала требованиям бюджетного законодательства, показатели консолидированной бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета подтверждались данными бюджетной отчетности получателей бюджетных средств.

Отдельные установленные нарушения в целом не повлияли на годовую бюджетную отчетность главных распорядителей средств областного бюджета и на показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2008 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам и касались, в основном, несоблюдения 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 2008 год, который представлен в Законодательное Собрание Ростовской области в установленный срок.

В соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации Палатой проведена проверка отчета об исполнении бюджета областного фонда обязательного медицинского страхования за 2008 год (аудитор – Костюченко М.Ф.).

По результатам внешней проверки исполнительной дирекцией фонда в целях соблюдения норм бюджетного законодательства были подготовлены локальные акты, внесены изменения в учредительные документы.

2.3. В соответствии с планом работы Палатой проведено 12 тематических контрольных мероприятий.

Соблюдение требований действующего законодательства при исполнении доходной части бюджетов контролировалось в ходе проверки 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 (аудитор – Калашникова Н.А.). Контрольные мероприятия проведены в министерстве имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области, ГАУ РО «Фонд имущества Ростовской области» и 8 муниципальных образованиях области. В ходе проверки проведен также анализ состояния вопроса в 55 муниципальных образованиях области.

Общая сумма выявленных нарушений и недостатков в 8 территориях, минимуме области и фонде имущества области составила 167,4 млн. рублей, в том числе повлекших недопоступление в консолидированный бюджет области, с учетом задолженности по арендной плате и земельному налогу – 128,8 млн. рублей. Кроме того, общая сумма аналогичных нарушений и недостатков при распоряжении и использовании земельных участков, выявленных Палатой в проверенных муниципальных образованиях в рамках комплексных проверок в 2009 году, составила 285,8 млн. рублей, из них в 17 муниципальных образованиях выявлено бесплатное использование земельных участков, а также использование арендованных земельных участков не по целевому назначению, повлекшее занижение размера арендной платы на сумму 11,3 млн. рублей.

Муниципальными образованиями по результатам проведенных проверок приняты меры по устранению нарушений на общую сумму 106,5 млн. рублей, в том числе активизирована претензионно-исковая работа, внесены изменения в договоры аренды, отменены неправомерные сделки, в бюджет восстановлено 30,5

млн. рублей. По выявленным фактам нарушений законодательства, в том числе по распоряжению земельными участками в Красносулинском и Родионово-Несветайском районе, материалы направлены в прокуратуру Ростовской области.

По материалам проверки прокурором Куйбышевского района опротестовано и отменено постановление о предоставлении в аренду 5 земельных участков для жилищного строительства без проведения торгов.

В рамках исполнения направленных Палатой представлений в консолидированный бюджет области перечислены земельные платежи в сумме 31,0 млн. рублей. Приняты меры к взысканию 49,9 млн. рублей (претензии, иски и др.).

Принято 27 нормативных правовых и распорядительных актов, в том числе с учетом изменения федерального законодательства и результатов проверки, внесены изменения в постановление Администрации Ростовской области «Об арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и находящихся в государственной собственности Ростовской области». К 14 должностным лицам, допустившим нарушения, применены меры дисциплинарного взыскания, один специалист уволен.

Соблюдение требований действующего законодательства при осуществлении инвестиционных расходов контролировалось в ходе двух тематических проверок.

Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных из резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета в 2008 и 2009 годах (аудитор – Мартынов В.П.), показала, что бюджетные средства, в основном, направлялись на финансирование социально значимых расходов. Были благоустроены объекты социально-культурного назначения (школы, больницы, детские сады), построены и отремонтированы сети водоснабжения и водоотведения, осуществлялась подготовка проектно-сметной документации. Фактов нецелевого использования бюджетных средств установлено не было.

Вместе с тем, были установлены различные нарушения и недостатки при планировании, финансировании и расходовании этих средств.

Допускались срывы графиков производства работ. В отдельных случаях превышение сроков выполнения работ составляло около 1 года (г. Новошахтинск и Тарасовский район).

Основной причиной неэффективного использования бюджетных средств явилось несоблюдение подрядчиками требований проектно-сметной документации, а также ее низкое качество. Несоблюдение проектных решений при реконструкции стадиона в п. Целина привело к необходимости повторного выполнения отделочных работ, а в городе Зернограде подготовленный с недостатками проект стоимостью свыше 4,5 млн. рублей не позволил заменить изношенное котельное оборудование.

Выявлены факты завышения объемов и стоимости выполненных работ, не согласованной в установленном порядке замены работ и материалов, а также неподтвержденные расходы на общую сумму 22,2 млн. рублей. Наибольший объем таких нарушений установлен в Тарасовском районе.

Во исполнение представлений Палаты областными министерствами, а также администрациями проверенных муниципальных образований приняты исчерпывающие меры по устранению выявленных нарушений. Обеспечено выполнение подрядными организациями объемов работ, согласованы замены материалов и видов работ, документально обосновано использование резерва средств на непредвиденные работы и затраты, начата претензионная работа. В реестр муниципальной собственности был внесен объект благоустройства г. Новошахтинска, работы на котором осуществлялись за счет средств резервного фонда.

За допущенные нарушения применены меры дисциплинарной ответственности к 15 сотрудникам министерств, органов местного самоуправления и муниципальных учреждений.

Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на строительство, реконструкцию отдельных объектов инфраструктуры спорта (аудитор-Мартынов В.П.), проводилась в министерстве строительства и жилищного хозяйства Ростовской области, а также в Песчанокопском, Кашарском районах и городе Шахты.

В ходе контрольного мероприятия было проверено использование средств областного бюджета в общей сумме 507,6 млн. рублей, выделенных на реконструкцию стадионов «Труд» и «Олимп-21», строительство легкоатлетического манежа в г. Ростове-на-Дону, спортивных комплексов в городах Сальск и Шахты, в Кашарском и Песчанокоспском районах. Фактов нецелевого использования этих средств не установлено.

Вместе с тем, выявлены случаи несоблюдения подрядными организациями сроков строительства. Имели место нарушения, связанные с завышением объемов выполненных работ, а также с заменой видов работ и финансированием работ, не предусмотренных проектно-сметной документацией, общий объем которых составил 16,6 млн. рублей.

В ходе контрольного мероприятия и во исполнение представлений Палаты государственным и муниципальными заказчиками было обеспечено выполнение недостающих работ в объеме 2,5 млн. рублей, документально подтверждены дополнительные и непредвиденные работы, а также согласована замена их видов на сумму 14,4 млн. рублей, принято к учету спортивное и иное оборудование стоимостью 1,7 млн. рублей, инициирована претензионная работа. Для исключения возможности причинения подрядными организациями ущерба бюджету в случае неисполнения ими условий договоров внесены изменения в типовую аукционную документацию. За допущенные нарушения к 5 должностным лицам применены меры дисциплинарной ответственности.

В ходе тематических проверок осуществлялся контроль за расходованием областными учреждениями субвенций, поступивших из федерального Фонда компенсаций.

Проверка целевого расходования субвенции федерального бюджета, связанной с реализацией переданных Российской Федерацией полномочий в области содействия занятости населения, включая расходы на осуществление этих полномочий, в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года №1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» государственными учреждениями центрами занятости населения (аудитор – Глущенко В.И.) была проведена в управлении государственной службы занятости

населения Ростовской области и 11 подведомственных ему государственных учреждениях.

Как показала проверка, выделенные бюджетные средства в целом были израсходованы в соответствии с требованиями действующего законодательства. Нецелевое расходование бюджетных средств не выявлено.

Ряд установленных нарушений, связанных с переплатами заработной платы, неисполнением условий заключенных центрами занятости населения договоров по профессиональной подготовке, переподготовке, повышению квалификации безработных граждан в части их трудоустройства после обучения, а также с нарушением правил бюджетного учета устранен в полном объеме. По итогам проверки управлением государственной службы занятости населения области изменены сроки выплаты заработной платы, прекращены нарушения правил бюджетного учета и приняты меры по недопущению их в дальнейшем. К дисциплинарной ответственности привлечены 3 должностных лица. В центрах занятости населения изданы приказы об устранении выявленных нарушений и мерах по недопущению их в дальнейшем.

Проверкой целевого использования субвенции, поступившей в областной бюджет из федерального Фонда компенсаций на финансовое обеспечение расходов по оплате жилищно-коммунальных услуг, оказываемых отдельным категориям граждан из числа ветеранов и инвалидов гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, аварии на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в р. Теча, ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне (аудитор – Глущенко В.И.), проведенной в минтруде области и 11 муниципальных образованиях области, нецелевое расходование бюджетных средств не установлено.

В ходе проведенной проверки в полном объеме были устранены отдельные факты нарушений действующего законодательства по учету бюджетных средств на общую сумму 0,2 млн. рублей. Органами социальной защиты населения муниципальных образований (г.г. Гуково, Каменск-Шахтинский, Шахты, зерноградского, Миллеровского, Тащинского и Усть-Донецкого районов)

проведена работа по комплектованию полных пакетов документов для подтверждения права граждан на предоставление ежемесячных денежных выплат – все недостающие документы были приняты и вложены в личные дела.

Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, 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» (аудитор – Костюченко М.Ф.), показала, что выделенные из областного бюджета 185 млн. рублей позволили за 2008 год обеспечить медикаментами более 70 тысяч региональных льготников. В ходе контрольного мероприятия фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем, были выявлены нарушения, связанные с неисполнением поставщиками условий контрактов в части завышения ими розничной наценки по медицинским препаратам, подлежащим финансированию за счет других источников на 4,6 млн. рублей. В ходе проверки указанная сумма была добровольно перечислена поставщиками в доход областного бюджета в полном объеме.

Лечебно-профилактическими учреждениями не обеспечивалось в полной мере соблюдение порядка назначения и выписки лекарственных средств, изделий медицинского назначения и специализированных продуктов питания.

Проверкой было отмечено нарушение порядка учета больных, подпадающих под действие региональной льготы по обеспечению медикаментами, а также отсутствие должного контроля и координации участников лекарственного обеспечения со стороны фармацевтического управления минздрава области.

С учетом предложений Палаты минздравом области принят комплекс мер по приведению в соответствие с требованиями действующего законодательства своих локальных актов, разработке новых нормативных документов, определяющих порядок обеспечения жителей Ростовской области льготными лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения. Приняты меры по усилению

контроля за целевым и эффективным использованием средств областного бюджета, выделенных на льготное лекарственное обеспечение.

По итогам проверки начальник фармацевтического управления минздрава области освобожден от занимаемой должности, к дисциплинарной ответственности привлечены 8 должностных лиц.

Активная работа минздрава области и проверенных организаций по устранению нарушений позволила своевременно принять необходимые меры по совершенствованию организации лекарственного обеспечения льготников в 2009 году.

Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий в сфере культуры (аудитор – Костюченко М.Ф.), показала, что на проведение мероприятий в проверяемом периоде было использовано 143,2 млн. рублей. Это позволило обеспечить доступ к культурным ценностям, развитие творческого потенциала области, проведение ряда социально значимых культурных мероприятий всероссийского, международного и областного уровней, укрепление материально-технической базы учреждений культуры.

Палатой отмечено повышение уровня бюджетной дисциплины в сравнении с предыдущей аналогичной проверкой. Фактов нецелевого использования средств областного бюджета не выявлено.

По результатам проведенной проверки минкультуры области приняты необходимые меры по подготовке и внесению изменений в постановление Администрации Ростовской области, регламентирующее порядок организации работы по назначению стипендий Главы Администрации (Губернатора) области одаренным учащимся общеобразовательных учреждений культуры. Приведены в соответствие наименования объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), подлежащих реставрации. Внесены изменения в локальные акты минкультуры области в части совершенствования порядка подготовки и предоставления подтверждающих документов и отчетности по реализации мероприятий в сфере культуры, усиления контроля, а также повышения ответственности должностных лиц.

Проведена проверка целевого и эффективного использования государственного имущества Ростовской области и земельных участков, предоставленных государственным образовательным учреждениям, подведомственным министерству образования и департаменту по делам казачества и кадетских учебных заведений области (аудитор – Калашникова Н.А.).

В ходе контрольного мероприятия проверен 31 объект, в том числе главные распорядители средств областного бюджета: минобразование области, департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений области, минимущество области, а также 24 учреждения, подведомственные минобразованию области, и 3 казачьих кадетских учебных заведения.

Выявленные нарушения, связанные с использованием бюджетных средств не по целевому назначению и завышением стоимости выполненных работ, устранены в полном объеме. Минфином области уменьшены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств 3 учреждениям на сумму 0,6 млн. рублей. Подрядными организациями выполнены недостающие и дополнительные объемы работ. Шестью учреждениями поданы иски в Арбитражный суд Ростовской области о взыскании пени за нарушение сроков исполнения обязательств по государственным контрактам. Проведена работа по оформлению правоустанавливающих документов на объекты недвижимости, их государственной регистрации, списанию либо предоставлению в аренду неиспользуемого имущества; по получению необходимых лицензий, аккредитаций, внесению изменений в учредительные документы. Казачьим кадетским учреждениям выданы разрешения на осуществление приносящей доход деятельности.

Приняты и другие меры. По результатам проверки к дисциплинарной ответственности привлечены 38 человек, к 2 специалистам департамента применены финансовые санкции.

В минимущество области направлены материалы проверки с предложениями: принять соответствующие меры по установленным фактам неправомерного предоставления в пользование и использования объектов государственной собственности Ростовской области и земельных участков,

обеспечить совместно с главными распорядителями средств областного бюджета и подведомственными им учреждениями создание условий для своевременного оформления правоустанавливающих документов, документов по движению основных средств областных учреждений, достоверного учета государственного имущества Ростовской области, а также усилить контроль за целевым и эффективным использованием государственного имущества Ростовской области, соблюдением условий договоров аренды.

Минимуществом области проведено рабочее совещание по результатам рассмотрения направленных Палатой материалов; подготовлен и утвержден план мероприятий по итогам проверки; на 3 должностных лиц государственных образовательных учреждений составлены протоколы об административном правонарушении.

Проверкой целевого и эффективного использования средств областного бюджета, предназначенных для обеспечения деятельности подведомственных минтруду области учреждений социального обслуживания населения, а также на их развитие (дома-интернаты для престарелых и инвалидов, психоневрологические интернаты) (аудитор – Глущенко В.И.), было охвачено 7 учреждений социального обслуживания населения в г.г. Новочеркасске, Ростове-на-Дону и Таганроге, а также в Красносулинском, Родионово-Несветайском и Сальском районах. Установлены нарушения, связанные с завышением объемов и стоимости выполненных работ в общей сумме 1,8 млн. рублей, переплаты и неположенные выплаты заработной платы, недостатки в работе при планировании расходов, а также нарушения условий исполнения государственных контрактов на выполнение капитального ремонта и неприменение мер ответственности в виде пени. По итогам проверки Палаты подрядными организациями были выполнены работы и согласована замена материалов и видов работ на общую сумму выявленных нарушений, приняты нормативные документы по прекращению переплат и неположенных выплат, организована претензионно-исковая работа по взысканию пени, применены меры дисциплинарной ответственности к 8 должностным лицам.

Проверка соблюдения 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 (аудитор – Калашникова Н.А.) показала, что в 2006 году такие кредиты были предоставлены трем муниципальным образованиям в общей сумме 27,9 млн. рублей, в 2007 году – пяти муниципальным образованиям в общей сумме 250,0 млн. рублей.

Палатой установлено, что кредиты предоставлялись в соответствии с установленным порядком, их возврат был осуществлен в полном объеме. В то же время было выявлено, что отдельными муниципальными образованиями (Белокалитвинский район, г.Новошахтинск, г.Гуково) допущены нарушения сроков погашения бюджетных кредитов на общую сумму 24,8 млн. рублей. За несвоевременный возврат бюджетных средств были начислены и оплачены штрафные санкции на общую сумму 0,3 млн. рублей.

Бюджетные кредиты были использованы на строительство 15 многоквартирных жилых домов. Построенные жилые дома введены в эксплуатацию, в г. Шахты ведутся работы по завершению строительства 2-й очереди жилого дома. Переселение граждан осуществлялось в соответствии с утвержденными и согласованными с Федеральным агентством по энергетике списками граждан-претендентов на получение субсидий на приобретение (строительство) жилья.

По результатам проверки министром территориального развития, архитектуры и градостроительства области утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений.

Во исполнение направленных представлений ведется претензионная работа по муниципальным контрактам, в рамках которых подрядными организациями были сорваны графики производства работ, за нарушение сроков взысканы штрафные санкции на сумму 0,3 млн. рублей.

Усилен контроль за соблюдением сроков ввода объектов в эксплуатацию, за своевременностью перечисления и расходования бюджетных средств, сроков

оформления права собственности граждан на приобретенные квартиры и сроков представления отчетов о целевом использовании бюджетных средств.

Руководителями проверенных объектов принято 6 нормативных правовых актов по результатам проверки. Проведены рабочие совещания в целях недопущения нарушений в дальнейшем. Приняты дисциплинарные меры к 5 должностным лицам.

Министерством финансов области применены к муниципальному образованию «Город Новошахтинск» меры ответственности в виде штрафных санкций на сумму 0,3 млн. рублей за допущенное использование средств бюджетного кредита на цели, не предусмотренные кредитным договором.

2.4. В отчетном году был продолжен контроль за использованием бюджетных средств, выделенных на реализацию приоритетных национальных проектов.

Проверкой целевого и эффективного использования средств, направленных на стимулирование общеобразовательных учреждений, активно внедряющих инновационные образовательные программы, а также целевого и эффективного использования школьных автобусов, приобретенных за счет средств областного бюджета и полученных в централизованном порядке, в рамках реализации приоритетного национального проекта «Образование» (аудитор – Костюченко М.Ф.) были охвачены около 20% школ, явившихся в 2008 году получателями субсидии на внедрение инновационных образовательных программ и 35% школ в 13 муниципальных образованиях, осуществляющих подвоз учащихся.

Проверка показала, что для организации подвоза учащихся в школы, расположенные в сельской местности, с целью обеспечения доступности качественного общего образования в Ростовской области с 1999 по 2008 годы было закуплено и получено 1014 школьных автобусов, в том числе в рамках реализации проекта «Образование» – 251 школьный автобус стоимостью 172,9 млн. рублей.

Поставка автобусов в сельские школы позволила улучшить условия обучения более чем 30 тысячам учащихся в 43 муниципальных районах области. Для обеспечения перевозок было разработано более тысячи школьных маршрутов, протяженность которых, в среднем, составляла от 6 до 68 км. Школьные автобусы

в установленном порядке приняты в собственность Ростовской области и переданы в собственность муниципальных образований области.

Вместе с тем проверкой были выявлены многочисленные нарушения в использовании автобусов. Перевозка учащихся к местам их обучения осуществлялась муниципальными школами при отсутствии правовых оснований на осуществление такой деятельности. Установлены отдельные факты использования автобусов на цели, не связанные с подвозом учащихся, что привело к нецелевому использованию бюджетных средств в Аксайском, Зимовниковском, Пролетарском и Чертковском районах.

Ни в одном из проверенных муниципальных образований не было обеспечено выполнение порядка проведения предрейсовых медосмотров водителей школьных автобусов. Не были приняты надлежащие меры по обеспечению охраны школьных автобусов, выполнению в полной мере требований, предъявляемых к техническому состоянию автомобильных дорог, по которым подвозятся учащиеся, ограждению и оборудованию предупреждающими знаками опасных участков автобусных маршрутов.

К управлению автобусами допускались лица, не имевшие необходимого стажа работы, не были решены вопросы по обеспечению ежедневного контроля технического состояния автобусов перед выездом на маршрут и по возвращению к месту стоянки, имели место факты несоответствия школьных автобусов требованиям ГОСТа.

По итогам проверки инновационных школ были установлены отдельные факты неэффективного использования бюджетных средств и товарно-материальных ценностей.

В соответствии с представлениями Палаты министерством образования совместно с органами местного самоуправления организована работа по устранению выявленных нарушений. На сумму допущенного нецелевого использования образовательным учреждениям Пролетарского, Зимовниковского и Чертковского районов уменьшены лимиты бюджетных обязательств, учреждениями Аксайского района средства возвращены в бюджет. К административной ответственности привлечены 5 директоров школ, допустивших

нецелевые расходы, к дисциплинарной ответственности привлечены 36 должностных лиц.

С учетом предложений Палаты, поддержанных Главой Администрации (Губернатором) области, министерством образования разрабатываются мероприятия, направленные на совершенствование организации перевозки учащихся с целью обеспечения безопасности дорожного движения, охраны здоровья водителей и перевозимых ими на школьных автобусах детей.

Вопросы реализации приоритетного национального проекта «Здоровье» были включены в программы комплексных контрольных мероприятий в 5 муниципальных образованиях области.

В результате проверок использования субвенции на осуществление денежных выплат медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи, выявлены факты переплат и недоплат установленных надбавок (Егорлыкский, Октябрьский районы).

В отдельных муниципальных образованиях проверками было отмечено нарушение сроков перечисления указанных бюджетных средств получателям (г. Таганрог, Егорлыкский район) на 3 – 12 дней.

В отчетном году в рамках контроля за реализацией приоритетного национального проекта «Здоровье» Палата осуществляла содействие в проведении контрольных мероприятий Счетной палаты России. Проверками полноты поступления, целевого и эффективного использования средств, выделенных в рамках ПНП «Здоровье» на финансирование закупок медицинского оборудования для государственных и муниципальных учреждений здравоохранения в части совершенствования организации медицинской помощи пострадавшим при дорожно-транспортных происшествиях, на проектирование, строительство и оснащение перинатальных центров в Ростовской области нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Коллегией Счетной палаты Российской Федерации отмечен положительный результат организации в Ростовской области медицинской помощи пострадавшим при дорожно-транспортных происшествиях.

Учитывая, что завершение строительства перинатального центра намечено на 2010 год, планом работы Палаты предусмотрено проведение контрольного мероприятия по целевому использованию бюджетных средств, выделенных на его строительство в полном объеме.

Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на осуществление мероприятий, связанных с реализацией приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» (аудитор – Мартынов В.П.), проводилась в министерстве строительства и жилищного хозяйства области и министерстве территориального развития области. Встречные проверки проведены в 12 муниципальных образованиях области. Кроме этого, вопросы реализации ПНП «Жилье» были рассмотрены в ходе плановых проверок бюджетов муниципальных образований, проведенных Палатой в 2009 году.

На реализацию нацпроекта в проверяемом периоде направлено 2993,3 млн. рублей. За счет этих средств обеспечены автомобильными дорогами новые микрорайоны, модернизированы объекты коммунальной инфраструктуры, предоставлено жилье молодым семьям и льготным категориям граждан, осуществлялись расселение ветхого и аварийного жилищного фонда и капитальный ремонт жилищного фонда.

В ходе проверки фактов нецелевого использования средств, выделенных на реализацию ПНП «Жилье», установлено не было.

В то же время Палатой выявлены различные нарушения и недостатки при планировании, финансировании и расходовании средств. Установлено, что цели, определенные ПНП «Жилье», достигнуты не в полном объеме. Так, плановые показатели по обеспечению жильем ветеранов и инвалидов, а также по переселению граждан из аварийного и ветхого жилого фонда не были выполнены.

В целях устранения нарушений, выявленных Палатой, в муниципальных образованиях произведены недостающие и дополнительные работы по капитальному ремонту жилого фонда на общую сумму 3,4 млн. рублей, приведены в соответствие с программами по капремонту жилищного фонда и переселению из аварийного жилья показатели бюджетов муниципальных образований. Минстроем

области уточнены областные программы переселения и капремонта. К 14 специалистам органов местного самоуправления и министра области применены меры дисциплинарной ответственности.

В течение отчетного года Палатой осуществлялся контроль за ходом исполнения мероприятий, связанных с реализацией Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008-2012 годы в Ростовской области в 2009 году. Этот вопрос был рассмотрен также в ходе 20 плановых проверок деятельности органов местного самоуправления. Нецелевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию программы, не выявлено.

2.5. В отчетном периоде Палатой было рассмотрено 34 обращения различных организаций и учреждений, а также жителей Ростовской области. Проверки отдельных вопросов, указанных в обращениях, были осуществлены в ходе плановых контрольных мероприятий. По ряду фактов, указанных в обращениях, Палатой были проведены внеплановые проверки.

Согласно поручениям Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области проведено 11 внеплановых проверок.

Для решения вопроса о достоверности кредиторской задолженности, заявленной министерству финансов области главными распорядителями и получателями средств областного бюджета по бюджетным обязательствам 2008 года, было проведено 8 проверок. Проверки были организованы по двум направлениям: инвестиционная составляющая расходов главных распорядителей средств областного бюджета и средств фонда софинансирования расходов, и проведены всеми аудиторскими направлениями. По результатам проверки неподтвержденная кредиторская задолженность была уменьшена на 42,6 млн. рублей.

В дальнейшем проверки достоверности кредиторской задолженности осуществлялись Палатой при проведении плановых контрольных мероприятий в муниципальных образованиях области и проверок главных распорядителей средств областного бюджета, по результатам которых неподтвержденная кредиторская задолженность была сокращена еще на 5,8 млн. рублей.

Результаты проведенных Палатой проверок были рассмотрены на заседании комиссии по обеспечению устойчивого социально-экономического развития Ростовской области. Принято решение об обеспечении главными распорядителями средств областного бюджета систематического финансового контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, обоснованностью и необходимостью производимых закупок товаров, работ и услуг, а также о ежемесячном проведении анализа изменения кредиторской задолженности с целью недопущения ее необоснованного принятия. Также решением комиссии было рекомендовано главам муниципальных образований обеспечить соблюдение финансовой и бюджетной дисциплины, принять меры по обеспечению результативности бюджетных расходов.

В результате проверки соблюдения бюджетного законодательства, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на строительство объекта: «Внеплощадочные сети водоснабжения и канализации промышленной зоны «Новоалександровская» Азовского района Ростовской области», а также достоверности кредиторской задолженности (аудитор – Мартынов В.П.) было установлено, что объект в срок определенный муниципальным контрактом не завершен. В целях устранения нарушений за счет средств подрядных организаций выполнен ряд отсутствовавших на момент проверки работ, насосная станция достроена и введена в эксплуатацию.

В ходе проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на перепрофилирование детского дома-интерната для умственно отсталых детей в г. Зверево под психоневрологический интернат (аудитор – Мартынов В.П.) были рассмотрены причины срыва сроков ввода объекта в эксплуатацию, основными из которых являлись: отсутствие скоординированности в действиях минстроя и минтруда области, неисполнение минстроем области и ГУП РО «Ростовоблстройзаказчик» в полном объеме возложенных на них функций по строительству данного объекта, а также недостаточная проработка проектных решений. После проведения проверки на разработанную и откорректированную проектно-сметную документацию получено положительное заключение экспертизы, расторгнут контракт с подрядной

организацией. Министерством жилищно-коммунального хозяйства и минтрудом области осуществляется подготовка аукционной документации для завершения строительства этого объекта.

Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных Управлению внутренних дел по городу Ростову-на-Дону в 2008 году и текущем периоде 2009 года на создание комплексной автоматизированной системы видеонаблюдения «Безопасный город» в рамках реализации долгосрочной городской целевой программы профилактики правонарушений в городе Ростове-на-Дону на 2007-2010 годы (аудитор – Глущенко В.И.) была проверена обоснованность расходов на содержание первого и создание второго этапов указанной системы. По итогам проверки устранены недостатки, связанные с организацией работ по созданию второго этапа системы видеонаблюдения, усилен контроль за принятием ее в эксплуатацию, в результате чего система принята в эксплуатацию в декабре 2009 года с оплатой работ в пределах утвержденной цены контракта.

Проверкой выполнения Главным управлением внутренних дел по Ростовской области в 2008 году пункта 3.7.1. Областной целевой программы профилактики правонарушений в Ростовской области на 2007-2010 годы в части изготовления 34 нестационарных участковых пунктов милиции на сумму 11,3 млн. рублей (аудитор – Глущенко В.И.) рассмотрен вопрос соблюдения норм законодательства при заключении государственного контракта на выполнение указанных работ.

По результатам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия Ростовской области «Редакция газеты «Молот» (аудитор – Калашникова Н.А.) установлены факты многочисленных длящихся нарушений действующего федерального и областного законодательства, положений устава предприятия, трудовых контрактов, а также других регламентирующих документов.

По результатам проверки во исполнение представлений Палаты в областной бюджет предприятием возвращены 0,05 млн. рублей, использованные не по целевому назначению, восстановлены в кассу излишне начисленная и выплаченная

заработная плата и выплаты из гонорарного фонда в общей сумме 0,24 млн. рублей.

Принята новая редакция устава предприятия и другие нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность предприятия, бухгалтерский учет и отчетность приведены в соответствие, применены меры дисциплинарного воздействия, в том числе с последующим увольнением руководителя и главного бухгалтера предприятия.

Департаментом по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций Администрации Ростовской области приняты меры по реализации представления Палаты.

С учетом представления Палаты минтрудом области проводится анализ уставов областных ГУПов и трудовых договоров руководителей, разработан дополнительный график проверок по вопросу оплаты труда, объявлен выговор главному специалисту министерства за некачественное проведение проверки на предприятии, проведенной ранее.

По решению коллегии Палаты материалы проверки переданы в прокуратуру области для принятия мер реагирования.

Проверкой соблюдения законодательства при размещении муниципального заказа на строительство крытого спортивного комплекса в г. Батайске (аудитор – Мартынов В.П.) установлены недостатки, допущенные при оформлении аукционной документации. После проведения проверки документы откорректированы и приведены в соответствие с действующим законодательством. Выполнение капитальных работ на этом объекте было проверено Палатой в рамках планового контрольного мероприятия по соблюдению органами местного самоуправления г. Батайска условий предоставления межбюджетных трансфертов. В результате были довыполнены работы на общую сумму 1,8 млн. рублей.

По результатам проверки целевого и эффективного использования средств Фонда софинансирования расходов областного бюджета, выделенных на капитальный ремонт зданий поликлиники ЦРБ в п. Чертково и ФАПа в с. Осиково (аудитор – Мартынов В.П.), проведенной по обращению главы Чертковского

района, была уменьшена кредиторская задолженность на сумму невыполненных работ в размере 0,23 млн. рублей.

По решению коллегии Палаты проведена проверка финансово-экономической, хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия «Государственное автотранспортное предприятие Администрации Ростовской области» и эффективности использования государственной собственности, находящейся в хозяйственном ведении предприятия (аудитор – Калашникова Н.А.).

В ходе проверки были выявлены нарушения и недостатки при работе с бюджетными средствами на общую сумму 6,3 млн. рублей, в том числе 5,4 млн. рублей средства из резервного фонда и кредитные средства областного бюджета. Нарушения и недостатки при работе с государственной собственностью, учета и отчетности в деятельности государственной организации составили 10,4 млн. рублей.

По итогам этой проверки предприятием был осуществлен ряд мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков – приняты меры по приведению ряда документов в соответствие с требованиями действующего законодательства; выполнены дополнительные объемы работ по реконструкции котельной и системы отопления на общую сумму 0,4 млн. рублей; взыскана просроченная дебиторская задолженность в размере 0,2 млн. рублей; приняты меры о взыскании средств в общей сумме 1,55 млн. рублей; приобретено новое оборудование для технического обслуживания автомобилей и др.

Меры дисциплинарной ответственности применены к 6 руководителям подразделений и специалистам предприятия, назначен новый руководитель предприятия.

В целом о результатах проведенных внеплановых проверок информировались руководители обратившихся организаций. Направлено 32 представления, в том числе 14 – главным распорядителям средств областного бюджета, 16 – главам муниципальных образований области и 2 – руководителям организаций, допустившим нарушения. Нарушения, выявленные при проведении 15 внеплановых проверок, устранены в полном объеме.

2.6. В отчетном периоде Палата принимала участие в 4 контрольных мероприятиях Счетной палаты Российской Федерации, 3 из которых имели статус совместных.

Параллельная проверка использования государственных средств, выделенных в 2008 году на регулирование, охрану, изучение и воспроизводство водных биологических ресурсов и обеспечение экологической безопасности в Азово-Черноморском рыбопромысловом бассейне (аудитор – Мартынов В.П.) проведена совместно со Счетной палатой России, счетной палатой Украины и Контрольно-счетной палатой Краснодарского края.

На основании плана работы Счетной палаты России совместно с контрольно-счетными органами Ростовской и Челябинской областей была проведена проверка деятельности государственной корпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, а также эффективности выполнения государственной корпорацией возложенных на нее функций в 2007-2008 годах и истекшем периоде 2009 года (аудитор – Мартынов В.П.).

В связи с обращением Счетной палаты России Палата принимала участие в проверке целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, предусмотренных в 2006-2008 годах на выполнение комплекса мероприятий по завершению реструктуризации угольной промышленности (аудитор – Калашникова Н.А.), итоги которой рассмотрены на Коллегии Счетной палаты Российской Федерации. По результатам проверки принято решение о направлении представления Счетной палаты Российской Федерации Министру энергетики Российской Федерации и информационных писем Правительству Российской Федерации, Министру финансов Российской Федерации, Губернатору Ростовской области.

В соответствии с Соглашением «О сотрудничестве между Счетной палатой Российской Федерации и Контрольно-счетной палатой Ростовской области», в связи с обращением Счетной палаты Российской Федерации, Палатой оказано организационное содействие в проведении контрольного мероприятия полноты поступления, целевого и эффективного использования средств, выделенных в рамках ПНП «Здоровье» на финансирование закупок медицинского оборудования

для государственных и муниципальных учреждений здравоохранения в части совершенствования организации медицинской помощи пострадавшим при дорожно-транспортных происшествиях, на проектирование, строительство и оснащение перинатальных центров в Ростовской области.

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 114 проектов областных законов и на 13 проектов постановлений Законодательного Собрания Ростовской области.

Подготовлены экспертные заключения на законопроекты «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2008 год», «Об утверждении отчета об исполнении бюджета областного фонда обязательного медицинского страхования за 2008 год», «Об областном бюджете на 2009 год», «О бюджете областного фонда обязательного медицинского страхования на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов», «О внесении изменений в Областной закон «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» и другие. Благодаря взаимодействию с комитетами Законодательного Собрания Ростовской области необходимые замечания к проектам нормативных правовых актов вносились и обсуждались в рабочем порядке. Палата принимала участие в слушаниях вопросов на заседаниях комитетов Законодательного Собрания и в заседаниях Законодательного Собрания, готовились необходимые документы, материалы и обоснования.

В соответствии с планом работы выполнялись экспертно-аналитические мероприятия, в том числе ежеквартальный анализ хода исполнения областного

бюджета, ежемесячное обобщение результатов контрольных мероприятий, связанных с реализацией приоритетных национальных проектов, а также подготовка информационно-аналитических материалов по результатам мониторинга мер, принимаемых администрацией области для сохранения устойчивых темпов экономического роста, стабильной ситуации на рынке труда. В рамках реализации функции по контролю за исполнением представлений Палаты осуществлялся анализ и проводились камеральные проверки подтверждающих документов, представленных проверенными организациями о результатах устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведенных проверок.

Осуществлялся мониторинг экономической ситуации в Ростовской области, формировались информационно-аналитические материалы о мерах, принимаемых органами государственной власти для преодоления негативных последствий мирового финансового кризиса в Ростовской области. Палата принимала участие в работе Комиссии по обеспечению устойчивого социально-экономического развития Ростовской области, на одном из заседаний которой были заслушаны итоги проведенных внеплановых проверок по достоверности кредиторской задолженности, заявленной главными распорядителями средств областного бюджета.

В отчетном году заключены соглашения о сотрудничестве и взаимодействии между Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Счетной палатой Верховной Рады Автономной Республики Крым, между Палатой и прокуратурой Ростовской области, между Палатой и следственным управлением Следственного комитета при прокуратуре Российской Федерации по Ростовской области.

В связи с необходимостью обеспечения координации деятельности Палаты по реализации государственной политики в сфере противодействия коррупции, а также усиления взаимодействия с правоохранительными органами и территориальными органами федеральных органов исполнительной власти в структуре Палаты без изменения общей штатной численности сотрудников создано управление правового и кадрового обеспечения, введена должность заместителя председателя, возглавляющего соответствующее направление. Внесены поправки в закон о Палате, а также дополнения и необходимые изменения в Регламент Палаты

и другие внутренние документы Палаты, в том числе и по предложению Законодательного Собрания Ростовской области.

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. Сотрудники Палаты приняли участие в работе Комиссии АКСОР по добровольной сертификации контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Постоянное представительство Палаты в Научно-методическом совете АКСОР и активное участие в его работе позволило в отчетном году существенно пополнить созданную Палатой информационную базу методического центра отделения АКСОР в Южном федеральном округе, библиография которого расширялась, как за счет разработок сотрудников Палаты, так и новых поступлений методических материалов, разработанных другими контрольно-счетными органами Российской Федерации.

В отчетном году Палата приняла участие в международных мероприятиях, посвященных актуальным проблемам финансового контроля. Заседание рабочей группы ИНТОСАИ под председательством С.В. Степашина в апреле 2009 года было посвящено решению проблем концептуального использования систем ключевых национальных показателей, в том числе и на региональном уровне. На семинаре ЕВРОРАИ (EURORAI) – организации, объединяющей региональные органы финансового контроля ведущих стран Европы, в октябре 2009 года Палатой был представлен доклад о результатах совместной со Счетной палатой России проверки реализации государственных программ развития шахтерских территорий, в том числе решения экологических проблем, возникших вследствие закрытия нерентабельных шахт.

Зарубежные коллеги также проявили заинтересованность в целом к практике и организации работы Палаты, в связи с чем в мае 2009 года Ростовскую область посетила делегация ЕВРОРАИ во главе с ее президентом Кристианом Мелли

(руководителем финансовой инспекции кантона Вале в Швейцарии). Результаты визита получили высокую оценку коллег ЕВРОРАИ.

В свою очередь изучение опыта зарубежных коллег позволяет повышать эффективность контрольной работы Палаты, прежде всего, за счет внедрения стандартов аудита и новых методик проверок, а также совершенствования организационных схем и форм работы.

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом более 230 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», где 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.

В отчетном году продолжена работа по организационно-техническому оснащению деятельности Палаты. В целях автоматизации процесса проведения проверок, а также совершенствования учета результатов контрольной деятельности начата опытная эксплуатация комплексов программных средств «Аудит программ и проектов» и «Планирование и контроль основной деятельности КСО», полученных в рамках Государственной информационной автоматизированной системы контрольно-счетных органов Российской Федерации (ГИАС КСО).

Ведение имеющихся в Палате банков данных методических материалов и документов проведенных проверок с помощью организации удаленного доступа, позволяет осуществлять совместную работу и консультации инспекторских групп работающих на выезде в различных территориях области, со 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 специалистов Палаты. В течение 2009 года 17 сотрудников повысили квалификацию в ВУЗах г.г. Москвы и Ростова-на-Дону.

Сотрудники Палаты приняли активное участие в подготовке и проведении учебных и практических занятий Негосударственного образовательного учреждения высшего профессионального образования (НОУ ВПО) «Южно-Российский институт финансового контроля и аудита» по направлению подготовки «Аудитор государственного и муниципального управления». В отчетном году в этом ВУЗе по программе «Государственный финансовый контроль в современных условиях. Аудит эффективности использования государственных ресурсов», кроме 10 сотрудников Палаты, прошли обучение и повысили свою квалификацию специалисты органов внешнего финансового контроля других регионов Южного федерального округа и муниципальных образований области (городов Новочеркаска, Ростова-на-Дону, Таганрога, Шахты).

В целях обеспечения конституционного права граждан Российской Федерации на равный доступ к государственной службе и права государственных гражданских служащих на должностной рост проведен конкурс по формированию кадрового резерва.

В соответствии с действующим законодательством 22 сотрудника сдали квалификационные экзамены по присвоению классных чинов, прошли аттестацию 27 специалистов Палаты.

В рамках усиления мотивации труда в целях повышения эффективности труда за безупречную гражданскую службу сотрудники Палаты награждены медалями и почетными грамотами Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации – 5 человек, получили благодарности государственных органов власти Ростовской области – 6 человек, получили благодарности Палаты, внесены в Книгу Почета и помещены на Доску Почета «Лучшие в работе» – 31 человек.

4. Основные итоги работы в 2009 году и задачи на 2010 год

План работы отчетного года, утвержденный Законодательным Собранием Ростовской области, выполнен в полном объеме и в установленные сроки. Сверх установленного плана дополнительно проведено 20 контрольных мероприятий.

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов и использования материальных ресурсов и финансовых средств, 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 один раз в 2,5 года. Проведены также предусмотренные планом внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов 96 высокодотационных муниципальных образований.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2008 год было сформировано на основании результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей средств областного бюджета.

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

Для предупреждения нарушений законодательства в муниципальных образованиях и у главных распорядителей средств областного бюджета 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 2010 год сформирован с учетом задач и видов деятельности, определенных Областным законом «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», требований бюджетного законодательства, а также поступивших предложений, в установленном порядке рассмотрен и принят Законодательным Собранием Ростовской области 3 декабря 2009 года, после чего уже в декабре месяце 2009 отчетного года была начата подготовка к реализации плана работы на 2010 год.

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, а также проверки главных распорядителей средств областного бюджета по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля за использованием бюджетных средств запланированы исходя из необходимой периодичности их проведения.

Этими проверками планируется охватить 177 муниципальных образований (15 муниципальных районов, 6 городских округов и 156 городских и сельских поселений), а также 17 областных министерств и ведомств.

В соответствии с законодательством намечено проведение внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех 37 главных распорядителей средств областного бюджета, а также проверок годовых отчетов высокодотационных муниципальных образований, в число которых включены 18 районов, 1 городской округ и 62 поселения.

Запланировано также проведение 16 тематических проверок.

В сфере внимания Палаты в 2010 году продолжают оставаться вопросы пополнения доходов бюджетов за счет повышения эффективности распоряжения, использования и продажи земли, усиления контроля за поступлением платежей от управления имуществом.

В сфере социально значимых проблем внимание Палаты будет направлено на проверку использования средств, выделяемых на вакцинопрофилактику, а также средств, перечисляемых РОФОМСу на дополнительную медицинскую помощь. Учитывая результаты проверок прошлых лет, намечено проверить использование средств, выделенных на спортивные мероприятия, в том числе по Областной целевой программе «Развитие физической культуры и спорта в Ростовской области на 2008-2010 годы».

В рамках полномочий Палаты по контролю за расходованием средств областного бюджета на социальную политику планируется проведение проверки целевого использования субвенций на меры социальной поддержки ветеранов труда, а также средств, направленных для обеспечения инвалидов легковыми автомобилями. Кроме того, намечены тематические проверки использования средств учреждениями по оказанию социальной помощи несовершеннолетним, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, а также средств, направляемых на организацию оздоровления и отдыха детей и подростков.

В рамках контроля за расходованием средств областного бюджета на инвестиционные цели намечено проверить их использование на строительство и реконструкцию объектов водопроводно-канализационного хозяйства, областного перинатального центра в г. Ростове-на-Дону, а также на расчистку русел рек, водоемов и ремонт гидротехнических сооружений. Учитывая социальную значимость, в план работы на 2010 год включена проверка использования средств, направляемых на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, в том числе ветеранов ВОВ, инвалидов, граждан, пострадавших от радиационного воздействия, детей-сирот, участников боевых действий, молодых семей, жителей шахтерских территорий. Проверку использования средств резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов планируется провести в минобразовании, минздраве, минкультуры, минспорта области, а также в подведомственных им учреждениях.

В сфере контроля будут находиться бюджетные средства, выделенные на развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в рамках реализации Областной целевой программы и муниципальных программ.

Запланирована проверка использования бюджетных средств, выделенных на господдержку агропромышленного комплекса, в том числе в форме лизинга и субсидирования процентных ставок по привлеченным кредитам. Одновременно намечено провести аудит эффективности использования бюджетных средств минсельхозпродом области при выполнении поставленных перед ним задач и функций.

Для безусловного исполнения намеченных мероприятий планом предусмотрены 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.