



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

## **ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области в 2015 году**

Ростов-на-Дону  
2016 г.

## Содержание

	Стр.
1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2015 году	3
2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры	14
2.1. Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения	14
2.2. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов	21
2.3. Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств	24
2.4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2014 год. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2014 год	31
2.5. Тематические проверки	32
2.6. Контроль расходов на закупку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных и муниципальных нужд	76
3. Экспертно-аналитическая, методическая, информационная и организационно-техническая работа	79
4. Основные итоги работы в 2015 году и задачи на 2016 год	94

## **1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2015 году**

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

План работы отчетного года, согласованный с Губернатором и Законодательным Собранием Ростовской области и утвержденный председателем Палаты, выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

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

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

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

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

Основные результаты контрольных мероприятий Палаты в 2015 году в разрезе видов проверок приведены в таблице.

Палатой проведено 128 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 811 объектов. По результатам проверок составлено 1 096 актов.

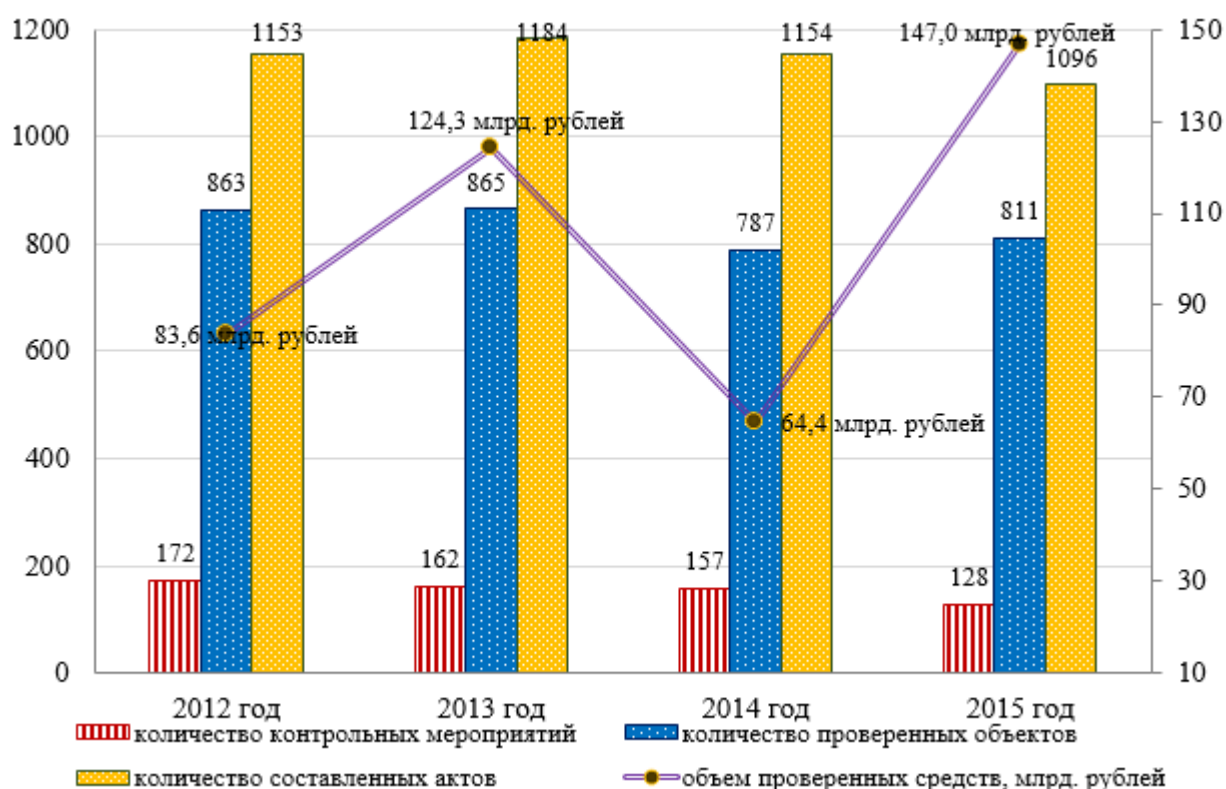
Общий объем проверенных средств составил 147 036,3 млн. рублей.

Таблица

Вид контрольного мероприятия	Количество	Проверено объектов	Составлено актов	Объем проверенных средств, млн. рублей	Выявлено нарушений, всего млн. рублей	Направлено представлений (предписаний)	Принято мер, всего млн. рублей
Проверки бюджетов муниципальных образований – получателей межбюджетных трансфертов	21	423	738	75 993,3	2 981,5	167	2 868,6
Проверки главных распорядителей средств областного бюджета	16	24	24	41 242,6	3 398,1	15	3 398,1
Тематические	18	291	261	29 800,5	1 513,9	90	1 384,7
Внешние проверки отчетности главных распорядителей средств областного бюджета	38	38	38	-	-	-	-
Проверки отчетов муниципальных образований	34	34	34	-	-	-	-
Проверка отчета ТФОМС	1	1	1	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>128</b>	<b>811</b>	<b>1 096</b>	<b>147 036,4</b>	<b>7 893,5</b>	<b>272</b>	<b>7 651,4</b>

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2015 году, прилагается.

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



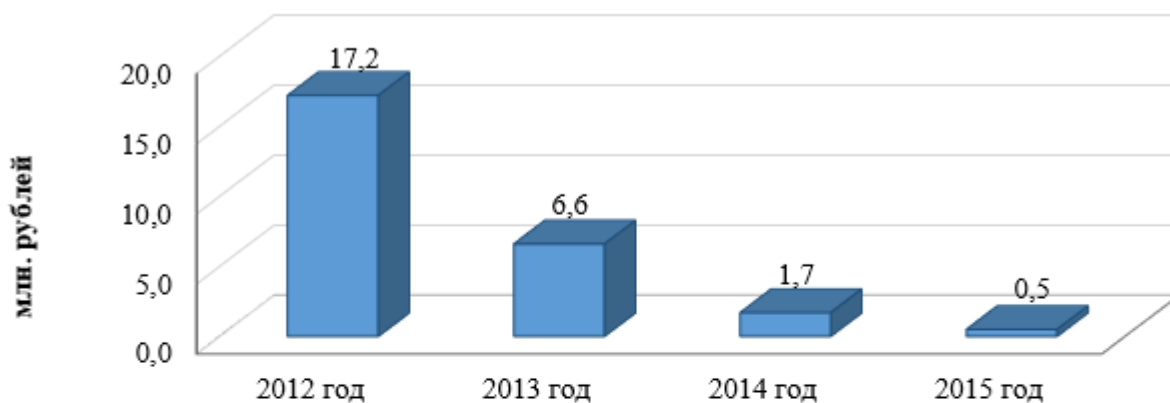
Как видно на диаграмме, количество проверенных объектов и составленных актов сохраняется примерно на одном уровне. При этом в отчетном году наблюдается незначительное сокращение количества контрольных мероприятий, что обусловлено уменьшением количества проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов в соответствии с изменениями бюджетного законодательства. Также следует отметить, что проведение Палатой в 2015 году масштабных тематических мероприятий, включая 5 аудитов эффективности и аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, позволило увеличить, по сравнению с 2014 годом, объем проверенных средств более чем в 2 раза.

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

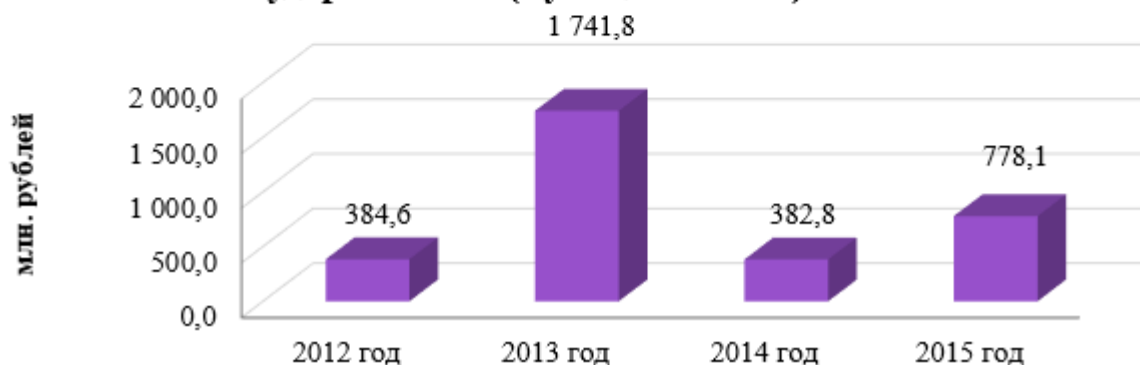
Вместе с тем были выявлены различные нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере при исполнении бюджетов и работе с государственной и муниципальной собственностью на общую сумму 7 893,5 млн. рублей, или 5,4% к объему проверенных средств.

Объемы отдельных финансовых нарушений, выявленных Палатой в 2012-2015 годах, приведены на следующих диаграммах.

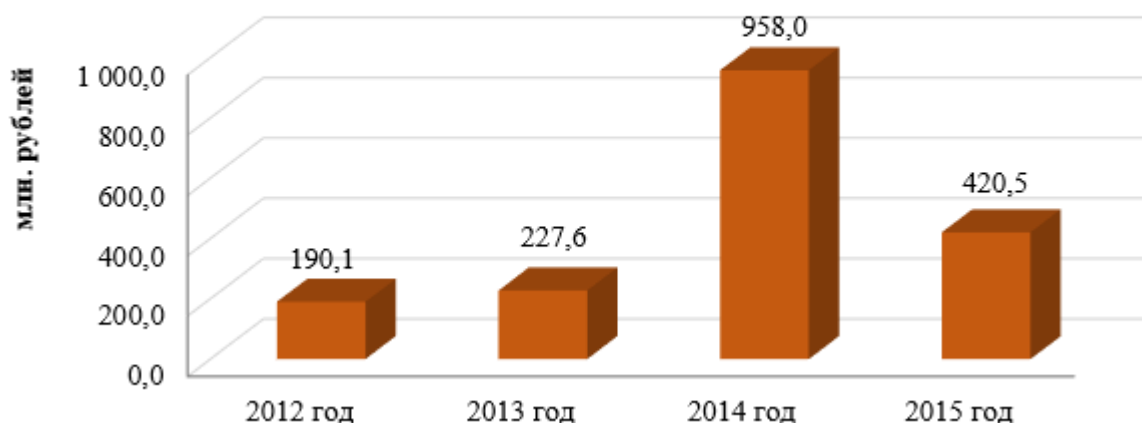
#### Нецелевое использование бюджетных средств



#### Нарушения при исполнении бюджетов по доходам, а также в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью



## Завышение расходов, неподтвержденные, неправомерные расходы



Итоги работы Палаты в отчетном году подтверждают устойчивую тенденцию существенного снижения объема нецелевого использования бюджетных средств с 17,2 млн. рублей в 2012 году до 0,5 млн. рублей в 2015 году.

Нарушения при исполнении бюджетов по доходам, а также в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, приведшие к недопоступлению средств в бюджеты, составили 778,1 млн. рублей, что в 2 раза превысило показатель 2014 года. Около 90,0% от этой суммы составляют нарушения, связанные с неосуществлением должным образом бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, что, как правило, влечет за собой рост задолженности по отдельным платежам в бюджет от использования имущественно-земельных комплексов, в том числе по г. Ростову-на-Дону – 543,8 млн. рублей.

Наряду с этим объем нарушений, выявляемых проверками использования бюджетных средств и связанных с завышением стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, а также со сверхнормативными и неподтвержденными расходами, в отчетном периоде сократился. Сумма таких нарушений составила 420,5 млн. рублей, что более чем в 2 раза ниже показателя 2014 года.

Также сократился объем нарушений, связанных с нарушением порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений с 65,1 млн. рублей в 2014 году до 54,8 млн. рублей в 2015 году.

Следует отметить, что изменение общего объема и видов выявленных нарушений, по сравнению с предыдущим отчетным периодом, обусловлено, прежде всего, формированием новых подходов в контрольной деятельности Палаты и необходимостью обеспечения единых методов оценки выявляемых

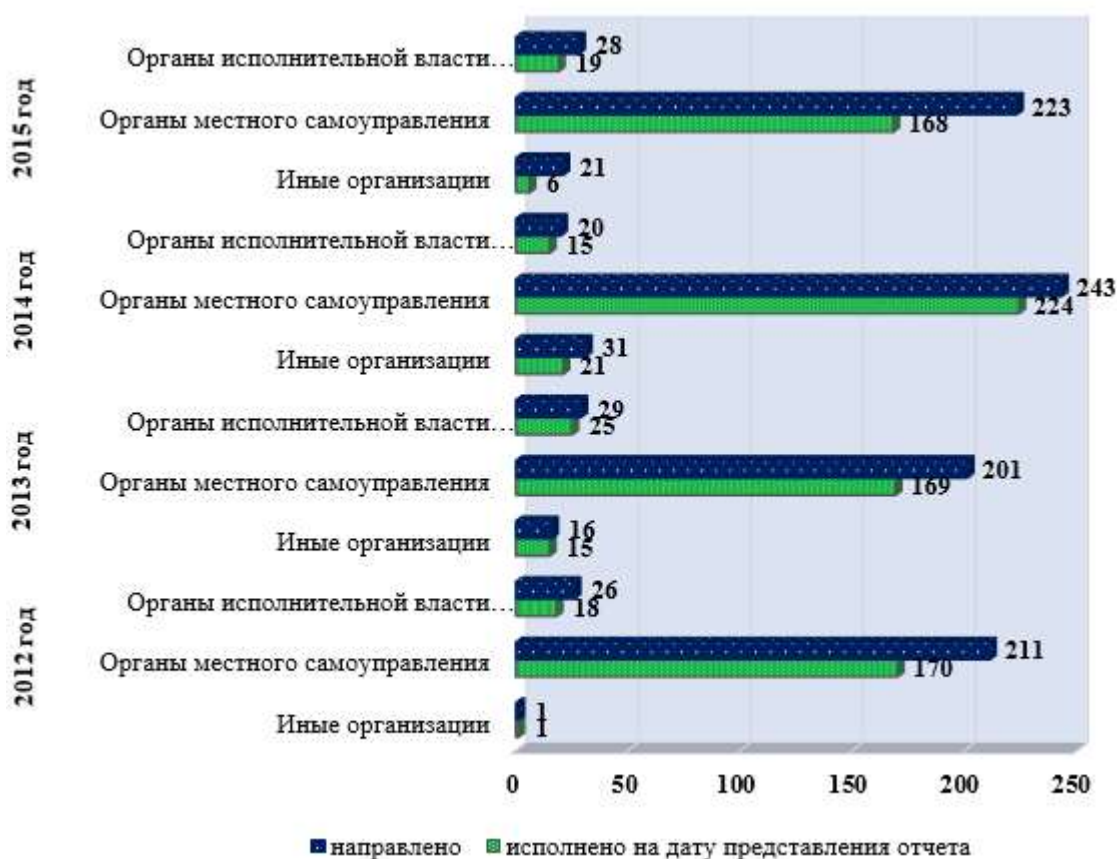
нарушений и их последствий в соответствии с рекомендациями Счетной палаты Российской Федерации.

Так, например, Палатой в отчетном периоде было выявлено более 1 200 фактов нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями на общую сумму 1 999,3 млн. рублей.

Наибольшие объемы нарушений, связанных с несоблюдением порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации установлены в двух областных министерствах (министерство строительства РО и минтранс РО) на общую сумму 3 115,2 млн. рублей.

Также имели место нарушения порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий (188,3 млн. рублей), порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (230,5 млн. рублей), а также нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг (37,9 млн. рублей) и др.

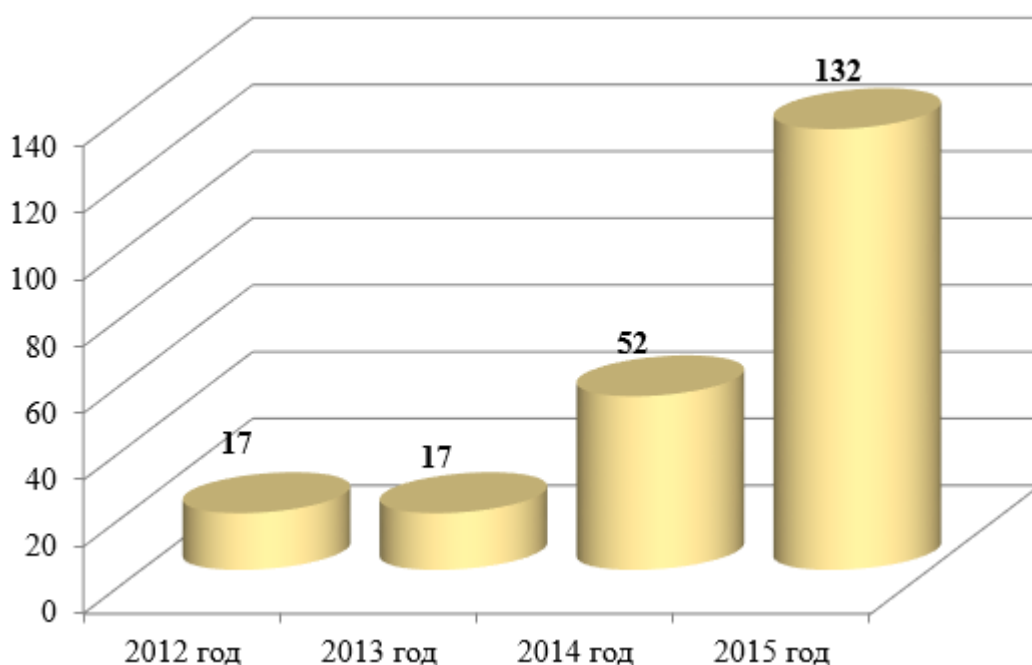
По результатам проведенных контрольных мероприятий в соответствии с решениями коллегии Палаты руководителям проверенных объектов направлено 272 представления.



Большинство представлений (более 70% от общего количества) до конца отчетного года исполнены. Отдельные проверки IV квартала остаются на контроле до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме. Аналогичный механизм применялся Палатой и в предыдущие годы.

В рамках реализации положений законодательства об административных правонарушениях в части привлечения к административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации аудиторами Палаты составлялись протоколы об административном правонарушении. Всего составлено 132 протокола, в том числе: по фактам нецелевого использования бюджетных средств (16 фактов), нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов (30), нарушения условий предоставления бюджетного кредита (1), нарушения условий предоставления субсидий (24), нарушения порядка формирования муниципального задания (46), несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом (2), нарушение порядка принятия бюджетных обязательств (12), а также за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций (1).

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



Сложившаяся динамика обусловлена дальнейшим развитием института административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих



бюджетные правоотношения, а также совершенствованием подходов Палаты к выявлению административных правонарушений.

По результатам рассмотрения протоколов к административной ответственности привлечено 63 лица, в их числе: глава Красносулинского района, главы администраций Островянского, Орловского, Камышевского сельских поселений Орловского района, глава Зимовниковского сельского поселения, главы администраций Мигулинского, Солонцовского, Нижнебыковского, Привольненского сельских поселений Ремонтненского района, глава Фомино-Свечниковского и Вяженского сельских поселений Кашарского района, глава Семикаракорского городского поселения, главы Кочетовского, Топилинского, Кузнецовского, Сусатского, Задано-Кагальницкого сельских поселений Семикаракорского района, глава администрации Костино-Быстрианского, Грузиновского, Парамоновского сельских поселений Морозовского района, глава Усть-Донецкого городского поселения и Мелиховского сельского поселения Усть-Донецкого района, глава Лукичевского сельского поселения Милютинского района, глава администрации Заветинского сельского поселения, а также руководитель аппарата администрации города Шахты, Управляющий делами Орловского района. Кроме того к административной ответственности привлекались начальники отделов образования, отделов социальной защиты населения муниципальных образований, руководитель финансового органа муниципального образования, руководитель лицея, а также начальник и заместитель начальника Управления образования г.Ростова-на-Дону, начальник отдела организационного и методического обеспечения ГКУ РО «УМФЦ», директор ГБОУ ДОД РО «Областной центр дополнительного образования детей», директор ГАУ РО «РЦИС», а также директор департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области и министр информационных технологий и связи Ростовской области.

Учитывая вступление в ноябре 2015 года в силу Федерального закона от 27 октября 2015 года № 291-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации», направленного на совершенствование механизмов административно-правового принуждения, изменилась подведомственность дел об административных правонарушениях, право составления протоколов по которым предоставлено аудиторам Палаты. Их рассмотрение в настоящее время отнесено к компетенции судебных органов.

В связи с этим 22 протокола об административном правонарушении, составленных аудиторами Палаты, были рассмотрены судебными органами: 21 протокол – мировыми судами, 1 – федеральным судом. По результатам

рассмотрения всех протоколов вынесены постановления о привлечении виновных лиц к административной ответственности.

На основании ч. 9 статьи 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» в правоохранительные и надзорные органы направлено 12 материалов. По результатам их рассмотрения прокуратурой внесены 3 представления об устранении нарушений, по результатам рассмотрения которых одно должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности (руководитель некоммерческой организации «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту»). Два материала находятся на рассмотрении в прокуратуре Ростовской области, по семи материалам следственными органами г. Ростова-на-Дону и г. Таганрога проводятся проверки в порядке ст.ст. 144-145 УПК РФ.

В соответствии со статьей 306.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях реализации полномочий по направлению уведомлений о применении бюджетных мер принуждения к участникам бюджетного процесса, допустившим нарушения бюджетного законодательства, в отчетном периоде в министерство финансов Ростовской области, в финансовые органы муниципальных образований Палатой направлено 20 уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

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

Структура принятых мер по результатам контрольных мероприятий представлена на диаграмме.



В результате принятых мер в консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 73,3 млн. рублей, выполнены подрядные работы на сумму 118,1 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам, восстановлена задолженность подрядных организаций на 82,6 млн. рублей. Приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов документы на сумму 1 269,8 млн. рублей.

Приняты также иные меры: находятся на рассмотрении иски в Арбитражный суд Ростовской области, претензии о взыскании задолженности по арендной плате, об уплате штрафов и пени на общую сумму 825,3 млн. рублей, а также снижена задолженность по налоговым и неналоговым платежам, погашена просроченная кредиторская задолженность и др.

Кроме того, нарушения, связанные с незаключением министерством строительства РО с муниципальными образованиями области соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов, на общую сумму 2 689,6 млн. рублей прекращены в связи с окончанием финансового года. Приняты меры по недопущению аналогичных нарушений в дальнейшем.

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано 639 правовых актов. Применены меры дисциплинарного характера к 834 ответственным работникам проверенных организаций.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий и мерах, принятых руководителями проверенных объектов, областными органами власти и органами местного самоуправления, регулярно направлялась Губернатору Ростовской области, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области. Информировались заместители Губернатора Ростовской области по курируемым направлениям деятельности, министры, а также комитеты Законодательного Собрания Ростовской области. В целом, по результатам проверок Палаты направлено более 150 информационных писем.

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

Заместителями Губернатора Ростовской области по курируемым направлениям, главными распорядителями средств областного бюджета проводились совещания с участием Палаты, рассылались информационные письма получателям бюджетных средств.

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

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

Также Палатой подготовлены и направлены Губернатору Ростовской области предложения по усилению контроля за эффективностью бюджетных расходов и результативностью принимаемых мер по устранению выявляемых нарушений и предупреждению их в дальнейшем, которые также Губернатором Ростовской области были поддержаны и даны соответствующие поручения органам исполнительной власти.

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

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

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

Продолжена практика осуществления Палатой личного приема граждан в ходе контрольных мероприятий с выездами в муниципальные образования области. В отчетном периоде председателем Палаты, его заместителем и аудиторами проведено 16 выездных приемов, в ходе которых рассмотрены обращения 42 граждан.

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

446 материалов опубликованы в различных печатных изданиях и Интернет-ресурсах. Ежеквартально издавался «Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области», являющийся зарегистрированным средством массовой информации.

Оперативная информация о деятельности Палаты регулярно размещалась на официальном сайте Палаты и на созданном в декабре 2014 года Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации. Для информирования о результатах работы Палаты также использовались возможности сайтов Законодательного Собрания Ростовской области и Правительства Ростовской области.

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

Учитывая рекомендации Счетной палаты Российской Федерации, направленные на создание общей для всех контрольно-счетных органов Российской Федерации классификации нарушений, Палатой утверждена новая редакция Классификатора основных нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля.

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

## **2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры**

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

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

Проверками по данному направлению было охвачено 167 муниципальных образований, в том числе 6 городских округов, 15 муниципальных районов, 146 городских и сельских поселений. Составлено 738 актов, проверено 423 объекта, среди которых местные администрации, финансовые органы, главные распорядители, получатели бюджетных средств, а также бюджетные и автономные учреждения и другие организации.

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

Проведенные Палатой проверки показали, что, в целом, органами местного самоуправления соблюдалось бюджетное законодательство как основное условие предоставления межбюджетных трансфертов. Порядок разработки, принятия бюджетов, внесения в них изменений и другие требования бюджетного законодательства по организации и исполнению местных бюджетов, в основном, не нарушались. Формирование и исполнение бюджетов в муниципальных образованиях основывалось на единой правовой базе, единстве форм бюджетной документации.

Использование бюджетных средств, предоставленных органам местного самоуправления для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области, в целом, осуществлялось правомерно.

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, администрацией Орловского района нарушено условие предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в связи с установлением и исполнением расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, областными законами к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

В ряде муниципальных образований органами местного самоуправления в нарушение положений статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации не соблюдались ограничения предельного объема муниципального долга (в Топилинском и Кузнецовском сельских поселениях Семикаракорского района, Груциновском и Уляшкинском сельских поселениях Каменского района).

Кроме того, органами местного самоуправления допускалось наличие просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов. Случаи наличия просроченной кредиторской задолженности в отдельных проверяемых периодах были отмечены в 28 муниципальных образованиях области (Орловский район и Орловское, Островянское и Камышевское сельские поселения. Мигулинское, Нижнебыковское, Солонцовское сельские поселения Верхнедонского района, Зимовниковский район и Гашунское, Глубочанское, Верхнесеребряковское сельские поселения, Фомино-Свечниковское сельское поселение Кашарского района, Первомайское, Ольхово-Рогское, Миллеровское и Криворожское поселения Миллеровского района, Задано-Кагальницкое сельское поселение Семикаракорского района, Груциновское, Костино-Быстрианское и Парамоновское сельские поселения Морозовского района, Селивановское и Лукачевское сельские поселения Милютинского района, Апаринское, Верхнекундрюченское и Мелиховское сельские поселения Усть-Донецкого района, Заветинское сельское поселение Заветинского района, Груциновское и Красновское сельские поселения Каменского района).

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

Указанная задолженность не была отражена как просроченная кредиторская задолженность, что повлекло искажение бюджетной отчетности о состоянии кредиторской задолженности.

На момент проведения Палатой проверок данная задолженность была погашена.

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

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

Имели место факты несоблюдения порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи (Матвеево-Курганский район, Тацинское сельское поселение, а также несоблюдения порядка составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями бюджетных средств, включая внесение в нее изменений (Ростов-на-Дону).

Нарушался порядок формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями (Боковский, Верхнедонской, Заветинский, Зимовниковский, Каменский, Кашарский, Матвеево-Курганский, Миллеровский, Милютинский, Морозовский, Орловский, Ремонтненский, Тацинский и другие районы, а также города Азов, Гуково, Каменск-Шахтинский, Ростов-на-Дону, Шахты).

Допускались нарушения порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, в Верхнедонском, Орловском, Ремонтненском районах, а также в городах Гуково, Новочеркасск, Ростов-на-Дону.

Не соблюдался порядок составления и ведения кассового плана (Матвеево-Курганский район, Усть-Донецкое городское поселение). Выявлены факты принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств (Ремонтненский район, Ростов-на-Дону, Шахты).

С нарушением установленных порядков предоставлялись межбюджетные субсидии, выделенные на капитальный ремонт муниципальных объектов, в Верхнедонском районе и в Семикаракорском городском поселении.

Также допускались нарушения порядка применения бюджетной классификации в муниципальных образованиях Верхнедонского,



Кашарского, Матвеево-Курганского, Зимовниковского районов, а также в Миллеровском, Милютинском, Морозовском, Ремонтненском районах и др.

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

Нарушения при осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета допускались во всех проверенных муниципальных районах и городах. Наибольшие нарушения выявлены в Ростове-на-Дону – 543,8 млн. рублей, Шахтах – 74,9 млн. рублей, Азове – 22,4 млн. рублей, Гуково – 19,1 млн. рублей, Новочеркасске – 13,2 млн. рублей, Каменск-Шахтинском – 10,7 млн. рублей. Основной причиной явился недостаточный контроль со стороны органов местного самоуправления, который привел к образованию задолженности в местный бюджет по арендной плате за земли и имущество.

Недопоступления, связанные с несвоевременным или неполным перечислением в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, были выявлены в 6 городских округах и 10 муниципальных районах (Ростов-на-Дону – 38,4 млн. рублей, Каменский район – 4,6 млн. рублей, Шахты – 4,1 млн. рублей, Азов – 3,2 млн. рублей и др.). Причинами недопоступлений послужили нарушения условий договоров аренды и купли-продажи муниципального имущества, а также использование земельных участков без оформления правоустанавливающих документов.

В 4 городских округах и 9 муниципальных районах имели место случаи неперечисления унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, на общую сумму 6,2 млн. рублей.

В Зимовниковском районе было допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации, связанное с тем, что средства от распоряжения земельными участками, в размере годовой арендной платы 2,9 млн. рублей и за фактическое пользование земельными участками без правоустанавливающих документов – 5,3 млн. рублей были перечислены и поступили не на соответствующий код бюджетной классификации.

Кроме того, в 5 муниципальных районах органами местного самоуправления не принимались меры по удержанию неустойки и ее своевременному перечислению в доход бюджета (Боковский, Заветинский, Каменский, Морозовский и Орловский районы).

Палатой выявлено 12 фактов нарушений при предоставлении бюджетной отчетности.

Допускались иные нарушения.

По результатам комплексных проверок муниципальных образований в рамках устранения нарушений при работе с государственной и муниципальной собственностью, а также при получении и возмещении бюджетных средств во исполнение представлений Палаты были возвращены средства в бюджеты на общую сумму 16,7 млн. рублей. Ведется исковая и претензионная работа по фактам нарушений на сумму 593,0 млн. рублей. Заключены договоры купли-продажи и аренды земельных участков на сумму 9,5 млн. рублей. Внесены изменения в решения о бюджетах и в другие муниципальные правовые акты. Лица, допустившие нарушения, привлечены к дисциплинарной ответственности. Приняты меры по снижению (погашению) задолженности по налогам и неналоговым платежам, другие меры.

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

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

Общая сумма завышения стоимости выполненных ремонтно-строительных работ составила 189,9 млн. рублей.

Наибольшие объемы нарушений установлены в городах Каменск-Шахтинский (53,9 млн. рублей), Шахты (47,1 млн. рублей) и Ростов-на-Дону (39,7 млн. рублей), а также в Морозовском районе (20,0 млн. рублей), Каменском районе (5,3 млн. рублей), в муниципальных образованиях Боковского (4,0 млн. рублей), Матвеево-Курганского (3,7 млн. рублей) и Миллеровского (3,6 млн. рублей) районов, в Кашарском районе (2,4 млн. рублей).

Факты завышения стоимости выполненных ремонтно-строительных работ были установлены на 84 объектах муниципальной собственности. Такие нарушения допускались при строительстве, реконструкции и капитальном ремонте систем водоснабжения, детских садов, общеобразовательных школ, учреждений культуры, объектов спорта, автодорог и дорожной инфраструктуры, при проведении капитального ремонта административных объектов, многоквартирных жилых домов, учреждений здравоохранения, а также на других объектах муниципальной собственности.

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

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

После завершения контрольных мероприятий Палатой осуществлялся контроль принимаемых мер. Подрядными организациями довыполнены предусмотренные договорами ремонтно-строительные работы на сумму 40,2 млн. рублей, согласована необходимость проведения не предусмотренных проектно-сметной документацией видов работ на сумму 42,0 млн. рублей, оформлены соответствующие документы по восстановлению задолженности подрядчика перед заказчиком на сумму 1,4 млн. рублей, а также возвращены в бюджет денежные средства в общей сумме 53,5 млн. рублей.

По отдельным нарушениям, выявленным в г. Ростове-на-Дону, материалы проверки направлены в ГУВД МВД России по Ростовской области. В настоящее время проводится процессуальная проверка следственного отдела по Ленинскому району г. Ростова-на-Дону СУ СК России по Ростовской области. По результатам проверки в Матвеево-Курганском районе материалы проверки были переданы в прокуратуру Ростовской области.

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

В отчетном году Палатой в 11 муниципальных образованиях области проведены проверки использования субвенции на обеспечение

государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования, в общеобразовательных учреждениях в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов) для 122 школ на общую сумму 2 593,6 млн. рублей.

Фактов нецелевого использования субвенции в 2013, 2014 и 2015 годах не установлено, что обусловлено повышением уровня бюджетной дисциплины в использовании бюджетных средств.

Вместе с тем по-прежнему распространенными являются нарушения по осуществлению расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, допущенные муниципальными общеобразовательными учреждениями в 8 муниципальных образованиях (г. Ростов-на-Дону, Верхнедонской, Зимовниковский, Кашарский, Милютинский, Орловский, Ремонтненский, Семикаракорский). Это обусловлено осуществлением расходов, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и образовательных учреждений (на оплату труда работников пищеблока, профессиональную подготовку водителей транспортных средств, а также оплату коммунальных услуг и др.).

Также практически во всех проверенных муниципальных образованиях проверками выявлялись нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в связи с уменьшением или увеличением субсидии без соответствующих изменений муниципального задания.

Продолжают иметь место переплаты (недоплаты) и неположенные выплаты, установленные во всех проверенных 11-ти муниципальных образованиях на общую сумму 8,5 млн. рублей.

В целом по итогам проверок использования субвенции приняты следующие меры: уставы, штатные расписания и другие документы приведены в соответствие с действующим законодательством, прекращены неположенные выплаты и переплаты заработной платы. Аудиторами Палаты составлен 21 протокол об административном правонарушении.

## **2.2. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов**

В соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в отчетном году Палатой проведены проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов 35 муниципальных образований области.

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

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

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

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

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

Так, например, в Гашунском, Глубочанском и Мокрогашунском сельских поселениях Зимовниковского района, Веселовском, Малолученском, Мирненском, Присальском и Семичанском сельских поселениях Дубовского района были неверно указаны наименования отдельных кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

В бюджетной отчетности Богураевского и Рудаковского сельских поселений Белокалитвинского района, Победенского сельского поселения Волгодонского района, Комиссаровском и Присальском сельских поселениях Дубовского района, Гашунского, Глубочанского и Мокрогашунского сельских

поселений Зимовниковского района, Саркеловского сельского поселения Цимлянского района, Веселовском, Малолученском и Семичанском сельских поселениях Дубовского района отсутствовал ряд показателей.

В формах бюджетной отчетности Вербовологовского, Веселовского и Комиссаровского сельских поселений Дубовского района, Глубочанского сельского поселения Зимовниковского района Палатой были установлены расхождения и несоответствия, не позволяющие сделать вывод о достоверности годовой отчетности бюджета муниципального образования. В Мокрогашунском сельском поселении Зимовниковского района пояснительная записка была составлена не по разделам, а в Мирненском, Присальском и Романовском сельских поселениях Дубовского района были неверно указаны наименования разделов пояснительной записки и отдельных форм бюджетной отчетности.

В Вербовологовском сельском поселении Дубовского района годовая бюджетная отчетность была представлена проверке не в полном объеме.

В муниципальных образованиях Малолученского, Присальского и Семичанского сельских поселений Дубовского района были недостоверно либо необоснованно отражены отдельные показатели бюджетной отчетности.

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

Так, решением Собрания депутатов Николаевского сельского поселения Неклиновского района результат исполнения бюджета поселения был утвержден как дефицит вместо профицита, а также недостоверно отражены показатели исполнения бюджета по доходам.

Решение Собрания депутатов Мокрогашунского сельского поселения Зимовниковского района «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Мокрогашунском сельском поселении» не соответствовало пункту 4 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части сроков предоставления администрацией поселения годового отчета об исполнении бюджета в Собрание депутатов поселения.

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

Так, внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов Вербовологовского, Мирненского и Романовского сельских поселений Дубовского района были осуществлены несоответствующими органами, указанными в положениях о бюджетном процессе в поселениях,

утвержденными решениями Собраний депутатов данных поселений. Кроме того, предусмотренный одним из этих же положений порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения, Собранием депутатов Вербовологовского сельского поселения на момент проведения проверки не был принят.

В Комиссаровском сельском поселении Дубовского района в представленных к проверке положениях о бюджетном процессе и порядке проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения были указаны различные наименования комиссий, на которые возложено проведение внешней проверки.

В акте внешней проверки отчета об исполнении бюджета Веселовского сельского поселения Дубовского района при анализе исполнения бюджета поселения профицит бюджета был указан как «дефицит», а в акте внешней проверки при анализе исполнения бюджета Присальского сельского поселения Дубовского района были указаны неверные показатели исполнения местного бюджета.

В нарушение пункта 3 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации в решении Собрания депутатов Вербовологовского сельского поселения Дубовского района «О бюджетном процессе в Вербовологовском сельском поселении» отсутствовал срок подготовки заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

Помимо этого, положениями о бюджетном процессе и о порядке проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Гашунского и Мокрогашунского сельских поселений Зимовниковского района не была предусмотрена передача полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетному органу муниципального района от контрольно-счетного органа поселения.

В целом, нарушения и недостатки при осуществлении проверок были установлены Палатой в 16 муниципальных образованиях области.

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

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

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

В отчетном году Палатой проведены проверки по использованию бюджетных средств 16 главными распорядителями средств областного бюджета. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – один раз в два с половиной года.

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

по распределению и использованию бюджетных средств;

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

В программы контрольных мероприятий включались вопросы, связанные с участием главного распорядителя средств областного бюджета в реализации государственных программ и областных долгосрочных целевых программ, в том числе в качестве государственного заказчика – координатора программы; вопросы, связанные с организацией системы размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, их эффективностью, своевременностью освоения бюджетных средств, а также осуществлением финансового контроля в сфере своей деятельности и других полномочий главных распорядителей средств областного бюджета. В ходе контрольных мероприятий проводились выборочные проверки отдельных подведомственных им бюджетных учреждений, а также получателей межбюджетных трансфертов.

Всего в ходе проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств было проверено 16 министерств и ведомств, а также 8 подведомственных им учреждений, объем проверенных средств составил 41 242,6 млн. рублей.

В целом, Палатой было отмечено снижение нарушений и недостатков в использовании министерствами и ведомствами средств областного бюджета



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

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

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

Так, при проведении плановой проверки минтранса РО Палатой было установлено, что в 1 полугодии 2015 года исполнение министерством плановых ассигнований характеризовалось невысокими показателями – 6 270,2 млн. рублей, или 32,6% к уточненным годовым назначениям. В 2014 году исполнение областного бюджета по расходам составило 12 181,7 млн. рублей, или 74,5% годового плана.

Плановой проверкой министерства строительства РО было установлено, что за 7 месяцев 2015 года министерством были исполнены плановые назначения в размере 3 727,7 млн. рублей, или 33,7% к уточненному годовому плану. В 2014 году исполнение областного бюджета по расходам составило 9 880,6 млн. рублей, или 75,2% годового плана.

В ходе проверок главных распорядителей средств областного бюджета Палатой были установлены отдельные факты нарушений действующего федерального и областного законодательства по учету и управлению бюджетными средствами, целевому, рациональному и эффективному их использованию. Так, нецелевое использование бюджетных средств, установленное в ходе проверки ГБОУ ДОД РО «Областной центр дополнительного образования детей», подведомственного минобразованию Ростовской области, было связано с приобретением на сумму 0,05 млн. рублей мебели для кабинета директора и холла учреждения вместо мебели для учебных кабинетов. Необходимо отметить, что за использование субсидии не по целевому назначению на основании протокола Палаты и постановления министерства финансов по делу об административном правонарушении к административной ответственности был привлечен руководитель ГБОУ ДОД РО «Областной центр дополнительного образования детей», которым был перечислен в областной бюджет административный штраф в размере 20,0 тыс. рублей.

В ходе проверки минтранса РО Палатой было установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием либо несоответствием отдельных объёмов и видов работ при строительстве и реконструкции дорог в Азовском, Аксайском и Красносулинском районах на общую сумму 5,4 млн. рублей.

Сверхнормативные и неподтвержденные расходы на общую сумму 0,1 млн. рублей были выявлены при проведении проверок в минкультуры области, Упрвете РО и аппарате Уполномоченного по правам человека в Ростовской области.

Проверкой мининформсвязи области, проведенной Палатой во 2-м полугодии 2015 года, было установлено нарушение министерством порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями в размере 51,4 млн. рублей, а также нарушение подведомственным учреждением (ГАУ РО «РЦИС») условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания в объеме 2 млн. рублей, что в обоих случаях является административным правонарушением.

Нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, нарушения порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий, а также нарушения порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 3 170,4 млн. рублей были выявлены Палатой в ходе проверок минтранса РО и министерства строительства РО.

Также в ходе проверок министерства строительства РО, мининформсвязи области, минтранса РО, Ростадминспекции и Региональной службы по тарифам Ростовской области Палатой были установлены нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 131,5 млн. рублей.

Нарушения порядка и условий оплаты труда государственных служащих, а также работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений в размере 1,1 млн. рублей были выявлены Палатой в комитете по молодежной политике, минобразованию Ростовской области, Упрвете РО, ДПЧС Ростовской области, департаменте потребительского рынка и региональной службе по тарифам Ростовской области и др.

Кроме того, по итогам проверок 9 главных распорядителей средств областного бюджета Палатой было установлено расходование 38,2 млн. рублей с несоблюдением принципа эффективности (осуществлением расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата или без достижения требуемого результата). В их числе мининформсвязь области, комитет по молодежной политике, ДПЧС Ростовской области, Ростадминспекция, аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области, департамент потребительского рынка и региональная служба по тарифам Ростовской области.

Также часто встречающимися нарушениями, выявленными Палатой, являются нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и нарушения при осуществлении государственных закупок. Такие нарушения были установлены в ходе проверок 12 главных распорядителей средств областного бюджета.

При реализации представлений Палаты по результатам проведенных проверок главными распорядителями средств областного бюджета приняты меры по устранению выявленных нарушений, в том числе восстановлены средства областного бюджета, выполнены дополнительные объемы работ, сокращена кредиторская (дебиторская) задолженность, приведены в соответствие с действующим законодательством документы по расходованию бюджетных средств и др. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 26 должностных лиц, к административной – 3 человека.

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

Так, проверкой мининформсвязи области было установлено ненадлежащее исполнение функций ответственного исполнителя государственной программы Ростовской области «Информационное общество» в части невключения в состав показателей программы показателя «Доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме», определенного Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 601, а также несоответствия методики оценки эффективности государственной программы «Информационное общество» требованиям Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31 июля 2013 года № 485, в части

неуказания в соответствующих разделах программы критериев экономической и социальной эффективности.

Проверка в министерстве строительства РО показала, что критерии оценки эффективности использования предоставляемых из областного бюджета субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов на оказание финансовой поддержки муниципальным образованиям Ростовской области для решения вопросов по расширению сети дошкольных образовательных учреждений в форме приобретения объектов недвижимости, а также на модернизацию региональных систем дошкольного образования, отраженные в типовых соглашениях (доля освоенных средств в процентах и строительная готовность объекта в процентах), не были увязаны с критериями оценки эффективности, предусмотренными соответствующими государственными программами Ростовской области.

По итогам рассмотрения вопросов, связанных с осуществлением главными распорядителями средств областного бюджета полномочий в части формирования и реализации государственных программ Ростовской области и повышения их эффективности, Палатой сделан вывод о необходимости обеспечения согласованности между программами, увязки их целевых показателей и финансового обеспечения, направленности программ на целевые показатели с сокращением в них доли текущих расходов на содержание аппарата управления, более глубокого анализа, как количества, так и качества программ.

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

Так, Палатой было установлено, что в минкультуры области ни за одним структурным подразделением не было закреплено осуществление полномочий главного распорядителя средств областного бюджета в части осуществления проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями, и, соответственно, в проверяемом периоде такие проверки министерством не осуществлялись. Кроме того, проверкой Палаты было установлено, что вследствие недостаточности контроля со стороны данного министерства ГБОУ СПО РО «Ростовский художественный техникум имени М.Б. Грекова» в 2014 году

были завышены расходы областного бюджета, произведенные за счет субсидии на иные цели.

Выявленное Палатой ненадлежащее осуществление Минобразованием Ростовской области функций и полномочий учредителя государственных казенных, бюджетных и автономных образовательных учреждений, а также бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств в части контроля за соблюдением условий и порядка предоставления субсидий на выполнение государственного задания государственным учреждениям Ростовской области не позволило исключить расходование этими учреждениями субсидии на приобретение основных средств (компьютеров, оргтехники), не предусмотренных Методикой определения нормативных затрат на оказание государственных услуг в целях формирования финансового обеспечения выполнения государственного задания; несоответствие утвержденных министерством уставов 17-ти государственных казенных образовательных учреждений действующим законам об образовании, о некоммерческих организациях; включение в штатные расписания 17-ти государственных казенных учреждений поваров и кухонных работников, а также медицинских работников при отсутствии в уставах видов деятельности общественного питания и медицинского обслуживания; осуществление 6-ю государственными казенными образовательными учреждениями медицинской деятельности при отсутствии лицензий; утверждение государственным казенным образовательным учреждением Ростовской области общеобразовательной школой-интернатом среднего (полного) общего образования № 2 г. Волгодонска штатных расписаний, действующих на неполный финансовый год. Также министерством не принимались меры по оптимизации деятельности государственных казенных образовательных учреждений, и прежде всего общеобразовательных и специальных (коррекционных) школ-интернатов. в части контроля за соблюдением условий и порядка предоставления субсидий на выполнение государственного задания государственным учреждениям Ростовской области, субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, субвенций на реализацию государственных гарантий прав граждан на бесплатное и общедоступное образование.

Проверкой комитета по молодежной политике было установлено, что данным главным распорядителем не использовались имеющиеся возможности по усилению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных автономных учреждений, а также не обеспечивался в полном объеме надлежащий контроль за выполнением государственных заданий подведомственными учреждениями (отсутствовали плановые проверки

исполнения государственных заданий, не надлежаще проводился мониторинг хода выполнения государственных заданий).

В ходе проверки мининформсвязи области Палатой было установлено неосуществление надлежащего контроля за качеством выполнения ГАУ РО «РЦИС» государственных заданий по ряду научно-исследовательских работ, а также за соответствием результатов выполненных работ техническим заданиям, что привело к неэффективному расходованию средств областного бюджета в общей сумме 2,3 млн. рублей.

Выявленные Палатой в ходе встречной проверки в подведомственном департаменту потребительского рынка Ростовской области ГКУ РО «Ростсистема» отдельные нарушения и недостатки, связанные с несоблюдением регламентированных процедур бюджетного процесса, неотражением в отчетности просроченной кредиторской задолженности, осуществлением расходов на неиспользуемое транспортное средство, также свидетельствуют о необходимости повышения эффективности внутреннего финансового аудита.

По результатам проверок в соответствии со статьями 9 и 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» отдельным главным распорядителям было предложено усилить контроль за эффективным, результативным и экономным использованием бюджетных средств, за соблюдением порядка и условий их предоставления, принять меры по оптимизации сети подведомственных казенных учреждений, и совершенствованию их деятельности, организовать работу по приведению в соответствие действующему законодательству учредительных документов подведомственных учреждений, создать условия для обеспечения исполнения требований законодательства по формированию государственных заданий на оказание государственных услуг и их исполнению подведомственными учреждениями, усилить контроль за выполнением количественных и качественных показателей государственного задания подведомственными учреждениями, а также обеспечить координацию работы и контроль за устранением подведомственными учреждениями выявленных нарушений и замечаний, установленных в ходе проверок.

#### **2.4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2014 год. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2014 год**

В соответствии с Областным законом от 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» в отчетном году проведены плановые внешние проверки бюджетной отчетности 38 главных распорядителей средств областного бюджета. Анализ результатов внешних проверок показал, что бюджетная отчетность соответствует требованиям бюджетного законодательства, показатели консолидированной бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета подтверждаются данными бюджетной отчетности получателей бюджетных средств.

Установленные нарушения, в целом, не повлияли на годовую бюджетную отчетность главных распорядителей средств областного бюджета и на показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2014 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам, и касались, в основном, соблюдения требований нормативных правовых актов о составлении и предоставлении отчетности (полнота предоставления и отражения информации, искажения и несоответствия отдельных показателей бюджетной отчетности).

Замечания Палаты были учтены. Результаты внешних проверок бюджетной отчетности были использованы при подготовке заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за 2014 год, которое представлено Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области в установленный срок.

В соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации Палатой проведена проверка отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2014 год.

Проверкой было установлено, что показатели отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2014 год соответствуют показателям других форм, входящих в состав бюджетной отчетности фонда, а также показателям отчета об исполнении областного бюджета за 2014 год.

Заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2014 год, подготовленное по результатам проверки, было направлено Законодательному Собранию Ростовской области.

## 2.5. Тематические проверки

В соответствии с планом работы Палатой проведено 18 тематических контрольных мероприятий.

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

2.5.1. В отчетном периоде в министерстве промышленности и энергетики Ростовской области проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики» (аудитор – Галушкин И.В.).

Проведенный аудит показал, что государственная программа Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики» реализуется в сферах социально-экономического развития, затрагивающих такие направления, как энергетическая инфраструктура, электроэнергетика, газификация, промышленность, малое и среднее предпринимательство.

В материалах проверки Палаты отмечено, что Ростовская область наряду с другими субъектами Российской Федерации, входящими в состав Южного федерального округа, располагает большим потенциалом повышения энергетической эффективности, который оценивается в 40 процентов от уровня потребления энергоресурсов.

В результате проведенного аудита Палатой установлено, что объем расходов, направленных в 2012-2014 годах на реализацию программных мероприятий в области энергоэффективности, составил 1 067,4 млн. рублей, или 76,0% от плановых показателей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 230,6 млн. рублей, или 46,1%, средств областного бюджета – 816,4 млн. рублей, или 93,8% и средств местных бюджетов – 20,4 млн. рублей, или 59,6% к плановым назначениям.

В ходе реализации мероприятий государственной программы были модернизированы 8 объектов водопроводно-коммунального хозяйства и теплоэнергетики, приобретены плавучие насосные станции и частотно-регулируемые приводы, проведена замена ламп накаливания, проведено обучение специалистов бюджетных учреждений и государственных гражданских служащих основам энергосбережения и другие мероприятия.



Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия были выявлены отдельные недостатки при разработке, реализации и оценке эффективности государственной программы Ростовской области.

Палатой установлено, что минпромэнерго Ростовской области не обеспечено выполнение ряда обязательств, принятых Правительством Ростовской области по соглашению о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Ростовской области в размере 500000,0 тыс. рублей на реализацию региональной программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности на 2014 год.

Палата отметила, что отдельные обязательные условия в части готовности субъекта Российской Федерации к осуществлению мероприятий программы также не были выполнены.

Кроме того, государственная программа не содержала целевые показатели в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, предусмотренные постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2009 года № 1225 для региональных и муниципальных программ в области энергосбережения.

В результате недостаточно эффективного управления реализацией государственной программы не были освоены средства федерального бюджета в объеме 267,3 млн. рублей, которые находились на счетах без использования более года. По состоянию на 1 октября 2015 года остаток неиспользованных средств составил 143,7 млн. рублей. Неиспользование бюджетных средств не позволило достигнуть в полном объеме запланированных результатов.

Кроме того, проверками Палаты установлено, что в городах Азов, Батайск, а также в Красносулинском и Песчанокопском районах и в министерстве ЖКХ области при использовании средств, выделенных на реализацию программных мероприятий по повышению энергоэффективности в коммунальном хозяйстве, допущено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 3,1 млн. рублей, выявлены нарушения порядка предоставления межбюджетных субсидий и несоблюдение уровня их софинансирования, нарушения условий контрактов, в том числе сроков, включая своевременность расчетов по контрактам, а также иные нарушения нормативных правовых актов и недостатки в их деятельности.

В рамках реализации представлений Палаты минпромэнерго Ростовской области, министерством ЖКХ области, органами местного самоуправления проводится работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Разработан комплексный план мероприятий по их устранению и предупреждению.

В результате принятых мер устранено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 2,3 млн. рублей. Представлены копии документов, согласно которым выполнены отсутствовавшие на момент проведения контрольного мероприятия строительные-монтажные работы. Проведена претензионно-исковая работа, направленная на устранение завышения объемов выполненных работ в сумме 0,5 млн. рублей.

Освоение средств федерального бюджета, предусмотренных на реализацию мероприятий государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики», составляет 267,3 млн. рублей или 99,99 процентов.

Министерством продолжается выполнение плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, отраженных в представлении Палаты, в том числе подготовка проектов о внесении изменений в нормативные правовые акты, регламентирующие вопросы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 5 должностных лиц.

2.5.2. В отчетном периоде Палатой был проведен аудит эффективности использования средств областного бюджета на оказание медицинской помощи больным туберкулезом в рамках подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» (аудитор – Костюченко М.Ф.).

В ходе аудита эффективности основное внимание было уделено изучению экономичности, эффективности и результативности использования бюджетных средств и степени реализации мероприятий по оказанию медицинской помощи больным туберкулезом, доступности и удовлетворения потребности больных туберкулезом в оказании им медицинской помощи, оценке степени достижения целей и задач программных мероприятий.

При проведении аудита были использованы разработанные Палатой критерии аудита эффективности, согласованные с министром здравоохранения Ростовской области Т.Ю. Быковской.

Проведены документальные проверки в министерстве здравоохранения области, ГБУ РО «Специализированная туберкулезная больница» (далее –

туберкулезная больница), ГБУ РО «Противотуберкулезный клинический диспансер» (далее – противотуберкулезный диспансер) и его 8-ми филиалах. Камеральными проверками по отдельным вопросам были охвачены все 18 филиалов противотуберкулезного диспансера.

Одновременно за период с 2010 по 2015 годы был проведен анализ ресурсов на оказание медицинской помощи больным туберкулезом (финансовых, материальных, трудовых и др.), эпидемиологических показателей по туберкулезу в Ростовской области, состояния материально-технической базы противотуберкулезных учреждений.

Выводы и предложения по итогам аудита эффективности были сформированы с учетом мнения ректора ГБОУ ВПО «Ростовский государственный медицинский университет», доктора медицинских наук, профессора С.В. Шлыка и депутата Законодательного Собрания Ростовской области, главного врача МБУЗ «Городская поликлиника № 10 города Ростова-на-Дону», доктора медицинских наук, профессора Н.В. Кравченко, привлеченных в качестве независимых специалистов.

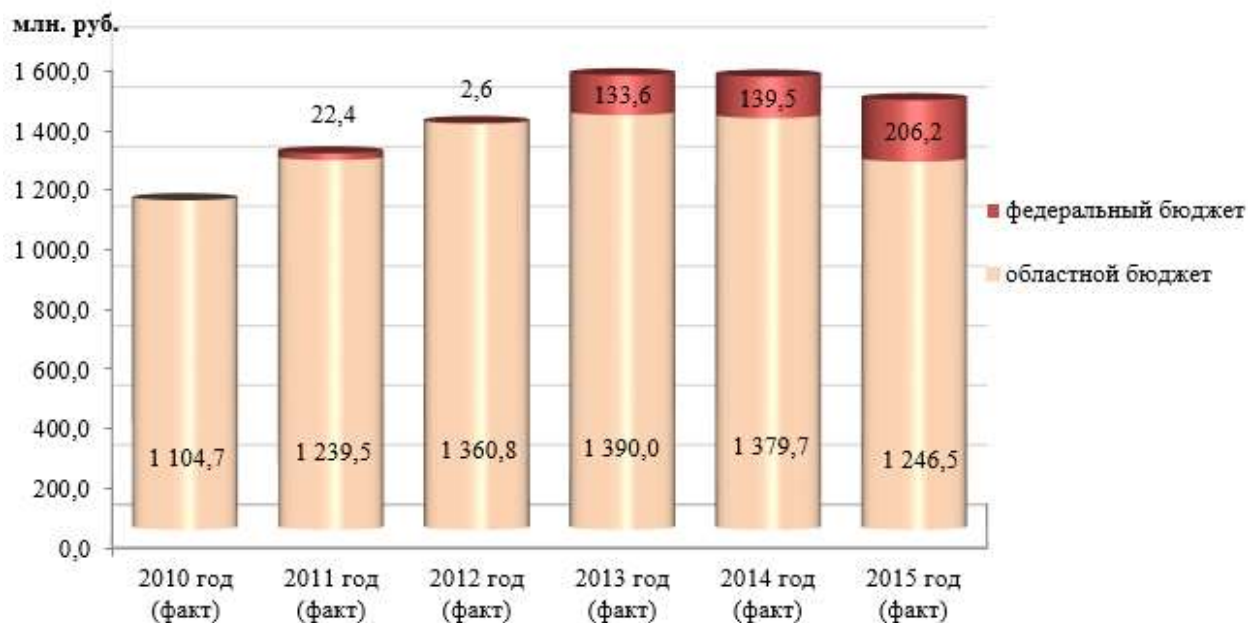
По итогам оценки выполнения критериев по результатам аудита эффективности только 11-ть из 32-х примененных критериев имеют оценку «соответствуют критерию»: наличие установленных эпидемиологических показателей по туберкулезу в Ростовской области; организация работы по подготовке и проведению торгов по закупке лекарственных средств и других товарно-материальных ценностей; использование бюджетных средств в соответствии с поставленными целями и задачами; выполнение учреждениями утвержденных им государственных заданий; своевременное предоставление отчетности и др.

По 21 критерию (66% от их общего числа) отмечена оценка «не в полной мере соответствуют критерию». К таким критериям относятся: оснащенность противотуберкулезных учреждений; обеспечение доступности и качества оказания медицинской помощи больным туберкулезом; обеспечение потребности в квалифицированных медицинских кадрах; соблюдение требований законодательства о государственных закупках; эффективность и результативность использования бюджетных средств; достижение установленных в рамках реализации мероприятий по оказанию медицинской помощи больным туберкулезом целевых показателей и др.

Такие результаты, прежде всего, обусловлены ненадлежащей организацией работы противотуберкулезного диспансера, не позволившей обеспечить эффективное выполнение задач и достижение целей и результатов реализации мероприятий по оказанию медицинской помощи больным туберкулезом с использованием всех имеющихся возможностей.

Общий объем бюджетных средств на оказание медицинской помощи больным туберкулезом составил в 2014 году - 1 519,2 млн. рублей, в 2015 году - 1 452,7 млн. рублей.

Динамика общего объема бюджетных средств, направленных на оказание медицинской помощи больным туберкулезом, сложилась следующим образом.



По итогам аудита эффективности установлено, что выделенные бюджетные средства израсходованы в соответствии с поставленными целями и задачами. Утвержденные противотуберкулезным учреждениям государственные задания выполнены в полном объеме. В 2014 году по отношению к 2010 году достигнуто снижение показателей заболеваемости туберкулезом на 28,5%, смертности от туберкулеза - на 40,1%, болезненности туберкулезом – на 23,3 процента.

В министерстве здравоохранения области и ГБУ РО «Специализированная туберкулезная больница» нарушений не установлено.

Вместе с тем имеющиеся возможности по повышению эффективности использования бюджетных средств, совершенствованию деятельности медицинских организаций и повышению качества оказываемых медицинских услуг в достаточной степени не были использованы.

Основные нарушения были выявлены при проверке противотуберкулезного диспансера.

В ходе аудита было отмечено осуществление противотуберкулезным диспансером медицинской деятельности по 28 адресам при отсутствии лицензии на ее осуществление; несоблюдение требований СанПиНа в части

обеспечения нормативной площади палат и Стандарта оснащения противотуберкулезного диспансера; несоблюдение противотуберкулезным диспансером утвержденной нормативной стоимости единицы государственной услуги по всем 18-ти филиалам, отделениям и кабинетам в г. Ростове-на-Дону, что привело к перераспределению при отсутствии правовых оснований средств на финансовое обеспечение государственного задания между структурными подразделениями диспансера.

Также результаты аудита эффективности показали, что 40 из 86 зданий, в которых осуществляет медицинскую деятельность противотуберкулезный диспансер, находятся в аварийном состоянии, требуют реконструкции и капитального ремонта. Было отмечено неэффективное использование медоборудования, позволяющего проводить ускоренную микробиологическую диагностику туберкулеза – 2 аппарата были загружены на четверть от технических возможностей. Одной из существенных причин этого является отсутствие необходимого количества расходных материалов.

Допущено предоставление услуг по проведению флюорографических осмотров населения с использованием передвижных флюорографических установок при отсутствии утвержденного учреждению данного вида услуги и за счет средств на амбулаторно-поликлинические услуги; оказание медицинской помощи в 3-х филиалах противотуберкулезного диспансера врачами-совместителями при отсутствии у них профессиональной подготовки и сертификата специалиста по фтизиатрии.

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

Не было обеспечено в полной мере доступности оказания медицинской помощи больным туберкулезом в Азовском и Волгодонском филиалах противотуберкулезного диспансера.

Не принимались меры по повышению эффективности деятельности противотуберкулезного диспансера и его филиалов.

Кроме того, в результате аудита при проведении оценки выполнения программных мероприятий установлено, что в течение 8 лет не осуществляется восстановительно-реабилитационная помощь детям, страдающим туберкулезом, а также различными неспецифическими бронхо-легочными заболеваниями, в санатории «Голубая дача» в Лазаревском районе Краснодарского края в связи с его закрытием в 2008 году на реконструкцию. Ежегодно в санатории получали лечение и профилактику

(с продолжением образовательного процесса) более 750 детей в возрасте от 7 до 14 лет.

По результатам контрольного мероприятия Палатой был сделан вывод о том, что возобновление деятельности санатория «Голубая дача» для реабилитации и лечения детей, а также улучшение материально-технической базы действующей противотуберкулезной службы, может явиться существенным фактором повышения качества предоставляемой медицинской помощи и снижения показателей заболеваемости туберкулезом на территории области.

В соответствии с предложениями Палаты противотуберкулезным диспансером получены лицензии на осуществление медицинской деятельности в Миллеровском и Сальском районах, исключены отдельные виды деятельности (кабинеты), не имеющие лицензий. С 1 января 2016 года в туберкулезной больнице открыты отделения для лечения больных сочетанной патологией туберкулеза и ВИЧ для дифференцированной диагностики заболеваний органов дыхательной системы, а также на базе туберкулезной больницы создана централизованная система диагностики и лечения больных туберкулезом. За допущенные нарушения в противотуберкулезном диспансере 3 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности, 12 должностным лицам снижен размер квартальной премии.

2.5.3. В отчетном периоде в министерстве транспорта Ростовской области проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на содержание автомобильных дорог регионального значения и в муниципальные дорожные фонды» (аудитор – Галушкин И.В.).

В ходе контрольного мероприятия Палатой были проанализированы целевые показатели, характеризующие результативность программных мероприятий, статистические и иные аккумулируемые министерством данные, а также информация, представленная муниципальными образованиями, Ростовстатом и Федеральным дорожным агентством в соответствии с направленными в их адрес запросами. Кроме того, в рамках контрольного мероприятия были проведены выборочные проверки 9 муниципальных образований.

Проведенный Палатой анализ показал, что в 2012-2015 годах наблюдалось ежегодное увеличение в бюджете области объема плановых назначений областного дорожного фонда: в 2013 году – на 14,9%, в 2014 году – на 19,3%, в 2015 году – 29,2 процента. При этом плановые назначения 2015 года превышают показатель 2012 года на 77,1 процента.

В то же время расходы, произведенные за счет дорожного фонда области, не имели тенденции ежегодного роста. В каждом из рассматриваемых периодов складывалось значительное неисполнение плановых назначений дорожного фонда области. В 2012 году оно составило 1 324,1 млн. рублей, или 12,0% к плану, в 2013 году – 1 202,9 млн. рублей, или 9,5% к плану, в 2014 году – 4 064,1 млн. рублей, или 26,8% к плану.

Основным причинами низкого исполнения плановых ассигнований по расходам, финансируемым за счет средств дорожного фонда области, являлись: неисполнение подрядными организациями обязательств по контрактам и невыполнение плана по доходным источникам формирования фонда.

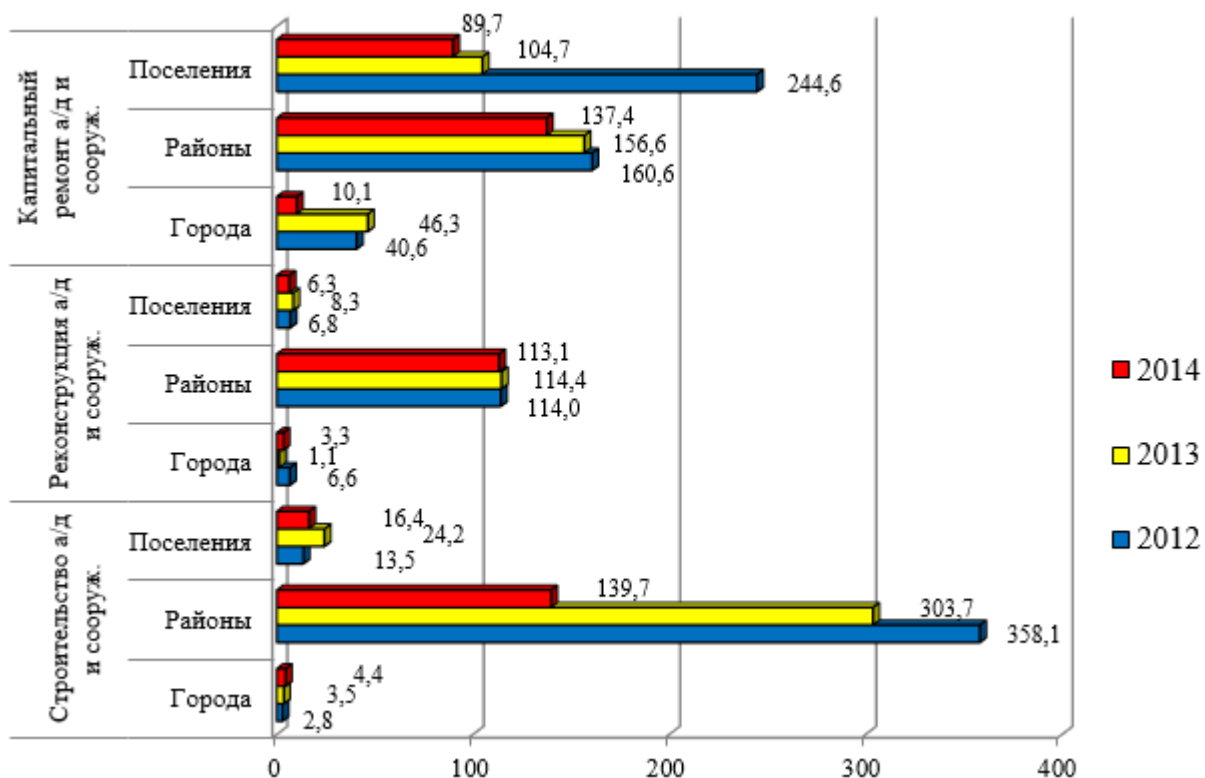
Общий объем расходов, произведенных в 2012-2014 годах за счет средств дорожного фонда области, составил 32 283,2 млн. рублей, или 83,0% к плановым значениям, на 1 ноября 2015 года – 11 034,9 млн. рублей, или 56,6% к плану.

Как показала проверка, наибольшую долю расходов, профинансированных в 2012-2014 годах за счет средств дорожного фонда области, занимали затраты на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения (35,2%), а также на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований (34,8%). Расходы на строительство и реконструкцию областных объектов дорожного хозяйства составили 20,1%, на их капитальный ремонт – 8,4%, на проведение проектно-изыскательских работ и на повышение безопасности дорожного движения – 1,4 процента.

Значительная часть межбюджетных трансфертов муниципальными образованиями также была израсходована на содержание и ремонт автодорог. Доля этих расходов в 2012 году составила 36,3%, в 2013 году – 32,5%, в 2014 году – 29,6 процента. Из них расходы на ремонтные работы в 2012 году составляли 58,0% общих расходов, произведенных муниципальными образованиями на дорожное хозяйство, в 2013 году – 50,6%, в 2014 году – 45,7 процента.

В целом более 50% расходов на дорожное хозяйство в разрезе муниципальных образований приходится на бюджеты городских округов. Соответственно с каждым годом увеличиваются расходы на строительство и реконструкцию городских объектов дорожного хозяйства. В то же время общая протяженность городских дорог, на которых были выполнены работы по строительству и реконструкции, сократилась с 9,4 км в 2012 году, до 4,6 км в 2013 году и 7,7 км в 2014 году (без учета переходящих объектов в г. Ростове-на-Дону).

Информация о протяженности автомобильных дорог в километрах, на которых были выполнены работы по строительству, реконструкции и капитальному ремонту в разрезе городов, районов и поселений представлена на следующей диаграмме.



Таким образом, на содержание (включая ремонт) областных и муниципальных дорог в 2012-2014 годах было направлено 14 486,6 млн. рублей, или 46,8% от общей суммы расходов (без учета затрат на обслуживание долговых обязательств), профинансированных за счет средств дорожного фонда области.

Следует отметить, что анализ представленной Федеральным дорожным агентством информации по субъектам Российской Федерации (Астраханская, Волгоградская, Ростовская области, Краснодарский край и Ставропольский край) показал, что объем расходов, финансируемых в 2012-2014 годах за счет средств дорожного фонда в Ростовской области, значительно превышает объем аналогичных расходов в Астраханской, Волгоградской областях и Ставропольском крае.

В то же время по данным Федеральной службы государственной статистики в Ростовской области доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2011 году составила 46,6%, в 2012 году –



47%, в 2013 году – 49,5%, в 2014 году – 47,3 процента.

Палатой отмечено, что финансирование расходов за счет средств дорожного фонда области и средств местных бюджетов на дорожное хозяйство обеспечило лишь поддержание состояния автомобильных дорог на достигнутом уровне.

Проведенный аудит выявил нарушения, связанные с формированием и реализацией программных мероприятий, ненадлежащем контроле за расходованием муниципальными образованиями межбюджетных трансфертов, несоблюдением требований к содержанию аукционной документации, к установлению срока подачи заявок, отсутствием надлежащим образом оформленной банковской гарантии, несоблюдение сроков заключения контракта, внесением изменений в контракт в части сроков его исполнения и включением видов работ, не предусмотренных сметной документацией, отсутствием в реестре контрактов сведений об исполнении контракта, а также другие нарушения требований законодательства о закупках.

Кроме того, Палата указала на необходимость повышения ответственности муниципальных образований по обязательствам, принятым в рамках соглашений, заключенных с министерством, а также на отсутствие методологического обеспечения порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов.

По результатам аудита эффективности Губернатору Ростовской области были направлены предложения о принятии министерством транспорта Ростовской области ряда мер по обеспечению методологии формирования и использования бюджетных ассигнований за счет муниципальных дорожных фондов, разработке долгосрочной стратегии сохранности сети автомобильных дорог, созданию базы данных об эксплуатационном состоянии сети автомобильных дорог в Ростовской области, разработке методики оценки уровня содержания автодорог, не позволяющей оплачивать работы по содержанию дорог при наличии на их участках оценки «Недопустимый», разработке порядка организации финансирования расходов из областного бюджета, связанных с содержанием автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения и искусственных сооружений на них, финансирование которых осуществляется в рамках государственной программы.

Кроме того, было предложено поручить соответствующим службам включить в положение, утвержденное постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834 «О порядке расходования субсидий

и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам», следующие нормы:

- об обязанности обеспечить возврат в бюджет Ростовской области сумм субсидий, расход которых осуществлен на основании недостоверных документов и (или) завышенных расценок;

- о порядке возврата субсидий в случае установления по итогам контрольных мероприятий фактов завышения стоимости выполненных работ.

Предложения Палаты Губернатором области были поддержаны.

В ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты проводилась работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, министерством разработан и реализуется план мероприятий по устранению недостатков и нарушений. Муниципальными образованиями представлены копии документов, согласно которым на сумму 2,8 млн. рублей были выполнены работы по строительству и реконструкции объектов дорожного хозяйства, в областной бюджет были возвращены средства в сумме 0,2 млн. рублей, администрации Вешенского сельского поселения переданы полученные в ходе капремонта дороги возвратные материалы стоимостью 0,3 млн. рублей. Министерством представлена информация о возврате муниципальным образованием «Город Аксай» в областной бюджет неиспользованных в 2013 году межбюджетных трансфертов в сумме 1,6 млн. рублей. За допущенные нарушения к 15 должностным лицам применены дисциплинарные взыскания.

2.5.4. В отчетном периоде Палатой проведен аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ростовской области, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг (аудитор – Калашникова Н.А.).

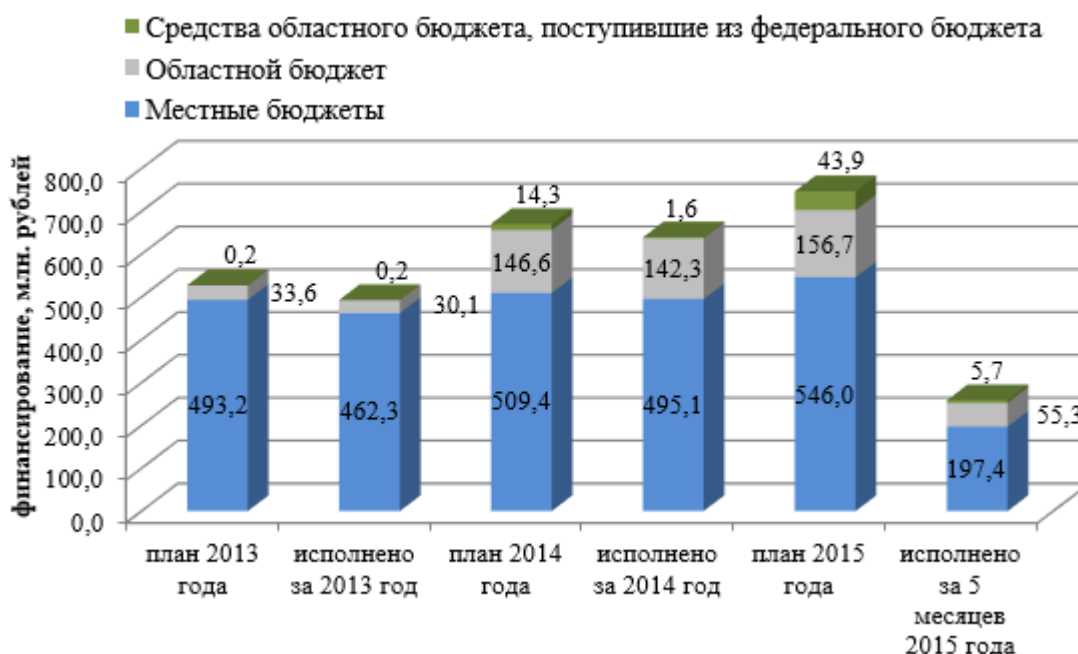
В ходе аудита был проведен анализ целевых показателей, достижения критериев оценки эффективности реализации программных мероприятий, статистических данных, результатов мониторингов; проверены организация процессов и результативность использования бюджетных средств в Правительстве Ростовской области, ГКУ РО «Уполномоченный многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», в 12 муниципальных образованиях и МФЦ. Использованы материалы ранее проведенных проверок в 31 муниципальном образовании области, проанализирована информация, представленная по

запросу палаты 55 муниципальными образованиями области, отчеты интегрированной информационной системы единой сети МФЦ РО.

Палатой для профессиональной оценки проблематики и разработки предложений по повышению эффективности деятельности органов государственной власти Ростовской области и органов местного самоуправления по оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МФЦ проведен опрос методом фокус-группы, привлечены материалы ученых, специалистов и практиков в этой инновационной сфере.

Общий объем средств областного бюджета, направленных в рамках реализации программных мероприятий за 2013-2014 годы и текущий период 2015 года, составил 98,5 млн. рублей с уровнем их освоения: в 2013 году – 98,4%, в 2014 году – 41,8%, в январе-июле 2015 года – 17,5% годового плана. Расходы местных бюджетов за 2013-2015 год составили 1 154,9 млн. рублей.

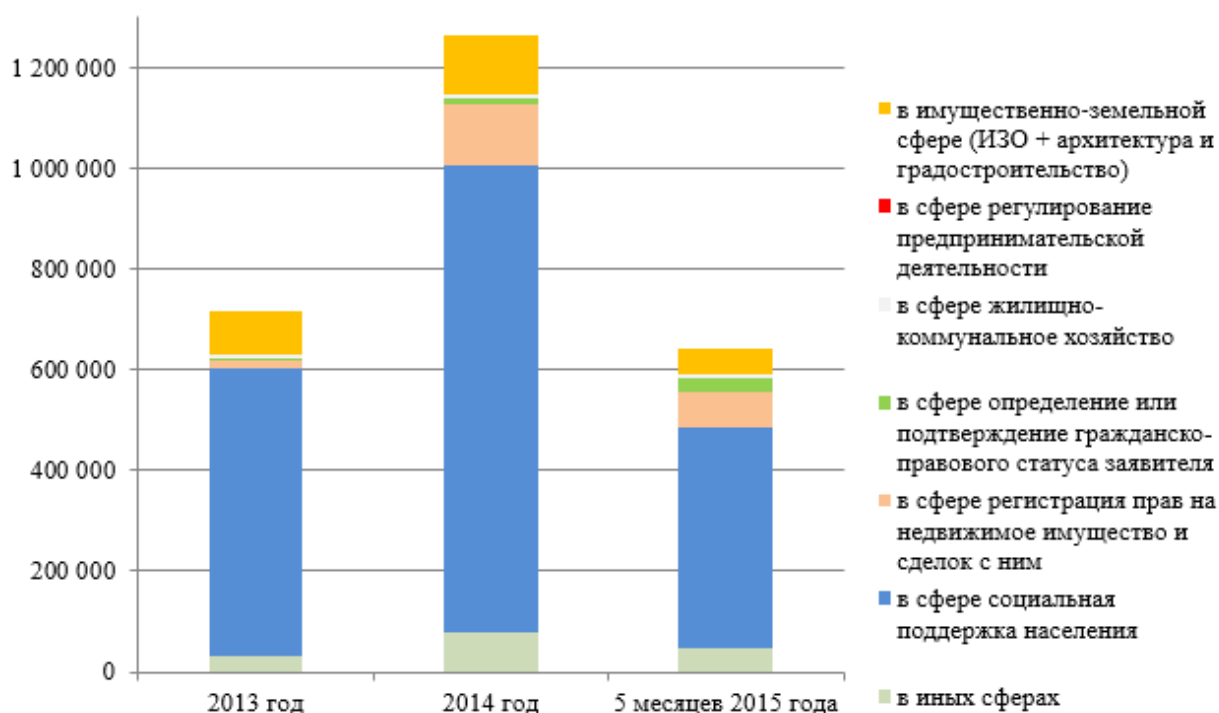
Палатой на основе детального анализа информации, предоставленной всеми муниципальными образованиями области, показано, что основная нагрузка по финансовому обеспечению деятельности МФЦ ложится на местные бюджеты. Общий объем финансирования из местных бюджетов составил за проверяемый период 1 154,9 млн. рублей – доля 83,1%, с разбросом по годам: в 2013 году – 93,9%, в 2014 году – 77,5% на 2015 год – 73,1%, как показано на следующей диаграмме.



Аудит показал устойчивую положительную тенденцию достижения целевых показателей работы сети МФЦ и оказания услуг. На сегодняшний день Ростовская область находится в тройке лидеров среди субъектов Российской Федерации по развитию данного направления. В области создана

и совершенствуется необходимая нормативная, организационная база и информационная среда для деятельности МФЦ. Система МФЦ стала инструментом, позволившим не только упростить процедуры предоставления услуг населению, синхронизировать работу разных ведомств, но и создать комфортные условия для посетителей, снизить временные и финансовые затраты физических и юридических лиц при получении разных услуг.

На диаграмме ниже отражена динамика объема государственных и муниципальных услуг, предоставленных на базе МФЦ.



В то же время аудит выявил ряд факторов, снижающих эффективность и результативность использования бюджетных средств в деятельности органов исполнительной власти, местного самоуправления и МФЦ.

При проведении аудита Палатой выявлены проблемные вопросы:

- низкий охват областных государственных и муниципальных услуг, предоставляемых на базе МФЦ, в сфере поддержки бизнеса и инвестиционной деятельности. При этом ни одна государственная услуга областных органов исполнительной власти по этим направлениям на базе МФЦ пока не оказывается;

- в ряде муниципальных образований не обеспечено в полной мере создание административно-регламентной базы для предоставления услуг в системе МФЦ, включая платную основу; недостаточен уровень типизации и единообразия в формировании ведомственных данных по всей сети МФЦ;

- наблюдается негативная тенденция роста показателя «Количество

услуг, предоставленных с нарушением установленных регламентных сроков их предоставления» и расширения количества допустивших ситуацию МФЦ; увеличения количества МФЦ, в которых средняя длительность ожидания заявителя в очереди превысило 15 минут.

Актуально решение вопросов по компенсации затрат при реализации соглашений с федеральными органами исполнительной власти за счет части средств госпошлины, перераспределенной между федеральным и региональным бюджетами, повышения уровня информатизации и интеграции МФЦ, улучшения компетенций руководителей и сотрудников МФЦ, их трудовой мотивации, обеспечения независимой оценки качества предоставляемых услуг и эффективности деятельности МФЦ, включая бюджетную.

Палатой отмечено, что на муниципальном уровне в отдельных случаях не обеспечено соблюдение бюджетного законодательства при планировании и расходовании бюджетных средств, повышение эффективности их расходования; допускаются неисполнение в полном объеме функций учредителя муниципальных учреждений, отклонения в организации деятельности МФЦ от требований Постановления Правительства Российской Федерации от 22 декабря 2012 года № 1376.

По результатам аудита Палатой выявлен общий объем нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджетов муниципальных образований, в сумме 13,9 млн. рублей. Наиболее характерным нарушением является принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, которое допущено в 9 муниципальных образованиях в общей сумме 7,1 млн. рублей (г. Донецк – 0,6 млн. рублей, Красносулинский район – 0,9 млн. рублей, Миллеровский район – 0,8 млн. рублей, Песчанокопский район – 0,7 млн. рублей, Пролетарский район – 0,8 млн. рублей, Ремонтненский район – 0,9 млн. рублей, Сальский район – 1,3 млн. рублей, Цимлянский район – 0,7 млн. рублей, г. Ростов-на-Дону 0,4 млн. рублей).

Установлены нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями на общую сумму 1,6 млн. рублей: Зимовниковский район – 0,1 млн. рублей, Красносулинский район – 0,9 млн. рублей, Песчанокопский район – 0,4 млн. рублей, Цимлянский район – 0,2 млн. рублей.

Выявлены другие нарушения и недостатки.

По результатам аудита главам администраций 12 проверенных муниципальных образований и директору государственного казенного

учреждения Ростовской области «Уполномоченный многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» направлены представления. Составлено 13 протоколов об административных правонарушениях. К ответственным лицам, допустившим административные правонарушения, приняты предусмотренные законодательством меры. В рамках реализации представлений органами местного самоуправления и руководителями проверенных учреждений осуществлены мероприятия по устранению выявленных нарушений в полном объеме и недопущению их в дальнейшем. Принято 25 нормативных и распорядительных актов, к дисциплинарной ответственности привлечены 12 человек, приняты и иные меры.

По результатам аудита Губернатору Ростовской области было направлено предложение поручить уполномоченным органам рассмотреть вопросы совершенствования системы целевых показателей, обеспечивающих оценку мероприятий программы, подпрограммы и эффективности расходования бюджетных средств на основе комплексного подхода, показателей, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 № 601, актуальных решений Правительства Российской Федерации и Ростовской области по развитию сети МФЦ с учетом приоритизации и оптимизации объемов финансирования программных мероприятий.

Управлением инноваций в органах власти Правительства Ростовской области в целях реализации предложений Контрольно-счетной палатой Ростовской области разработан и реализуется план мероприятий по совершенствованию сети МФЦ. Так, в числе прочих реализованы мероприятия:

- внесены изменения в Областной закон от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в части передачи в бюджеты муниципальных образований с 1 января 2016 года 90% поступающих в областной бюджет средств от уплаты заявителями МФЦ государственных пошлин при получении государственных услуг;

- на базу МФЦ Ростовской области переданы 82 областные услуги, из них 71 в сфере поддержки бизнеса и инвестиционной деятельности;

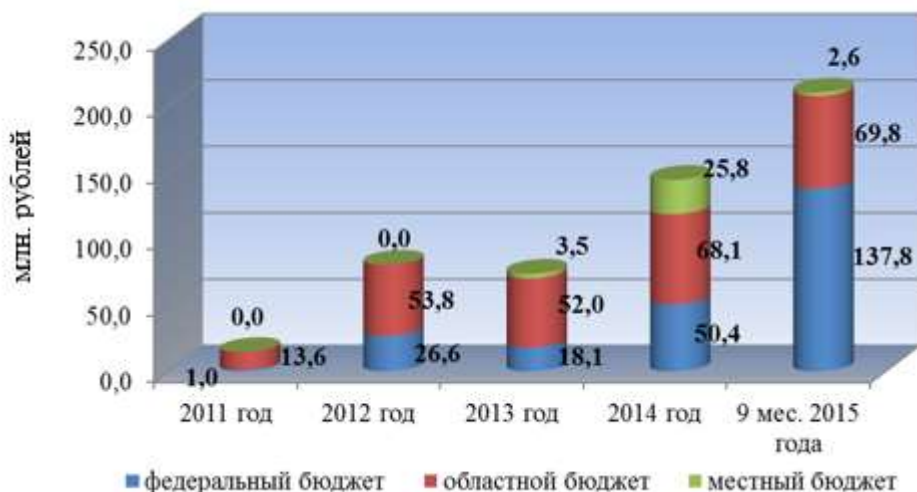
- на базе ГКУ РО «Уполномоченный многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» создан ситуационный центр, интегрированный с информационной системой МФЦ и позволяющий в режиме реального времени осуществлять мониторинг по широкому спектру показателей деятельности МФЦ, в том числе соответствия показателя «Сокращение времени ожидания в очереди при обращении

заявителя в орган государственной власти Российской Федерации (орган местного самоуправления) для получения государственных (муниципальных) услуг»;

- утверждены стандарты работы сети МФЦ Ростовской области (кодекс работы МФЦ, система поощрений и мотивации, система непрерывного обучения, система информирования заявителей, система регламентации отдельных процедур, система мониторинга и оценки работы МФЦ).

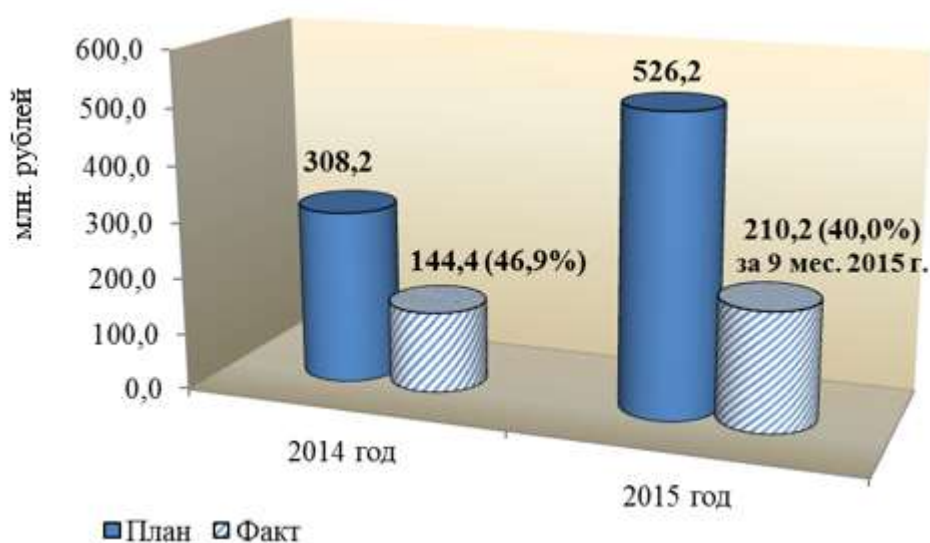
2.5.5. При проведении контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации мероприятий государственной программы Ростовской области «Доступная среда» за 2014 год и текущий период 2015 года» (аудитор – Кузьминов Ю.С.) Палатой были проанализированы целевые показатели (индикаторы) программы, достижение критериев оценки эффективности реализации программных мероприятий, статистические данные и результаты мониторингов. Также были проверены организация процедуры планирования и финансирования программных мероприятий, результативность использования бюджетных средств в минтруда области, минздраве РО, минкультуры области, минспорта Ростовской области, минобразования Ростовской области, управлении информационной политики Правительства Ростовской области, органах местного самоуправления муниципальных образований города Батайска, Аксайского и Октябрьского районов, выборочно в государственных бюджетных и казенных учреждениях, муниципальных бюджетных учреждениях и иных организациях, которые в проверяемом периоде получали средства в рамках мероприятий программы.

Общий объем средств, направленных на реализацию мероприятий государственной программы за 2014 год и 9 месяцев 2015 года составил 354,6 млн. рублей. Сведения об исполнении бюджетных ассигнований за 2011-2014 годы и 9 месяцев 2015 года в разрезе источников финансирования представлены на следующей диаграмме.



В результате проведенного Палатой аудита эффективности установлено, что программа в целом соответствует требованиям правовых актов, определяющих порядок и условия предоставления и расходования средств на реализацию программных мероприятий. Цели и задачи программы, в части создания для инвалидов и других маломобильных групп населения доступной и комфортной среды жизнедеятельности, а также социальной интеграции инвалидов в общество в Ростовской области, сформированы с учетом целей и приоритетов Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2020 года.

Аудит показал положительную тенденцию достижения целевых показателей программы, в части реализации мероприятий, обеспечивающих беспрепятственный доступ к объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения, а также совершенствования механизма предоставления услуг в сфере реабилитации с целью интеграции инвалидов в общество. Динамика плановых назначений и фактического исполнения мероприятий программы по обеспечению беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на территории Ростовской области за 2014 год и 9 месяцев 2015 года представлена на следующей диаграмме.



Палатой было установлено, что в 2014 году работами по адаптации охвачены 1 007 объектов, для 1 059 инвалидов приобретены 1 995 единиц дополнительных технических и тифлотехнических средств реабилитации, тренажеры, универсальный подъемник для спортивной школы олимпийского резерва инвалидов. Следует отметить, что более 90% финансирования было направлено на создание универсальной безбарьерной среды в системе образования, в результате чего в 107 общеобразовательных организациях 47 муниципальных образований были созданы условия для инклюзивного образования, что позволило получить доступ к образованию более 2 600



детей-инвалидов. Положительные результаты при проведении работ по адаптации учебных корпусов и приобретению специализированного оборудования были установлены в Ростовском-на-Дону колледже связи и информатики.

Результаты проведенного Палатой аудита эффективности показали, что по итогам 2014 года целевые показатели (индикаторы) реализации программы в целом были выполнены.

В то же время в результате проведенного аудита Палатой был выявлен ряд факторов в деятельности органов исполнительной власти, местного самоуправления, областных и муниципальных бюджетных (казенных) учреждений, снижающих эффективность и результативность использования бюджетных средств в рамках программы.

Так, по итогам 2014 года значительная часть бюджетных средств, в сумме 118,0 млн. рублей была возвращена в федеральный бюджет, в связи с поздним заключением соглашений федеральных органов власти с Ростовской областью, устранением замечаний при определении достоверности сметной стоимости подрядных работ, срывом графиков производства работ подрядчиками, повторным проведением торгов в результате признания аукционов несостоявшимися.

Палатой были установлены многочисленные факты неэффективной деятельности в ходе управления и реализации программных мероприятий ответственным исполнителем и участниками программы, что в конечном итоге привело к низкому уровню бюджетной эффективности программы, которая за 2014 год составила всего лишь 46,9%, за 9 месяцев 2015 года – 40,0 процента.

Как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, во исполнение представлений Палаты проверенными организациями проводилась работа по устранению и прекращению нарушений в полном объеме. Были выполнены отсутствующие работы, утверждены планы мероприятий по предупреждению и недопущению нарушений в дальнейшем, укреплению финансовой дисциплины. За допущенные нарушения 21 должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

По итогам контрольного мероприятия Палатой был разработан ряд предложений, направленных на принятие безотлагательных мер по выполнению основных мероприятий и целевых показателей (индикаторов) реализации программы, достижению уровня использования средств федерального и областного бюджетов, предусмотренных на финансирование мероприятий программы, усилению контроля за управлением реализацией программных мероприятий.

Губернатором Ростовской области предложения Палаты были поддержаны и даны соответствующие поручения заместителю Губернатора Ростовской области Бондареву С.Б. и министру труда и социального развития Ростовской области Елисеевой Е.В., во исполнение которых, а также в рамках реализации представления Палаты разработан и утвержден приказ минтруда области от 15 сентября 2015 года № 286 «О предупреждении и недопущении нарушений» и план мероприятий по предупреждению и недопущению нарушений от 8 сентября 2015 года.

Постановлениями Правительства Ростовской области от 2 сентября 2015 года № 551 и от 16 октября 2015 года № 30 в государственную программу Ростовской области «Доступная среда» внесены соответствующие изменения в Перечень инвестиционных проектов по объектам министерства здравоохранения Ростовской области и министерства по физической культуре и спорту Ростовской области. Получены положительные заключения государственной (негосударственной) экспертизы на объекты капитального ремонта министерства здравоохранения области и министерства по физической культуре и спорту области.

Кроме того, с учетом результатов аудита и в целях улучшения управления программой, повышения эффективности и результативности бюджетных расходов минтруда области осуществляется ежеквартальный контроль за своевременным информированием участниками программы об изменениях мероприятий программы в части компетенции, привлекаются представители общественных организаций инвалидов к контролю за соответствием выполняемых работ в подведомственных учреждениях по созданию универсальной среды.

На заседании Правительства Ростовской области органам исполнительной власти Ростовской области было поручено в срок до 1 января 2016 года обеспечить своевременное освоение финансовых средств, предусмотренных на реализацию мероприятий программы. В соответствии с данным поручением исполнение программных мероприятий по итогам отчетного года составило 96,5 процента. Главам муниципальных образований, минобразования Ростовской области направлены рекомендации по эффективному использованию бюджетных средств и созданию доступной среды.

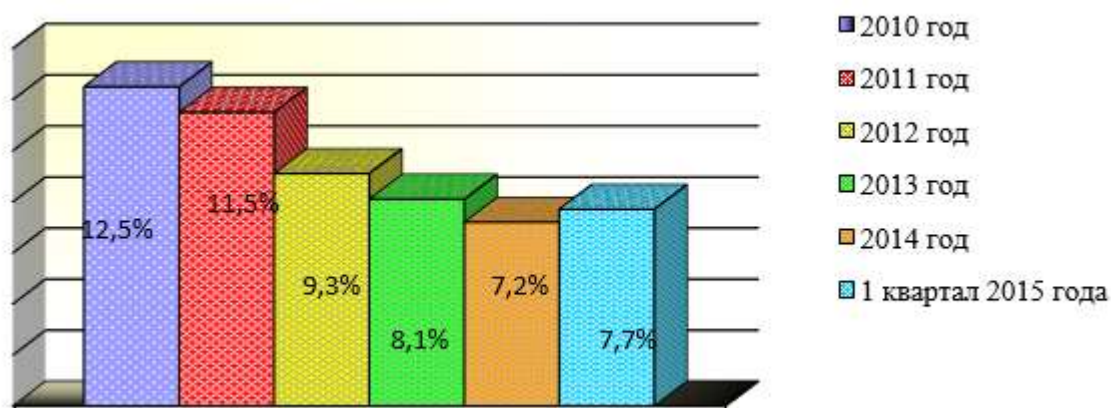
2.5.6. В ходе контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения выполнения государственного задания учреждениями, подведомственными управлению ветеринарии Ростовской области, в 2014-2015 годах» (аудитор – Кузьминов Ю.С.) были рассмотрены источники формирования и финансовое обеспечение

выполнения государственного задания, проанализирована динамика объемов и структура расходования средств, выделенных из областного бюджета и полученных от приносящей доход деятельности, в разрезе подведомственных учреждений с 2012 года по I квартал 2015 года, проведен анализ закупок, осуществленных управлением ветеринарии для подведомственных ему учреждений, и закупок, проводимых указанными учреждениями.

Палатой было установлено, что субсидия учреждениям из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в проверяемом периоде направлялась на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда работников. Все остальные расходы осуществлялись за счет средств от приносящей доход деятельности. Всего в 2014 году и I квартале 2015 года расходы составили 1 087,4 млн. рублей (средства областного бюджета – 286,1 млн. рублей, средства от приносящей доход деятельности – 801,3 млн. рублей).

Как показала проверка, утвержденные государственным заданием объемы государственных услуг были выполнены всеми подведомственными управлением ветеринарии бюджетными учреждениями в полном объеме. Выполнение плана противоэпизоотических мероприятий было обеспечено по всем видам работ и услуг.

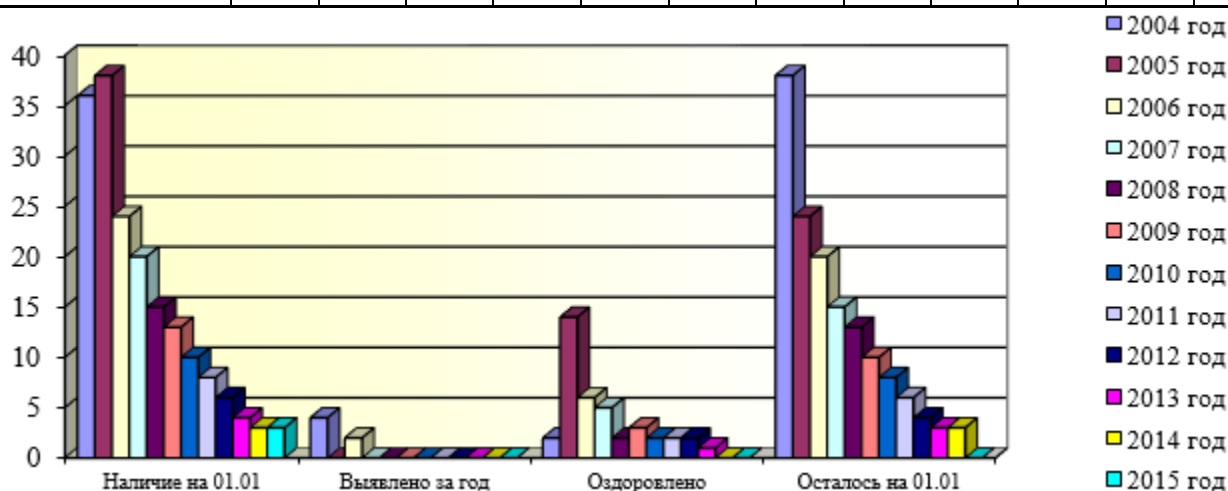
Так, анализ результатов работы управления и подведомственных ему учреждений за 2005-2014 годы, проведенный Палатой, показал, что в области происходит ежегодное снижение инфицированности поголовья – в 2005 году показатель инфицированности поголовья составлял 20,6%, по итогам 2014 года инфицированность составила 7,2 процента.



Также контрольным мероприятием было установлено, что в результате проведения серологических и гематологических исследований, выполнения комплекса организационно-хозяйственных и ветеринарно-санитарных мероприятий, наблюдается стабильное снижение числа неблагополучных

пунктов, так в 2006 году – имелось 24 неблагополучных пункта, на 1 января 2014 и 2015 годов их осталось 3. Данные о наличии заболеваний на начало года, свидетельствующих о положительных результатах работы службы ветеринарии приведены на следующей диаграмме.

Неблагополучные пункты	Годы											
	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Наличие на 01.01.	36	38	24	20	15	13	10	8	6	4	3	3
Выявлено за год	4	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оздоровлено	2	14	6	5	2	3	2	2	2	1	-	-
Осталось на 01.01.	38	24	20	15	13	10	8	6	4	3	3	



В то же время, в ходе аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в 2014-2015 годах были установлены нарушения и недостатки.

Так, проверка показала, что управлением ветеринарии осуществлялись централизованные закупки для подведомственных учреждений при отсутствии полномочий по их проведению. Проверкой проведения таких закупок было установлено несоблюдение управлением требований к содержанию аукционной документации и извещений электронных аукционов, невыполнение задач и функций в части приемки товаров, работ и услуг, нарушение условий реализации контрактов в части непредставления подтверждающих документов о проверке комиссией или уполномоченным лицом в течение одного рабочего дня со дня поставки товара качества и соответствия товара требованиям контракта, нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

Кроме того, Палатой было установлено, что управлением ветеринарии несвоевременно утверждались положения о закупках государственных бюджетных учреждений, не был установлен контроль за осуществлением проводимых учреждениями закупок за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, доля которых составляет более 70% от всех финансовых поступлений, не осуществлялось методическое руководство в части раздельного учета использованных и утилизированных биопрепаратов и вакцин в учреждениях, не проводился анализ финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений, не принимались решения по улучшению финансово-экономического состояния учреждений, а также не принималось участие в развитии материально-технического обеспечения государственных бюджетных учреждений.

В ходе проверок государственных бюджетных учреждений, подведомственных управлению ветеринарии, Палатой было установлено, что в положениях о закупках учреждений, утвержденных управлением ветеринарии, отсутствовало единообразие, большинство закупок проводилось у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), в связи с чем, меры, направленные на сокращение издержек, не были реализованы. Подтверждения применения учреждениями принципа целевого и экономически эффективного расходования денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг (с учетом, при необходимости, стоимости жизненного цикла закупаемой продукции) Палатой получено не было. Помимо этого, проведенный Палатой анализ расходов на закупки в части достаточности материально-технического обеспечения учреждений показал, что такое право учреждениями в полной мере не использовалось.

Также Палатой было установлено, что подведомственными управлению учреждениями при отсутствии предусмотренных расходов в плане финансово-хозяйственной деятельности, а также без соблюдения принципа экономически эффективного расходования средств были приобретены автомобили, квартира, оплачены работы по созданию произведения искусства, при списании ГСМ не соблюдались установленные правовыми актами нормы расходов, бухгалтерский учет осуществлялся без соблюдения требований Инструкции о порядке учета и расходования медикаментов, биопрепаратов, дезинфицирующих средств и других материалов в учреждениях государственной ветеринарной сети, не производился раздельный учет использованных и утилизированных биопрепаратов и вакцин, а также не проводилась оценка эффективности их использования. Помимо этого, в ходе проверок подведомственных управлению учреждений, Палатой были установлены нарушения порядка

формирования, утверждения и ведения планов закупок на 2014 и 2015 годы и порядка их размещения в открытом доступе, не утверждение плана закупки инновационной и высокотехнологичной продукции, лекарственных средств в единой информационной системе, а также отдельные нарушения при размещении в информационной системе ряда материалов по закупке товаров, работ и услуг и пр.

Таким образом, выявленные контрольным мероприятием нарушения и недостатки свидетельствуют о неэффективном расходовании средств управлением ветеринарии и подведомственными ему учреждениями при осуществлении закупок для обеспечения выполнения государственного задания.

По итогам контрольного мероприятия Палатой был разработан ряд предложений, направленных на совершенствование контроля за подведомственными учреждениями в сфере закупок за счет средств от приносящей доход деятельности и за выполнением государственного задания подведомственными учреждениями, улучшением качества проведения контрольных мероприятий при проверках выполнения государственного задания и обеспечением режима экономного расходования средств по всем направлениям, совершенствование механизма участия в развитии материально-технического обеспечения и методического руководства подведомственными учреждениями, улучшение финансово-экономического состояния подведомственных учреждений, повышение эффективности произведенных затрат на обеспечение выполнения государственного задания.

Губернатором Ростовской области предложения Палаты были поддержаны и даны соответствующие поручения, во исполнение которых, а также в рамках реализации представления Палаты управлением ветеринарии и подведомственными ему учреждениями проводилась работа по устранению выявленных нарушений и недостатков. Так, в управлении ветеринарии, во всех подведомственных учреждениях утвержден план мероприятий по устранению выявленных Палатой нарушений, ужесточен контроль за расходами на закупку товаров, работ и услуг, назначены ответственные лица за организацию раздельного учета использованных и утилизированных биопрепаратов и вакцин; к дисциплинарной ответственности привлечены 3 человека. Кроме того, в период проведения проверки освобожден от занимаемой должности генеральный директор государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Ростовская областная станция по борьбе с болезнями животных с противоэпизоотическим отрядом».

2.5.7. В целях реализации полномочий по контролю за ходом и итогами

реализации государственных программ Ростовской области Палатой проведена проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Молодежь Ростовской области» (аудитор – Костюченко М.Ф.). По результатам проверки, проведенной за период 2014 года и текущий период 2015 года, Палатой был сделан вывод о соблюдении целей при расходовании комитетом по молодежной политике Ростовской области (далее – комитет) средств областного бюджета, достаточно высокой организации работы по выполнению программных мероприятий, позволившей достичь выполнения практически всех плановых целевых показателей Программы.

Вместе с тем, Палатой было отмечено наличие расходов без достижения требуемого результата; отдельных нарушений при формировании государственных заданий подведомственным комитету государственным автономным учреждениям и при расчете субсидии на их выполнение, при предоставлении субсидий на иные цели некоммерческим организациям, при заключении и исполнении договоров на реализацию мероприятий Программы, в том числе с координаторами по работе с молодежью.

Как показала проверка, государственными автономными учреждениями «Агентство развития молодежных инициатив» и «Центр патриотического воспитания молодежи Ростовской области», подведомственными комитету, в достаточной степени не были приняты меры по обеспечению выполнения функций, предусмотренных их Уставами, а также по увеличению ими доходов от оказания платных услуг и осуществления предпринимательской деятельности. Установленное завышение численности участников мероприятий привело к завышению показателя выполнения государственного задания за 2014 год.

В соответствии со статьями 9 и 19 Областного закона «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» Палатой было направлено представление с предложениями по совершенствованию деятельности комитета по молодежной политике и его подведомственных учреждений с целью предотвращения нарушений в расходовании бюджетных средств, недопущению их повторения, а также оптимизации расходов областного бюджета, повышению их эффективности и результативности.

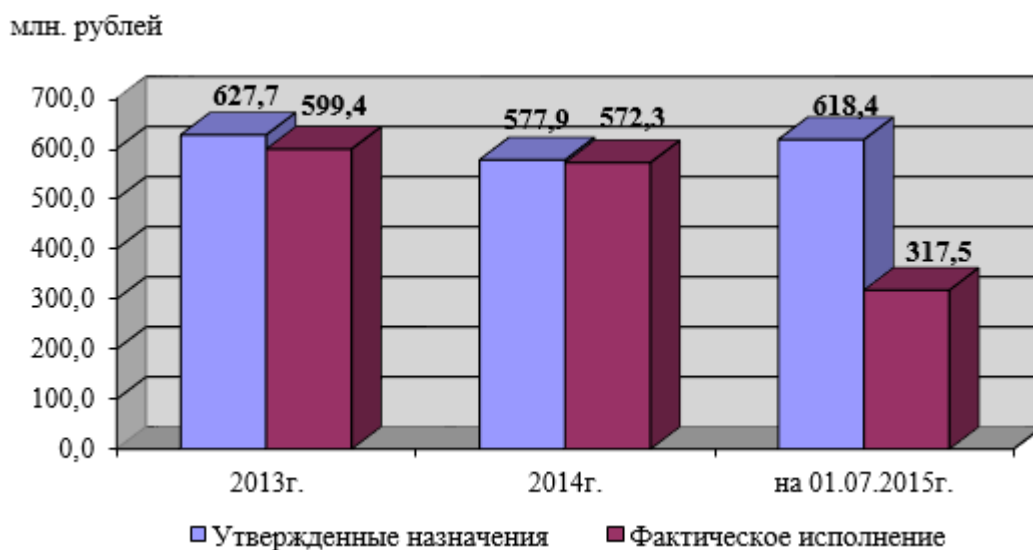
По итогам принятых мер в областной бюджет возвращено 310,5 тыс. рублей, в локальные акты комитета внесены изменения по совершенствованию работы с координаторами молодежи, приняты меры по приведению в соответствие уставов учреждений, а также усилению контроля

за соблюдением порядка предоставления субсидий из областного бюджета.

2.5.8. Палатой проведена проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по поддержке казачьих обществ Ростовской области за 2013, 2014 годы и текущий период 2015 года (аудитор – Калашникова Н.А.).

В рамках контрольного мероприятия проверены департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области (далее – Департамент), 6 муниципальных образований Ростовской области, ГБОУ НПО РО «Азовское казачье кадетское профессиональное училище», ГБОУ РО кадетская школа-интернат «Донской Императора Александра III казачий кадетский корпус» и государственное казенное учреждение Ростовской области «Казачи Дона».

Проведенный Палатой анализ реализации программных мероприятий показал, что исполнение Департаментом областного бюджета в 2013 году составило 599,4 млн. рублей, или 99,5% к плану; в 2014 году – 572,3 млн. рублей, или 99,0% к плану; по состоянию на 01.07.2015 – 317,5 млн. рублей, или 51,3% к годовому плану, что отражено на диаграмме.



По результатам анализа оценки эффективности реализации программных мероприятий видно, что в 2013 году из 9-ти целевых показателей результативности реализации программы выполнены значения по 6-ти показателям, в 2014 году из 12-ти целевых показателей – по 11-ти показателям.

Палатой отмечено, что Департаментом, в целом, организована работа по обеспечению реализации программных мероприятий. Нецелевое использование бюджетных средств по итогам проверки не выявлено. Вместе с тем установлены нарушения действующего законодательства при



выполнении государственных задач и функций и использовании бюджетных средств.

В рамках реализации мероприятий по развитию системы образовательных учреждений, использующих в образовательном процессе казачий компонент, в результате ненадлежащего исполнения Департаментом своих полномочий проверкой выявлены административные правонарушения, допущенные при формировании и финансовом обеспечении государственных заданий и связанные с несоблюдением объемов и сроков перечисления субсидий на общую сумму 10,1 млн. рублей.

Палатой указано, что Департаментом не в полном объеме осуществлялось проведение мониторинга выполнения государственных заданий подведомственными учреждениями, а также корректировка показателей государственных заданий подведомственным учреждениям, в том числе в связи с изменением объема оказываемых государственных услуг.

Также Палатой обращено внимание, что Департаментом не в полном объеме исполнялись полномочия ответственного исполнителя по текущему управлению реализацией программы, по своевременному внесению предложений об изменениях в государственную программу, а также утверждению отчета о реализации областной программы за 2013 год.

При реализации отдельных программных мероприятий Департаментом допущено нарушение законодательства по закупкам при заключении государственного контракта на сумму 0,1 млн. рублей. Палатой выявлены неподтвержденные расходы по 3-м государственным контрактам на общую сумму 0,2 млн. рублей, неотражение просроченной кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности, непроведение инвентаризации имущества.

Встречными проверками, проведенными Палатой в 3-х подведомственных учреждениях, установлены нарушения законодательства по закупкам при заключении государственных контрактов на общую сумму 0,5 млн. рублей, несвоевременная оплата государственных контрактов, нарушения порядка и условий оплаты труда преподавателей на общую сумму 0,4 млн. рублей, неположенные выплаты премий преподавателям на сумму 0,3 млн. рублей, нарушения бухгалтерского учета.

В рамках реализации мероприятий по созданию условий для привлечения членов казачьих обществ к несению государственной и иной службы Палатой проведен анализ эффективного и целевого использования иных межбюджетных трансфертов и камеральные проверки муниципальных образований – получателей межбюджетных трансфертов: Зимовниковского,

Милютинского, Неклиновского, Родионово-Несветайского, Тарасовского и Чертковского районов.

Камеральные проверки муниципальных образований показали отсутствие надлежащего контроля Департаментом за соблюдением администрациями муниципальных образований условий и целей, установленных при предоставлении межбюджетных трансфертов. Это привело к переплатам на обеспечение исполнения обязательств членами казачьих обществ в общей сумме 0,4 млн. рублей (Зимовниковский, Родионово-Несветайский районы).

Палатой отмечено, что несоответствие данных в различных отчетных документах о количестве мероприятий, количестве дружинников, задействованных в мероприятиях, ведет к бюджетному риску, связанному с недостоверными сведениями в документах, носящих характер подтверждения расходов областного бюджета (Зимовниковский, Милютинский, Неклиновский, Чертковский районы).

По результатам проведенных камеральных проверок Палатой сделан вывод, что имеет место перечисление межбюджетных трансфертов, исходя из расчетного количества членов казачьей дружины, тогда как фактически численность меньше в связи с наличием вакансий. При этом межбюджетные трансферты были использованы в полном объеме, что привело к выплатам сверх установленного норматива затрат на 1 человека в общей сумме 1,4 млн. рублей (Зимовниковский, Родионово-Несветайский районы).

Администрациями районов не соблюдены сроки направления кассовых заявок для получения из областного бюджета межбюджетных трансфертов в объеме 3,0 млн. рублей (Милютинский, Зимовниковский, Неклиновский, Родионово-Несветайский, Тарасовский районы), не заключены дополнительные соглашения на изменение объемов финансирования казачьих дружин в размере 9,6 млн. рублей (Милютинский, Зимовниковский районы).

Выявлены и другие нарушения и недостатки.

По результатам проверки директору Департамента, 2-м директорам подведомственных образовательных учреждений, а также главам администраций 6 проверенных муниципальных образований направлены представления. На директора Департамента составлен протокол об административных правонарушениях, назначено административное наказание в виде административного штрафа. Во исполнение направленных Палатой представлений органами местного самоуправления и руководителями проверенных учреждений осуществлены мероприятия по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем.

Проведены совещания с руководством управления по организации и координации деятельности казачьих дружин войскового казачьего общества «Всеволокое войско Донское» по вопросам усиления контрольных функций.

По результатам проверки министерством финансов Ростовской области подготовлено заключение об определении порядка расходования неиспользованных средств иных межбюджетных трансфертов. Принимая во внимание позицию министерства финансов Ростовской области, Департаментом направлены разъяснительные письма в адрес муниципальных образований Ростовской области и войскового казачьего общества «Всеволокое войско Донское» об обязанности возврата суммы экономии, образовавшейся в связи с наличием вакансий в казачьих дружинах.

Департаментом разработаны нормативы подушевого финансового обеспечения деятельности подведомственных образовательных учреждений, в части предоставления услуг дополнительного образования.

По нарушениям, допущенным при реализации программных мероприятий (по возрождению культуры казачества, развитию самодеятельного народного творчества, военно-спортивному воспитанию молодежи) с сотрудниками отделов Департамента проведено совещание о недопущении возникновения нарушений, отраженных в акте Палаты, в части отсутствия контроля за предоставленными поставщиками (исполнителями) документов, нарушением сроков оплаты за поставленные товарно-материальные ценности и оказанные услуги, а также проведением и подготовкой заключений внутренней экспертизы.

Принято 15 нормативных и распорядительных актов, к дисциплинарной ответственности привлечены 10 человек. Приняты и другие меры.

2.5.9. Проверкой соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, закрепленным за «Государственным унитарным предприятием технической инвентаризации Ростовской области», государственным унитарным предприятием «Ростовоблфармация», государственным автономным учреждением Ростовской области «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий», а также эффективности его использования (аудитор – Калашникова Н.А.) охвачена государственная собственность на общую сумму 363,4 млн. рублей.

Палатой были проведены выездные проверки 5 филиалов ГУПТИ РО и 23 аптек - обособленных подразделений ГУП РО «Ростовоблфармация», расположенных в 10 муниципальных образованиях Ростовской области. На

основе визуального осмотра проверены наличие, сохранность и использование 49 объектов недвижимости и земельных участков.

В целом, проверенные государственные унитарные предприятия и автономное учреждение осуществляют свою деятельность в соответствии с учредительными документами и нормативными правовыми актами. Часть прибыли унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей в установленном размере перечислена в областной бюджет в 2013-2015 годах своевременно и в полном объеме на общую сумму 5,2 млн. рублей. Объем налоговых платежей в бюджетную систему, перечисленных унитарными предприятиями, а также автономным учреждением в 2013-2015 годах, составил 332,1 млн. рублей.

В то же время, Палатой при проверке соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом выявлен широкий спектр нарушений и недостатков.

Так, установлены нарушения порядка распоряжения имуществом унитарных предприятий в части согласования при совершении крупных сделок и сделок с имуществом на общую сумму 10,2 млн. рублей, в том числе ГУП «Ростовоблфармация» - по 5 договорам на сумму 8,5 млн. рублей, ГУПТИ РО – по 18 договорам на сумму 1,7 млн. рублей. Выявлены нарушения при распоряжении движимым имуществом ГУПТИ РО (при продаже, списании и выбытии) в количестве 13 единиц на сумму 0,8 млн. рублей. ГУП «Ростовоблфармация» не обеспечено соблюдение порядка предоставления в Министерство Ростовской области сведений для внесения изменений в реестр государственного имущества по 15 объектам стоимостью 7,2 млн. рублей.

Проверка выявила неэффективное распоряжение и неиспользование в уставных целях государственного имущества от 4 месяцев до 4 лет стоимостью 9,8 млн. рублей, в том числе ГУП «Ростовоблфармация» – 80 объектов стоимостью 7,3 млн. рублей, ГУПТИ РО – 4 объектов стоимостью 2,5 млн. рублей. Кроме того, в ГУП «Ростовоблфармация» выявлено использование иными лицами без правовых документов и оплаты 2-х объектов недвижимости стоимостью 0,5 млн. рублей.

Одновременно Палатой был проведен анализ расходования средств предприятиями, в том числе на содержание госимущества и выявлены неэффективные и избыточные расходы на общую сумму 7,7 млн. рублей.

Установлен недостаточный контроль со стороны предприятий за исполнением условий договоров аренды нежилых помещений, переданных иным лицам, а также за соблюдением сроков заключения договоров об

оплате коммунальных услуг и возмещении иных затрат, что привело к образованию задолженности в сумме 3,5 млн. рублей.

Палатой также обращено внимание на некачественную подготовку и несвоевременное представление Программ деятельности предприятий и ежеквартальных отчетов руководителя; отсутствие пояснительных записок; невыполнение отдельных показателей Программ деятельности. Имело место ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества предприятий при заключении трудовых договоров и определении размера оплаты труда.

Проверкой выявлены отдельные нарушения и недостатки при осуществлении функций и полномочий учредителя ГАУ «Госэкспертиза», а также бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств. Не в полной мере соблюден порядок формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания. Не реализовано требование об обеспечении открытости и доступности сведений о деятельности учреждения, результатах мониторинга и осуществленных в отношении него контрольных мероприятий учредителем путем размещения информации на официальном сайте министерства. Без одобрения наблюдательного совета совершено 9 крупных сделок вклада (депозита) с общим объемом средств 151,0 млн. рублей.

Палатой установлено, что в ГАУ «Госэкспертиза» неверно установлена основа для исчисления премии, в связи с чем в проверяемом периоде начислено и выплачено премии на надбавки и доплаты в общей сумме 58,2 млн. рублей.

Проверкой выявлены нарушения требований ведения бухгалтерского учета в 3-х проверенных организациях на общую сумму 24,3 млн. рублей; искажение сведений о кредиторской и дебиторской задолженности на сумму 22,8 млн. рублей; неприятие надлежащих мер по сокращению задолженности и ведению претензионно-исковой работы.

Установлены и другие нарушения и недостатки.

По итогам проверки Палатой направлены 3 представления руководителям проверенных объектов. С учетом установленных полномочий отраслевых министерств Палатой были направлены акты в министерство Ростовской области, в минздрав области и министерство строительства РО для рассмотрения и принятия мер с последующим информированием.

В рамках реализации представлений проверенными объектами утверждены и реализуются планы мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. Большая часть выявленных нарушений

прекращена. Проведены рабочие совещания и усилен контроль в данной сфере.

Совместно с министерством Ростовской области ведется работа по вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых помещений. Внесены изменения в бухгалтерский учет. Ведется работа по погашению дебиторской и кредиторской задолженности. Принято 17 распорядительных документов. Привлечены к дисциплинарной ответственности 8 человек. Приняты и другие меры. Работа по устранению нарушений продолжается.

2.5.10. Палатой проведена проверка целевого и эффективного расходования средств областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования» (аудитор - Костюченко М.Ф.).

Общий объем средств областного бюджета, направленных на указанные цели в виде субвенций в бюджеты муниципальных образований области за 2014 год - текущий период 2015 года составил 10 503,2 млн. рублей. Данные средства были учтены в расчетах суммы субвенции исходя из численности воспитанников в муниципальных дошкольных учреждениях, составляющей 158 тыс. человек.

Контроль за реализацией государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования осуществлялся Палатой систематически в течение 2015 года в рамках различных контрольных мероприятий.

В результате Палатой проведены документальные проверки в Минобразования Ростовской области, 19 муниципальных образованиях области, в которых расположены 437 муниципальных дошкольных образовательных учреждений.

Одновременно проведен анализ статистической отчетности и полученной на основании запроса Палаты от 55-ти муниципальных образований области информации об обеспечении доступности дошкольного образования в Ростовской области, наполняемости групп в дошкольных учреждениях, посещаемости воспитанниками дошкольных учреждений, полноты предоставления услуг дошкольными образовательными организациями, соблюдения ими санитарно-эпидемиологических требований.

По итогам проверки Палатой установлено, что несмотря на изменение законодательства и перераспределение полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления

муниципальных районов и городских округов, муниципальными образованиями не были приняты достаточные меры по организации выполнения государственных гарантий в сфере образования.

В 11 из 19 проверенных муниципальных образований, как показала проверка, в нарушение федеральных законов «Об образовании в Российской Федерации» и «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», из состава муниципальных услуг дошкольного образования не была выделена услуга по присмотру и уходу за детьми.

В муниципальных методиках расчета субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий проверенных муниципальных образований в составе нормативных затрат не были предусмотрены расходы на приобретение средств обучения, игр и игрушек и других основных средств, несмотря на то, что субъект рассчитал и перечислил в местный бюджет субвенцию с учетом этих основных средств.

Вместе с тем, в состав нормативных затрат стоимости муниципальных образовательных услуг неправомерно включены расходы, не связанные с выполнением муниципального задания и оказанием образовательных услуг, не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и образовательных учреждений, а связанные с присмотром и уходом (приобретение продуктов питания, оплата труда работников пищеблока, а также работников, осуществляющих хозяйственно-бытовое обслуживание детей).

Палатой отмечено наличие характерных для большинства проверенных муниципальных образований системных, типичных нарушений порядков формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания. В 17 из 19 проверенных муниципальных образований допущены неоднократные факты уменьшения объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания общеобразовательных учреждений. Увеличение в течение финансового года объема субсидии на муниципальное задание также производилось не в соответствии с установленным Порядком.

Наибольшее количество различных нарушений выявлено в г. Таганроге.

В 2015 году Палатой по вышеуказанным фактам нарушения Порядков составлен 31 протокол об административной ответственности на должностных лиц муниципальных органов управления образования (из них 9 - в г. Таганроге). Сумма уплаченных в бюджет штрафов составила 240,0 тыс. рублей.

В г.г. Таганроге и Шахты в ходе проверки выявлены расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с содержанием трех муниципальных дошкольных учреждений, не осуществляющих с момента их создания (в течение 5-7 лет) образовательной деятельности. Объем таких неэффективных расходов местных бюджетов составил 28,7 млн. рублей.

В 10 из 19 муниципальных образований имели место нарушения порядка и условий оплаты труда работников дошкольных образовательных учреждений в связи с осуществлением им неправомерных премий и доплат.

Во всех проверенных муниципальных образованиях Палатой установлены различные факты несоблюдения санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций.

Вопрос обеспечения доступности дошкольного образования для детей от 3 до 7 лет в соответствии с Указом Президента Российской Федерации находится на особом контроле Правительства Ростовской области.

Как показала проверка, в Ростовской области были реализованы мероприятия, направленные на ликвидацию очередности на зачисление детей в дошкольные образовательные организации Ростовской области, предусматривающие возможность получения всеми детьми в возрасте от 3 до 7 лет услуг дошкольного образования. В рамках «дорожной карты» Ростовской области был установлен целевой показатель количества дополнительных дошкольных мест на 2015 год – 12 085 мест, по итогам работы в 2015 году в области создано 14 107 дошкольных мест.

2.5.11. В ходе «Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), в рамках реализации Государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области» за 2014 и 2015 года» (аудитор – Кузьминов Ю.С.) помимо министерства строительства РО были проверены органы местного самоуправления муниципальных образований городов Батайска, Волгодонска, Донецка, Новочеркаска, Таганрога и Шахты, Белокалитвинского, Кагальницкого, Красносулинского, Неклиновского, Пролетарского, Сальского и Целинского районов. Также указанные вопросы рассматривались Палатой в ходе проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам



муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения. Кроме того, Палатой была проанализирована информация о расходовании бюджетных средств, направленных на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), представленная рядом муниципальных образований по запросам Палаты. Таким образом, контрольным мероприятием были охвачены все без исключения муниципальные образования области.

Как показала проверка, мероприятия программы, направленные на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), в проверенном периоде реализовывались за счет средств федерального и областного бюджетов в общей сумме 1 809,9 млн. рублей. В 2014 году было обеспечено жилыми помещениями 1 191 человек, в 2015 году – 1 160 человек. Целевые показатели (индикаторы) реализации программы в части обеспечения жилыми помещениями детей-сирот за 2014 и 2015 годы были выполнены в полном объеме.

В результате проверки было установлено, что в Белокалитвинском, Неклиновском, Пролетарском, Сальском и Целинском районах обеспечение детей-сирот жилыми помещениями, в целом, осуществлялось в соответствии с требованиями федеральных и региональных нормативных правовых актов.

В то же время Палатой был выявлен ряд фактов, снижающих эффективность и результативность использования бюджетных средств, в деятельности органов исполнительной власти, местного самоуправления.

Так, проверка показала, что в 23 муниципальных образованиях были нарушены сроки реализации контрактов на предоставление 404 квартир, в результате на момент проверки 11 застройщиками не было передано 278 квартир на общую сумму 221,9 млн. рублей. В результате несвоевременное обеспечение жилыми помещениями привело к неэффективному использованию 18 муниципальными образованиями бюджетных средств на уплату исполнительских сборов и административных штрафов в общей сумме 6,3 млн. рублей.

В городах Таганрог и Новочеркасск, Кагальницком, Каменском, Верхнедонском и Красносулинском районах Палатой было выявлено несоответствие качества и комплектации приобретаемого жилья требованиям федерального и регионального законодательства, а также условиям контрактов.

Кроме того, проверка показала, что приобретение жилых помещений осуществлялось без учета норм доступности социально необходимых учреждений. Были установлены факты заключения новых договоров с поставщиками, не исполнившими свои обязательства по ранее заключенным контрактам.

По итогам контрольного мероприятия во исполнение представлений Палаты муниципальными образованиями области проведена работа по оформлению земельного участка в муниципальную собственность, представлены документы, предусмотренные Градостроительным Кодексом Российской Федерации, выполнены работы по устранению дефектов строительства, обеспечены гарантии защиты прав, законных интересов и имущества участников долевого строительства, снижены суммы исполнительских сборов. Проведение комплекса мер в отношении недобросовестных застройщиков позволило ввести в эксплуатацию 36 квартир из числа проблемных.

Ужесточен контроль за исполнением контрактов долевого участия в строительстве, а также за деятельностью органов местного самоуправления, направленной на реализацию жилищных прав детей-сирот. Разработан типовой договор долевого участия в строительстве, в котором предусмотрен график строительства и поэтапный график платежей. В I квартале 2016 года будут отобраны и доведены наиболее подходящие типовые проекты малоэтажных жилых домов и типовые условия конкурсной документации на приобретение (строительство) жилья для детей-сирот.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 7 должностных лиц органов местного самоуправления, 2 освобождены от занимаемых должностей.

2.5.12. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию объектов и инфраструктуры в рамках реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу (аудитор – Галушкин И.В.) проведена в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее – министерство ЖКХ области), министерстве промышленности и энергетики Ростовской области (далее – минпром области), министерстве строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – минстрой области), министерстве по физической культуре и спорту Ростовской области, муниципальных образованиях «Город Ростов-на-Дону» и «Город Батайск», а также в ГБУ РО «Ростоблгазификация».

В ходе контрольного мероприятия проверено использование

бюджетных средств в сумме 5,5 млрд. рублей. Проверка показала, что в 2012-2015 годах с участием средств областного бюджета проводились работы по строительству и реконструкции дорожно-транспортной, жилищно-коммунальной, энергетической инфраструктуры, разработана и откорректирована проектная документация на строительство стадиона в левобережной зоне г. Ростова-на-Дону, получившая положительное заключение государственной экспертизы.

Нецелевое использование бюджетных средств по итогам проверки не выявлено. Вместе с тем были установлены отдельные недостатки и нарушения требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Ростовской области, муниципальных правовых актов, в ряде случаев бюджетные средства расходовались недостаточно эффективно.

Контрольным мероприятием выявлены факты завышения стоимости строительно-монтажных работ на общую сумму 78,4 млн. рублей.

Установлены и другие нарушения и недостатки.

Следует отметить, что государственными и муниципальными заказчиками в ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты восстановлена дебиторская задолженность подрядных организаций на общую сумму 2,6 млн. рублей, взамен отсутствовавших работ выполнены иные работы стоимостью 0,5 млн. рублей, на 90,7 млн. рублей уменьшена стоимость принятых и оплаченных работ, на основании заключенных дополнительных соглашений уменьшена на 0,3 млн. рублей стоимость услуг по осуществлению авторского надзора и на 3,5 млн. рублей – строительного контроля, представлены документы, подтверждающие устройство временных зданий и сооружений на сумму 70,7 млн. рублей, зарегистрировано право муниципальной собственности на два земельных участка, откорректирован и передан в министерство строительства области макет стадиона. Усилен контроль за использованием бюджетных средств, размещением заказов, приемкой строительно-монтажных работ.

Учитывая результаты контрольного мероприятия, с целью повышения результативности бюджетных расходов и эффективности управления Программой Палатой были направлены предложения Губернатору Ростовской области по усилению контроля за выполнением мероприятий, как в ходе реализации контрактов (договоров), так и в процессе предоставления бюджетных средств, уделив особое внимание предотвращению фактов завышения стоимости выполненных работ, соблюдению положений законодательства в сфере закупок, а также сроков выполнения работ. Кроме того, министерству по физической культуре и спорту Ростовской области,

как ответственному исполнителю-координатору Программы, было предложено привести в соответствие с федеральными и областными нормативными правовыми актами показатели, обеспечить прозрачность производимых расходов, а также контроль за достоверностью информации в годовых отчетах о реализации Программы.

Предложения Палаты Губернатором Ростовской области поддержаны.

2.5.13. Палатой проведена проверка эффективности использования средств, выделенных из областного бюджета на предоставление имущественного вноса Ростовской области некоммерческому партнерству «Аграрный рынок» (аудитор – Калашникова Н.А.).

В 2010 году НП «Аграрный рынок» из областного бюджета был предоставлен имущественный взнос Ростовской области в размере 35,0 млн. рублей, в 2012 году – 15,0 млн. рублей.

Проверка показала, что Партнерством не обеспечено в полном объеме достижение поставленных целей. Не развиты в полной мере определенные Уставом некоммерческие виды деятельности, не внесены необходимые изменения в Устав. Учредителем ООО «Ростовагролизинг» с 2010 года не перечислен имущественный взнос в размере 0,5 млн. рублей, образована задолженность по обязательным членским взносам в сумме 0,45 млн. рублей.

Палатой установлено, что Партнерством не реализованы принятые на 2013 и 2014 годы инвестиционные программы с объемом финансирования в сумме 17,8 млн. рублей и 10,9 млн. рублей соответственно, не подтверждено направление средств на проведение ярмарочно-выставочных мероприятий при планировании в рамках инвестиционных программ в 2013 году – 1,4 млн. рублей, в 2014 году – 0,35 млн. рублей.

Анализ показал, что в течение 3-х последних лет деятельность Партнерства является убыточной. Недостаточный контроль, отсутствие достоверного бухгалтерского учета привели в 2013 году к критическому состоянию кредиторской и дебиторской задолженности. На момент проверки кредиторская задолженность составила 3,3 млн. рублей, дебиторская – 3,4 млн. рублей, при этом неподтвержденная – 2,2 млн. рублей. Допущено отсутствие первичных документов бухгалтерского учета и отчетности по отдельным фактам хозяйственной жизни. Не проводились аудиторские проверки по результатам финансовой деятельности за 2013 и 2014 годы, предусмотренные решениями Общего собрания.

Выявлено неиспользование имущества, приобретенного за счет имущественного вноса Ростовской области, на общую сумму 7,8 млн. рублей. Кроме того, задолженность по возврату инвестиций и оплате членских взносов 2-мя партнерами составила 290,0 тыс. рублей.

Проверкой также установлены нарушения на общую сумму 4,8 млн. рублей, связанные с расходами без достижения результата и неподтвержденными обязательствами при расходовании средств; непринятием достаточных мер по взысканию ущерба, нанесенного Партнерству бывшими руководителем и главным бухгалтером по снижению дебиторской и кредиторской задолженности; ненадлежащим распоряжением и обеспечением сохранности имущества и др.

По результатам проверки Палатой направлено представление руководителю Партнерства для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В ходе реализации мероприятий по устранению выявленных нарушений направлены иски на общую сумму 1,9 млн. рублей, проведена инвентаризация всех обязательств и мероприятия по восстановлению бухгалтерского учета, снижена кредиторская задолженность.

Кроме того, Партнерством произведена смена руководства; оптимизирована штатная численность; проводится работа по привлечению эффективных частных партнеров; реализуется программа развития Партнерства на 2015 год.

Приняты меры дисциплинарного взыскания к заместителю директора и иные меры.

Губернатором Ростовской области поддержано предложение Палаты о рассмотрении вопроса о предоставлении имущественного взноса за счет средств областного бюджета после устранения допущенных нарушений и обеспечения финансово-устойчивого состояния Партнерства.

2.5.14. В рамках «Проверки целевого использования средств, выделенных Правительству Ростовской области из резервного фонда Правительства Российской Федерации в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 23 января 2015 года № 93-р для частичного покрытия расходов на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с ликвидацией чрезвычайной ситуации, произошедшей на территории Ростовской области 24 сентября 2014 года» (аудитор – Кузьминов Ю.С.) были проведены встречные проверки в муниципальных образованиях города Таганрога, Елизаветинского и Рогожкинского сельских поселений Азовского района, Синявского сельского поселения Неклиновского района.

Проверка показала, что по состоянию на 1 января 2016 года муниципальными образованиями области поступившие средства в сумме 583 035,0 тыс. рублей были использованы на 98,2%.

В ходе контрольного мероприятия нецелевого использования бюджетных средств выявлено не было.

Вместе с тем, в ходе проверки было установлено, что как на областном, так и на муниципальном уровнях отсутствовали утвержденные формы актов обследования в целях определения степени утраты имущества. Во всех проверенных муниципальных образованиях акты обследования составлялись по произвольным формам, не соответствующим друг другу. Комиссиями муниципальных образований по определению материального ущерба самостоятельно устанавливались критерии отнесения к полной или частичной утрате имущества.

В то же время, в ходе выборочной проверки актов обследования домовладений Палатой были установлены факты выплат превышающих причинённый ущерб.

По итогам контрольного мероприятия Палатой был подготовлен и направлен Губернатору Ростовской области ряд предложений о поручении департаменту по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области разработать и утвердить форму акта обследования домовладения (жилого помещения), имущества (имущества первой необходимости), поврежденного (утраченного); критерии назначения единовременной материальной и финансовой помощи при утрате имущества (полной и частичной) и, соответственно, порядок отнесения утраты имущества, как к полной, так и к частичной; разработать комплексный план мероприятий по предупреждению и недопущению подобных нарушений в дальнейшем, укреплению дисциплины. Разработанные и утвержденные правовые акты довести до муниципальных образований области.

Губернатором Ростовской области предложения Палаты были поддержаны, департаменту по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области даны соответствующие поручения.

2.5.15. Палатой проведена проверка целевого использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на финансирование строительства водопроводных очистных сооружений в северо-западной части г. Ростова-на-Дону с водозаборными сооружениями в районе х. Дугино (аудитор – Галушкин И.В.).

Как показала проверка, с 2009 года на строительство водопроводных очистных сооружений в северо-западной промышленной зоне г. Ростова-на-Дону (далее – объект ВКХ) направлено 7 729,3 млн. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 4 972,9 млн. рублей, областного бюджета – 2 039,0 тыс. рублей, бюджета города – 0,7 млн. рублей.

По итогам контрольного мероприятия нецелевого использования

бюджетных средств не выявлено. Вместе с тем были выявлены отдельные нарушения при использовании бюджетных средств, направленных на финансирование расходов по строительству объекта ВКХ.

Так, объем софинансирования работ, установленный за счет средств бюджета города, не был соблюден в 2014 году на сумму 112,1 млн. рублей.

Муниципальным заказчиком допущено несоблюдение процедуры сторнирования, установленной судебным решением в части изменения объемов и видов принятых и оплаченных работ.

В течение двух лет обязательства по строительству объекта ВКХ принимались и оплачивались без учета аванса, оплаченного подрядной организацией, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 181,2 млн. рублей.

Завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, установлено на сумму 6,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что муниципальным заказчиком в ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представления Палаты приняты меры по устранению выявленных нарушений. Так, в полном объеме погашена дебиторская задолженность, сторнированы работы, невыполненные на момент проведения выборочных контрольных обмеров, акты выполненных работ приведены в соответствие с судебным решением. Усилен контроль за наличием дебиторской задолженности, выполнением строительно-монтажных работ, соблюдением графика их производства. В отношении 3 виновных должностных лиц применены дисциплинарные взыскания. Проверка снята с контроля Палаты.

2.5.16. В результате проверки использования средств, выделенных некоммерческой организации «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» на капитальный ремонт многоквартирных домов по адресам: г. Ростов-на-Дону, ул. Баумана, 12; г. Ростов-на-Дону, ул. Московская, 20/ул. Станиславского, 15; г. Ростов-на-Дону, ул. Шаумяна, 76/ул. Социалистическая, 79; г. Ростов-на-Дону, ул. Горького, 111/52, проведенной по обращению Общероссийского общественного движения «Народный фронт «За Россию», (аудитор – Галушкин И.В.) установлены были недостатки и нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области, нормативных правовых актов министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области. В их числе:

- завышение стоимости выполненных работ при капитальном ремонте всех 4-х проверенных многоквартирных домов на общую сумму 0,3 млн.

рублей, в том числе связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 0,1 млн. рублей, а также с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на общую сумму 0,2 млн. рублей;

- внесение изменений в договоры на капитальный ремонт многоквартирных домов с нарушением Порядка привлечения региональным оператором, ТСЖ, ЖСК или иным специализированным потребительским кооперативом либо выбранной собственниками помещений в многоквартирном доме управляющей организацией подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту многоквартирного дома, утвержденного приказом министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области от 9 апреля 2012 года № 49 «Об утверждении Порядка привлечения региональным оператором, ТСЖ, ЖСК или иным специализированным потребительским кооперативом либо выбранной собственниками помещений в многоквартирном доме управляющей организацией подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту многоквартирного дома» в части изменения объема выполняемых работ по 3-м домам на общую сумму 2,8 млн. рублей и сроков оплаты выполненных работ по 4-м домам;

- нарушения условий реализаций договоров в части своевременности расчетов по 2-м домам на общую сумму 5,6 млн. рублей.

В период проверки и в целях исполнения представления Палаты Фондом приняты меры по устранению нарушений и недостатков в полном объеме. Утвержден план мероприятий по недопущению впредь нарушений законодательства.

В целях устранения нарушений по оформлению фактически невыполненных работ представлены материалы, согласно которым заказчиками были согласованы изменения в проектно-сметную документацию и выполнены дополнительные работы.

За допущенные нарушения на 2 должностных лиц Фонда наложены дисциплинарные взыскания.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена руководителю регионального исполкома Общероссийского общественного движения «Народный Фронт «За Россию». Копия акта проверки также направлена в прокуратуру Ростовской области.

2.5.17 Палатой проведена проверка отдельных вопросов соблюдения действующего законодательства при осуществлении финансово-



хозяйственной деятельности государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей Ростовской области «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва № 25» (аудитор – Костюченко М.Ф.).

Проверка показала, что учреждением при осуществлении финансово-хозяйственной и образовательной деятельности в полной мере не обеспечено выполнение действующего законодательства, нормативных правовых и локальных актов.

Были установлены нарушения порядка ведения кассовых операций, использования кассовых аппаратов, оприходования выручки от оказания платных услуг, необеспечение полноты учета внебюджетных доходов и достоверности их отражения в учете.

Не принимались должные меры по использованию имеющихся возможностей по эксплуатации спортивных объектов и увеличению доходов от платных услуг.

Также проверкой с привлечением независимых экспертов было отмечено непринятие должных мер по обеспечению надлежащего содержания и эксплуатации футбольного поля в пос. Шолоховском.

Выявлен факт неправомерной оплаты расходов по пребыванию директора учреждения в г. Сочи в период зимних Паралимпийских игр.

Изложенные в представлении Палаты предложения министерством по физической культуре и спорту области выполнены. Виновными лицами внесены в кассу учреждения и перечислены на лицевой счет средства на общую сумму 53,8 тыс. рублей. К дисциплинарной ответственности привлечено 7 должностных лиц учреждения. Министерством по физической культуре и спорту области удовлетворено заявление директора спортшколы № 25 об увольнении его по собственному желанию.

2.5.18. В соответствии с поручением Губернатора Ростовской области Палатой проведена проверка эффективности и результативности использования средств областного бюджета, направленных на финансирование строительно-монтажных работ по объекту: «Комплексный капитальный ремонт МБДОУ «Детский сад № 31», и обеспечения доступности дошкольного образования детей в г. Таганроге (аудитор – Костюченко М.Ф.), в результате которой были установлены многочисленные нарушения при проведении комплексного капитального ремонта зданий детского сада и использовании выделенных на эти цели средств.

Несмотря на то, что работы по капитальному ремонту и расчеты с подрядчиком были завершены в декабре 2014 года, после окончания ремонта детский сад более 9 месяцев не работал, зачисление в него детей не

производилось. Наружный водопровод не работал, подключение к резервному электроснабжению не было завершено.

По итогам выборочных контрольных обмеров Палатой установлено завышение стоимости выполненных работ на сумму 1,2 млн. рублей: не были выполнены работы по изоляции трубопроводов (0,3 млн. рублей), не поставлено оборудование для прачечной (0,6 млн. рублей) и игровое оборудование для уличных площадок (0,2 млн. рублей), допущена несогласованная замена материалов (на 0,1 млн. рублей).

Не подтверждена целесообразность установки дорогостоящих противопожарных дверей в санузлах, душевых и других помещениях. Выявлены некачественно выполненные работы.

По результатам экспертизы, проведенной ФГУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии Ростовской области» в связи с обращением Палаты, помещения и оборудование детского сада не соответствовали требованиям СанПиНа.

Несмотря на это в марте 2015 года городским управлением образования было выдано 117 направлений (путевок) в детский сад.

Как показала проверка, зачисление детей не производилось, образовательная деятельность учреждением не осуществлялась.

В результате в г. Таганроге было допущено неэффективное использование без достижения требуемого результата средств в сумме 63,4 млн. рублей.

Одновременно Палатой было выявлено, что детский сад № 31 с момента его создания, т. е. более 5-ти лет, не осуществлял образовательную деятельность. На его содержание и оснащение без достижения требуемого результата было использовано 11,5 млн. рублей.

Имели место и другие многочисленные нарушения порядка предоставления средств из местного бюджета и нарушения в их использовании.

Результаты проверки были рассмотрены на заседании межведомственной группы по нормализации социально-экономической ситуации в г. Таганроге под руководством Губернатора Ростовской области.

По итогам проверки мэру г. Таганрога Прасолову В.А. было направлено представление Палаты для принятия мер по устранению нарушений и совершенствованию деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений.

Однако, органами местного самоуправления г. Таганрога не были приняты должные меры. детский сад не был введен в эксплуатацию в

установленный Губернатором Ростовской области срок. Образовательная деятельность в учреждении была начата лишь 7 октября 2015 года.

По предложению Палаты, в соответствии с соглашением о взаимодействии и сотрудничестве, Контрольно-счетной палатой г. Таганрога была проведена проверка целевого использования средств местного бюджета, выделенных на содержание и оснащение учреждения.

В результате были подтверждены факты нарушений в использовании средств местного бюджета.

До настоящего времени подрядчиком не выполнены работы и не установлено оборудование на сумму допущенного завышения, средства в бюджет не возвращены.

Материалы проверок контрольно-счетных органов были направлены в прокуратуру.

Наряду с этим, Палатой была проведена проверка соблюдения законодательства при расходовании средств областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях. В результате в г. Таганроге выявлено еще одно учреждение - детский сад № 11, который с момента его создания более 7-ми лет также не осуществлял образовательную деятельность, что привело к неэффективному использованию средств в сумме 16,6 млн. рублей.

Кроме того Палатой были установлены многочисленные нарушения, допущенные управлением образования г. Таганрога при формировании муниципальных заданий и их финансовом обеспечении на сумму 69,1 млн. рублей. По данным фактам Палатой было составлено 9 протоколов о привлечении к административной ответственности должностных лиц, допустивших правонарушения. Мировым судом были вынесены постановления о назначении административных наказаний в виде штрафов на общую сумму 90,0 тыс. рублей.

Внесены предложения об усилении контроля со стороны минобразования Ростовской области, являющегося главным распорядителем средств областного бюджета, направленных на капитальный ремонт указанного объекта, и обеспечении принятия исчерпывающих мер по устранению выявленных нарушений в г. Таганроге.

Проверка остается на контроле Палаты до устранения всех выявленных нарушений.

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

В отчетном году вопросы соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд были включены в программы 47 контрольных мероприятий. В ходе комплексных и тематических проверок были охвачены 84 муниципальных образования области и 19 главных распорядителей средств областного бюджета. Палатой была осуществлена проверка 17 436 государственных и муниципальных контрактов на общую сумму 13 319,1 млн. рублей.

Палатой было выявлено 5 200 фактов нарушений требований законодательства и нормативно-правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд в рамках 42 контрольных мероприятий.

По-прежнему допускаются нарушения, связанные с несоблюдением государственными и муниципальными заказчиками процедурных требований в ходе организации и проведения торгов. В основном, это связано с отдельными несоответствиями условий контрактов их проектам, входящих в состав утвержденной аукционной документации, заключением контрактов с нарушением объявленных условий, отсутствием в конкурсной документации обоснования определения начальной цены контрактов, отсутствием в контрактах (договорах) различных обязательных условий (о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг, на соответствие их количества, комплектности, объема и качества требованиям, размере штрафа в виде фиксированной суммы и др.). Также отмечались такие нарушения, как отсутствие порядка предоставления обеспечения исполнения контракта, нарушение сроков заключения контрактов, а также сроков размещения обязательной информации в единой информационной системе и др. Такие нарушения были выявлены в ходе проверок 49 муниципальных образований области (г.г. Ростов-на-Дону, Гуково, Каменск-Шахтинский, Шахты, Матвеево-Курганское сельское поселение, Матвеево-Курганский район, Волочаевское, Донское, Камышевское, Каменно-Балковское, Красноармейское, Курганенское, Луганское, Майорское, Пролетарское, Островянское и Орловское сельские поселения Орловского района, Орловский район, Зимовниковский район, Верхняковское, Казансколопатинское, Мешковское, Мещеряковское, Мигулинское, Нижнебыковское и Казанское сельские поселения Верхнедонского района, Верхнедонской район, Первомайское сельское поселение Кашарского района, Зерноградское городское поселение,

Вешенское сельское поселение Шолоховского района, Первомайское, Мальчевское и Ольхово-Рогское сельские поселения Миллеровского района, Миллеровский район, Семикаракорский район, Знаменское, Костино-Быстрианское, Парамоновское, Широко-Атамановское и Грузиновское сельские поселения Морозовского района, Каргинское, Краснозоринское, Грачевское, Боковское сельские поселения Боковского района, Кагальницкий район, Заветинский район, Тацинский район, Углегорское сельское поселение Тацинского района, Каменский район), 12 главных распорядителей средств областного бюджета, а также учреждений, подведомственных управлению ветеринарии.

Палатой было выявлено неправомерное изменение в контрактах условий, указанных в конкурсной документации, в том числе в части сроков исполнения контракта, при проверке 29 муниципальных образований области (в том числе г.г. Азов, Батайск, Гуково, Донецк, Ростов-на-Дону, Новочеркасск, Шахты, Каменск-Шахтинский, Белокалитвинский район, Матвеево-Курганский район, Зимовниковское сельское поселение, Зимовниковский район, Верхнедонской район, Ремонтненское сельское поселение, Ремонтненский район, Кашарский район, Зерноградское городское поселение, Миллеровское городское поселение, Миллеровский район, Константиновский район, Краснополянское сельское поселение Песчанокопского района, Заветинский район, Шебалинское, Киселевское, Федосеевское, Никольское сельские поселения Заветинского района, Тацинское и Скосырское сельские поселения Тацинского района, Каменский район), трех главных распорядителей средств областного бюджета и НКО «Фонд капитального ремонта».

Так, в нарушение действующего законодательства в сфере закупок администрацией города Гуково в ходе исполнения муниципального контракта на выполнение работ по реконструкции автомобильных дорог на общую сумму 11 285,8 тыс. рублей, были исключены предусмотренные контрактом объемы и виды работ на общую сумму 5 598,5 тыс. рублей, или 49,6% от общего объема работ по контракту, а также приняты обязательства по оплате не предусмотренных контрактом и проектной документацией объемов и видов работ на общую сумму 6168,0 тыс. рублей (в том числе за счет непредвиденных затрат), или 54,6% в общем объеме принятых работ.

В ходе проверки Матвеево-Курганского и Верхнедонского района выявлены факты необоснованного дробления закупок при размещении муниципальных заказов.

Палатой выявлялись факты неиспользования мер обеспечения исполнения обязательств, а также неприменения мер ответственности

к недобросовестным поставщикам (подрядчикам, исполнителям) по контрактам (договорам) в ходе проверок 12 муниципальных образований области (г.г. Азов, Ростов-на-Дону, Новочеркасск, Зверево, Матвеево-Курганский район, Верхнедонской район, Ремонтненский район, Константиновский район, Дубовский район, Топилинское сельское поселение Семикаракорского района, Тацинский район, Каменский район) и 5 главных распорядителей средств областного бюджета.

Также проверками Палаты были выявлены отдельные нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) при проверке 38 муниципальных образований области (г.г. Батайск, Донецк, Новочеркасск, Ростов-на-Дону, Шахты, Каменск-Шахтинский, Верхнедонской район, Миллеровское городское поселение, Ольхово-Рогское, Мальчевское, Первомайское, Тренивское сельские поселения Миллеровского района, Топилинское сельское поселение Семикаракорского района, Аксайский район, Грузиновское, Костино-Быстрианское, Парамоновское сельские поселения Морозовского района, Морозовский район, Милютинский район, Ремонтненский район, Волочаевское, Донское, Камышевское, Каменно-Балковское сельские поселения Орловского района, Крымское, Апаринское, Верхнекундрюченское, Мелиховское сельские поселения Усть-Донецкого района, Заветинский район, Заветинское сельское поселение, Быстрогорское, Ермаковское, Ковылкинское, Скосырское сельские и Жирновское городское поселения Тацинского района, Груциновское и Красновское сельские поселения Каменского района, Каменский район) и 8 главных распорядителей средств областного бюджета.

По всем выявленным нарушениям законодательства о закупках товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд направлены соответствующие представления с предложениями об их устранении и обеспечении комплекса мероприятий по недопущению их в дальнейшем.

В соответствии с п. 2.4 Протокола № 4 заседания комиссии по противодействию коррупции в Ростовской области от 19 декабря 2011 года, Палатой направлялась информация о выявленных случаях нарушения законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд и принятым по ним мерах в прокуратуру 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. Палатой рассмотрены 88 проектов областных законов и 4 проекта постановлений Законодательного Собрания Ростовской области.

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

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

Палата принимала участие в публичных слушаниях по проектам областных законов «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2014 год» и «Об областном бюджете на 2016 год».

В отчетном периоде в связи с обращением Счетной палаты Российской Федерации Палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка эффективности использования финансовой помощи, предоставленной Ростовской области за счет средств федерального бюджета, в том числе оценка влияния такой помощи на объем и структуру государственного долга Ростовской области». Анализ осуществлялся на основе информации министерства финансов Ростовской области, подготовленной в соответствии с Единой программой экспертно-аналитического мероприятия по формату Счетной палаты Российской Федерации.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия установлено, что Ростовской области в 2014 году из федерального бюджета предоставлено финансовой помощи в общем объеме 29,2 млрд. рублей, из которых

10,6 млрд. рублей поступило в IV квартале 2014 года. Фактически использовано в 2014 году 26,3 млрд. рублей (с учетом остатков), или 89,9% к полученным средствам.

Палатой отмечено, что основными причинами неосвоения федеральных средств в 2014 году являлись невыполнение или несвоевременное выполнение договорных обязательств подрядными организациями, сложившаяся экономия, в том числе по результатам конкурсных процедур, позднее поступление средств, заключение муниципальных контрактов в сроки, не позволяющие освоить средства в 2014 году и др.

В 2015 году Ростовской области из федерального бюджета предоставлено финансовой помощи по состоянию на 01.10.2015 в общем объеме 20,8 млрд. рублей. Фактически использовано на 01.10.2015 в сумме 19,8 млрд. рублей (с учетом остатков), или 94,8% к полученным средствам.

Палатой сделан вывод, что значительная часть финансовой помощи из федерального бюджета имеет целевой характер, полученные средства из федерального бюджета на объем и структуру государственного долга Ростовской области влияния не оказывают.

Отмечена тенденция роста общего объема государственного долга Ростовской области и расходов на его обслуживание.

Так в 2014 году объем госдолга Ростовской области вырос в 1,8 раза (с 15,1 млрд. рублей до 27,0 млрд. рублей). За 9 месяцев 2015 года госдолг области вырос в 1,4 раза, и на 01.10.2015 составил 36,7 млрд. рублей. Основной долг приходится на обязательства по кредитам кредитных организация.

Расходы на обслуживание госдолга Ростовской области в 2014 году выросли в 2,4 раза (с 517,3 млн. рублей до 1,3 млрд. рублей), за 9 месяцев 2015 года расходы выросли в 1,4 раза и на 01.10.2015 составили 1,8 млрд. рублей.

Вместе с тем, объем заимствований Ростовской области не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств Ростовской области. Объем государственного долга Ростовской области и расходов на его обслуживание не превышают предельных ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

На основе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палаты были сформулированы и направлены в Счетную палату Российской Федерации для последующего обобщения предложения в части повышения эффективности использования финансовой помощи и совершенствования государственной поддержки регионов со стороны федерального бюджета.



Среди них предложения: о консолидации субсидий в рамках государственных программ Российской Федерации; расширении прав субъектов Российской Федерации по управлению средствами из федерального бюджета, включая возможность субъектов Российской Федерации самостоятельно распоряжаться полученными консолидированными субсидиями.

В рамках повышения эффективности поддержки регионов на основе регулирования кредитной и долговой политики Палатой отмечена актуальность совершенствования механизма доступности к федеральным целевым бюджетным кредитам, в части обеспечения приоритизации направления средств на инвестиционно-инновационное инфраструктурное развитие регионов при одновременном повышении требований и ответственности по соблюдению показателей платежеспособности и сохранения умеренности долговой нагрузки.

Кроме того, обращено внимание на высокую потребность в формировании рискоориентированной оценки предоставления государственных гарантий с целью повышения эффективности инструмента госгарантий в условиях кризиса.

Для эффективной реализации полномочий по управлению государственным и муниципальным долгом Палатой отмечена целесообразность совершенствования законодательных основ и методического обеспечения заемной деятельности региональных и местных бюджетов в целях аккумулирования ресурсов на их инвестиционное развитие.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия информация об оценке эффективности использования финансовой помощи, предоставленной Ростовской области за счет средств федерального бюджета, а также влияния такой помощи на объем и структуру государственного долга Ростовской области, направлена в Счетную палату Российской Федерации.

В отчетном периоде в связи с обращением Счетной палаты Российской Федерации Палатой было проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка экономической обоснованности размещения и планирования к размещению закупок, связанных с празднованием Нового 2016 года», в ходе которого проанализирована информация об источниках финансирования, объемах средств, выделенных на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, связанных с празднованием Нового 2016 года и их обоснованностью, предметах и формах закупок, предоставленная по запросу Палаты 38 главными распорядителями средств

областного бюджета и контрольно-счетными органами 13 муниципальных образований.

Проведенный анализ показал, что размещенные, а также планируемые к размещению закупки для государственных нужд на указанные цели у большинства министерств, ведомств и подведомственных им бюджетных учреждений отсутствовали, соответствующие расходы за счет средств областного бюджета не предусматривались и не осуществлялись. Размещение и планирование к размещению закупок минкультуры области было экономически обосновано и осуществлялось в рамках мероприятий подпрограммы «Развитие культуры» государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма».

В ряде муниципальных образований в рамках мероприятий муниципальных программ в социальной сфере и сфере образования и культуры были предусмотрены ассигнования на приобретение, установку и украшение новогодних городских и районных елей, приобретение новогодних и рождественских подарков для одаренных детей, детей-сирот, детей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, детей-инвалидов, детей из многодетных, малоимущих и малообеспеченных семей, организацию и проведение культурно-массовых мероприятий в области культуры, искусства и кинематографии. Проведенными контрольно-счетными органами муниципальных образований проверками экономической обоснованности бюджетных расходов муниципальных образований на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года, неэффективных и необоснованно запланированных расходов выявлено не было, цены на товары и услуги, указанные в сметах, не превышали средних цен в соответствующих муниципальных образованиях.

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

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

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

При этом по состоянию на 22 октября 2015 года объем ресурсного обеспечения за счет средств областного бюджета с учетом безвозмездных поступлений в областной бюджет по всем госпрограммам соответствовал объему бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете.

Анализ кассового исполнения расходов, направленных на реализацию государственных программ из областного бюджета, показал, что за I квартал 2015 года они составили 22,1%, за 1-е полугодие – 47,8%, за 9 месяцев 2015 года – 67,5% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с изменениями. По данным оперативной отчетности минфина области исполнение расходов в рамках государственных программ за 2015 год составило 95,5 процента.

Палатой также осуществлялся ежеквартальный мониторинг хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации».

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

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

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

В отчетном году Палата строила свою работу в соответствии с положениями Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об

общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», который предполагает стандартизацию деятельности органов внешнего финансового контроля.

Для обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты в 2015 году применялись 18 стандартов внешнего государственного финансового контроля.

В отчетном году разработаны и утверждены стандарты внешнего государственного финансового контроля «Проведение аудита эффективности реализации государственных программ Ростовской области», «Проведение мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области», «Управление качеством контрольных мероприятий».

В целях методического обеспечения деятельности Палаты разработаны методические рекомендации для проведения оценки эффективности бюджетных расходов на реализацию государственных программ Ростовской области и проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными органами муниципальных образований.

В рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции в Ростовской области в декабре в общественно-политической газете «Молот» было опубликовано статья председателя Палаты В.И. Хрипуна «Финансовым потерям – надежный заслон».

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

Продолжена практика осуществления Палатой личного приема граждан. Особое внимание уделялось проведению приема граждан в ходе контрольных мероприятий с выездами в муниципальные образования области. В отчетном периоде председателем Палаты, его заместителем и аудиторами проведено 16 выездных приемов, в ходе которых рассмотрены обращения 42 граждан. Поставленные в обращениях вопросы рассматривались по существу и, при необходимости, включались в программы контрольных мероприятий. Проводился анализ поступивших обращений граждан, содержащих информацию о правонарушениях коррупционной направленности, с целью включения этих вопросов в программы проверок.

В отчетном году Палатой заключено соглашение о взаимодействии со Счетной палатой Республики Крым в целях совершенствования и повышения

эффективности государственного финансового контроля, сближения и взаимного улучшения порядка и методов его реализации.

Также подписано соглашение о сотрудничестве и партнерстве в области образовательной и научно-исследовательской деятельности между Палатой и Южно-Российским институтом управления – филиалом ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации».

Соглашение заключено в целях укрепления сотрудничества в сфере образования и науки, широкого использования в работе контрольно-счетных органов достижений прикладных и фундаментальных общественных наук, поощрения научной деятельности сотрудников Палаты.

В рамках организации взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами Палатой заключены Соглашения о сотрудничестве с созданными контрольно-счетными палатами городов Азов и Новочеркасск.

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

В январе 2015 года в Москве состоялось расширенное заседание Коллегии Счетной палаты Российской Федерации с участием Президента Российской Федерации В.В. Путина.

В ходе мероприятия Президентом Российской Федерации перед Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации были поставлены задачи по осуществлению мониторинга выполнения подготовленного Правительством Российской Федерации Плана обеспечения устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 году, усилению контроля за использованием средств, которые будут направлены в банковскую систему, организации оперативного контроля за исполнением региональных бюджетов.

Участие в расширенном заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, а также в работе правовой комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации принял член Президиума Совета, Председатель отделения Совета

контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун.

В марте Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев побывал с рабочим визитом в Палате, посетив все аудиторские направления. По итогам визита Губернатор Ростовской области встретился с коллективом Палаты.

В рамках встречи председатель Палаты В.И. Хрипун выступил с докладом, в котором представил информацию об итогах работы в 2014 году и планах на 2015 год.

Рекомендации Губернатора Ростовской области по итогам проведенного мероприятия учтены Палатой при планировании и осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В мае 2015 года в г. Новороссийске Краснодарского края состоялся «круглый стол» на тему: «О проблемах осуществления контроля за формированием и исполнением государственных (муниципальных) заданий», в котором приняли участие представители Счетной палаты Российской Федерации, руководители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации Южного, Северо-Кавказского и Крымского федеральных округов. В работе совещания принял участие член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, Председатель отделения Совета контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун.

По результатам обсуждения участниками межрегионального совещания были приняты рекомендации «круглого стола», направленные на совершенствование организации и осуществления контроля за формированием и исполнением государственных (муниципальных) заданий. Рекомендации содержали предложения, находящиеся в компетенции правовой комиссии и комиссии по методологии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, и были направлены им для использования в работе.

Также в мае Палата провела видеоконференцию с муниципальными образованиями Ростовской области. Семинар-совещание был посвящен типичным нарушениям, выявляемым Палатой в ходе проведения проверок местных бюджетов, и мерам по укреплению финансовой дисциплины.

В работе видеоконференции приняли участие 1980 человек: первый заместитель Председателя Законодательного Собрания Ростовской области – председатель комитета по бюджету, налогам и собственности А.В. Харченко, заместитель Губернатора Ростовской области М.А. Чернышев, члены коллегии Палаты, главы муниципальных образований городов, районов,

городских и сельских поселений, руководители органов местного самоуправления и муниципальных контрольно-счетных органов.

С докладами о видах допускаемых типичных нарушений выступили аудиторы Палаты.

По результатам семинара-совещания органам местного самоуправления муниципальных образований области было рекомендовано проанализировать существующие проблемы, связанные, прежде всего, с необходимостью повышения уровня финансовой и бюджетной дисциплины, а также обратить внимание на те вопросы, которые необходимо решить для улучшения работы с бюджетными средствами и имуществом. В числе вопросов были обозначены: обеспечение целевого и эффективного использования бюджетных средств, достижения целевого результата при снижении бюджетных затрат; своевременное освоение бюджетных средств; сокращение остатков на счетах; учет мультипликативного влияния использования бюджетных финансовых ресурсов на социально-экономические показатели территорий; поиск резервов пополнения собственных доходов; безусловное выполнение социальных обязательств; недопустимость снижения уровня социальной обеспеченности населения.

В июне 2015 года в Санкт-Петербурге прошел Международный форум контрольно-счетных органов, включенный в план работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

В рамках Международного форума состоялся Международный семинар Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ) «Аудит государственных закупок на региональном и муниципальном уровнях» и Всероссийская конференция контрольно-счетных органов «Реализация положений 44-ФЗ, регламентирующих проведение аудита в сфере закупок, анализ, практика применения».

В ходе мероприятий участники обменялись опытом осуществления аудита в сфере государственных закупок в новых экономических условиях, выступили с практическими рекомендациями по совершенствованию системы государственного финансового контроля в этой области.

Палату на Международном форуме контрольно-счетных органов представлял член Руководящего комитета ЕВРОРАИ, член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, председатель отделения Совета контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун.

В июне в Москве состоялись парламентские слушания на тему «Основные направления повышения эффективности расходов федерального

бюджета: реальность и перспективы», организованные Комитетом Государственной Думы Российской Федерации по бюджету и налогам.

В работе слушаний принял участие член комиссии по вопросам методологии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, заместитель председателя Палаты В.А. Жуков.

Также в июне в Санкт-Петербурге, в рамках Петербургского международного экономического форума, состоялась аудиторская панельная сессия «Мультипликативный эффект бюджетных расходов на экономику. Приоритеты, внутренние резервы и контроль».

Ключевыми для проведенной сессии стали выступления Председателя Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голиковой и министра финансов Российской Федерации А.Г. Силуанова.

В ходе дискуссии в рамках панельной сессии ведущими отечественными экономистами и учеными, аудиторами и финансовыми контролерами России, Китая, Ирана, Беларуси и других стран обсуждались следующие основные вопросы: мультипликативные эффекты различных направлений государственной поддержки экономики и взаимосвязь бюджетных расходов с показателями государственных программ; роль органов финансового контроля и аудита в оценке эффективности деятельности органов государственного управления.

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

В июле, в соответствии с планом мероприятий Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, в Ростове-на-Дону состоялось совместное выездное заседание Комитета Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам и Комитета Совета Федерации по экономической политике на тему: «Повышение эффективности расходования бюджетных средств на финансовое обеспечение дорожной деятельности».

В работе заседания приняли участие: Председатель Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации В.И. Матвиенко, сенаторы Совета Федерации, депутаты Государственной Думы, представители Минфина России, Счетной палаты Российской Федерации, Росавтодора, федеральных органов исполнительной власти, органов государственной власти Ростовской области, общественных и научных организаций.

В рамках проводимых мероприятий состоялась рабочая встреча Аудитора Счетной палаты Российской Федерации Ю.В. Росляка с председателем Палаты В.И. Хрипуном по вопросам взаимодействия со



Счетной палатой Российской Федерации, а также – встреча с членами коллегии Палаты, на которой обсуждались вопросы практики работы по проведению проверок использования межбюджетных трансфертов в муниципальных образованиях.

Кроме того, в рамках визита в Ростовскую область Аудитор Счетной палаты Российской Федерации Ю.В. Росляк ознакомился с ходом реализации программ переселения граждан из аварийного жилищного фонда в г. Ростове-на-Дону, а также посетил строительство жилого комплекса «Европейский».

В сентябре в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялся практический семинар на тему: «Основные положения Федерального закона от 28 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» и их учет при проведении экспертно-аналитических мероприятий».

Участие в обсуждении принял начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения Палаты Л.В. Андреев.

Полученные рекомендации используются Палатой в рамках участия в рабочей группе, разрабатывающей документы стратегического планирования на региональном уровне.

Также в сентябре в Махачкале состоялось Всероссийское совещание руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации «Совершенствование организации и повышение эффективности государственного финансового контроля в современных условиях».

Палату на Всероссийском совещании представлял и выступил с докладом заместитель председателя Палаты В.А. Жуков.

В ноябре в Москве состоялось заседание комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии.

Участники заседания обсудили предложения по совершенствованию Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), проекты подготовленных комиссией типовых стандартов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля и другие вопросы.

В работе совещания принял участие член комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии, заместитель председателя Палаты В.А. Жуков.

В ноябре в Симферополе (Республика Крым) прошла научно-практическая конференция контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Федерации «Особенности проведения аудита в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд в Республике Крым».

На научно-практической конференции опыт Ростовской области представил заместитель председателя Палаты В.А. Жуков.

В декабре в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялась конференция на тему: «Развитие контрактной системы в сфере закупок: законодательство, аудит, инструменты» с участием представителей Счетной палаты Российской Федерации, а также председателей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Конференция продолжилась совместным заседанием Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации на тему «Государственные программы: аудит на федеральном и региональном уровнях».

С основными докладами о развитии контрактной системы в сфере закупок и о результатах аудита государственных программ на мероприятиях выступила Председатель Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голикова.

С докладом о практике аудита государственных программ выступил член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, председатель отделения Совета контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун.

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

В марте в Кантоне Вале (Швейцария) состоялось заседание Руководящего комитета ЕВРОРАИ. В нем приняли участие члены Руководящего комитета и их заместители. Общее количество участников составило 15 человек, в том числе член Руководящего комитета ЕВРОРАИ, председатель Палаты В.И. Хрипун.

В октябре в г. Дрезден (Германия) прошел Международный семинар Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ). В нем приняли участие около сотни делегатов из 12 государств: Германии, Австрии, Испании, Нидерландов, Швейцарии, России, Великобритании, Франции, Португалии, Польши, Литовской Республики, Бразилии. Палату представлял ее председатель, член Руководящего комитета ЕВРОРАИ В.И. Хрипун.

Семинар в Дрездене был посвящен теме: «Аудит в области культуры – обмен опытом в отношении подходов к проведению аудиторской проверки

и ее результатов, в частности, в вопросе содействия развитию высокого искусства».

Мероприятие включало две сессии, в рамках которых рассматривались вопросы аудита финансирования услуг в сфере культуры, предоставляемых публичным сектором, а также – аудиторские процедуры и опыт аудита в сфере культуры организаций разных организационно-правовых форм (государственных органов, государственных компаний, фондов, частных компаний). Модератором второй сессии – об аудиторских процедурах и опыте аудиторских проверок – выступил председатель Палаты В.И. Хрипун.

Также состоялось заседание Руководящего комитета ЕВРОРАИ, на котором был рассмотрен отчет о деятельности организации по итогам семинара в Санкт-Петербурге и рабочей группе в Брегенце. Члены Руководящего комитета обсудили рабочую программу на 2015 и 2016 годы. Также Руководящий комитет подтвердил присоединение к ЕВРОРАИ счетных палат Земли Северный Рейн-Вестфалия и города Гамбург.

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом, более 440 материалов, связанных с работой Палаты, опубликованы в различных печатных изданиях, интернет-ресурсах и озвучены в эфире, в том числе в ходе выступлений на телевидении, радио.

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

Оперативная информация о деятельности Палаты также регулярно размещалась на официальном сайте Палаты и на созданном в декабре 2014 года Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации. Для информирования о результатах работы Палаты использовались возможности сайтов Законодательного Собрания Ростовской области и Правительства Ростовской области.

В отчетном году принимались меры по обеспечению единого подхода к оценке нарушений, а также их последствий, выявленных при осуществлении контрольных мероприятий. Учитывая рекомендации Счетной палаты

Российской Федерации, направленные на создание общей для всех контрольно-счетных органов Российской Федерации классификации нарушений, Палатой утверждена новая редакция Классификатора основных нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля. Документ разработан на основе Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации и Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 18 декабря 2014 года. В новой редакции Классификатора учтены требования действующего законодательства, а также практика деятельности Палаты по оценке выявленных нарушений и недостатков, установлению причинно-следственных связей между ними.

В соответствии с изменениями законодательства и с учетом необходимости эффективной организации деятельности Палаты утверждена новая редакция Регламента Палаты. В нем определены внутренние вопросы деятельности, компетенция, функции и взаимодействие структурных подразделений, порядок подготовки и проведения мероприятий Палаты.

В связи с необходимостью реализации положений законодательства об административных правонарушениях в части привлечения к административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, в Регламенте Палаты отражены соответствующие процедуры, в том числе утвержден образец составления протокола об административном правонарушении.

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

В целях обеспечения конституционного права граждан Российской Федерации на равный доступ к государственной службе и права государственных гражданских служащих на должностной рост проведено 2 конкурса по формированию кадрового резерва, по результатам которых зачислены в резерв 19 человек. Из кадрового резерва принято на работу в Палату 4 человека.

В соответствии с действующим законодательством 16 сотрудникам присвоены классные чины, из них по результатам квалификационных экзаменов – 3 сотрудникам; прошли аттестацию 14 специалистов Палаты,

признаны соответствующими замещаемой должности – 12, 2 – признаны соответствующими замещаемой должности гражданской службы и рекомендованы к включению в кадровый резерв для замещения вакантной должности гражданской службы в порядке должностного роста.

В соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» проводилась работа по повышению квалификации специалистов Палаты. В течение 2015 года 27 сотрудников повысили квалификацию, в том числе 22 – по государственному заказу.

Сотрудники Палаты активно взаимодействовали с Институтом финансового контроля и аудита, участвовали в проведении учебных и практических занятий. В отчетном году в этом ВУЗе по программе «Государственный финансовый контроль в сфере управления государственными и муниципальными закупками в условиях реализации Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ» прошли обучение и повысили свою квалификацию 10 сотрудников Палаты.

За безупречную и эффективную гражданскую службу сотрудниками Палаты получены 32 поощрения.

Среди мер поощрения сотрудников: Почетной грамотой Законодательного Собрания Ростовской области отмечены 2 человека; Почетной грамотой Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 5 человек. Кроме того, внесена запись в Книгу Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области о 3 сотрудниках, на Доске Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области «Лучшие в работе» размещены фотографии 22 человек.

#### **4. Основные итоги работы в 2015 году и задачи на 2016 год**

План работы отчетного года выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2014 год было сформировано с учетом результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей средств областного бюджета.

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

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

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

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

В соответствии с рекомендациями Счетной палаты Российской Федерации в практику работы Палаты введен Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Коллегией Счетной палаты Российской Федерации и Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

В отчетном году была расширена практика проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, прежде всего, направляемых на программные мероприятия; разрабатывалась и использовалась в контрольной деятельности методология аудита в сфере закупок, в том числе впервые проведен соответствующий аудит в качестве самостоятельного тематического контрольного мероприятия; осуществлялся ежеквартальный мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области, а также мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации и др.

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

контрольной работы и формирования плана работы Палаты на следующий год.

План работы Палаты на 2016 год сформирован в соответствии с полномочиями Палаты, закрепленными Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», положениями Посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 4 декабря 2014 года и 3 декабря 2015 года (в части бюджетной политики), а также предложениями Законодательного Собрания Ростовской области и Губернатора Ростовской области, подлежащими обязательному включению в план. Проект плана рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области, утвержден председателем Палаты и в установленном порядке направлен в Законодательное Собрание Ростовской области и Губернатору Ростовской области. План работы на 2016 год опубликован в Информационном бюллетене и на официальном сайте Палаты.

Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств намечено провести в 13 областных министерствах и ведомствах.

Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения планируется провести в 238 муниципальных образованиях, из них: 22 муниципальных района, 2 городских округа и 214 городских и сельских поселений.

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

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

дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50% объема собственных доходов местных бюджетов, а также с учетом установленной законом обязательной периодичности проверок (1 раз в два года) включено 22 сельских поселения.

В 2016 году при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий дальнейшее взаимодействие Палаты со Счетной палатой Российской Федерации и другими контрольными органами будет строиться на основе заключенных соглашений о сотрудничестве.

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

В целях реализации полномочия Палаты по проведению аудита эффективности, предусмотренного абз.2 п.2 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств, его проведение, как и в предыдущие годы, будет приоритетным для Палаты в 2016 году.

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

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

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

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

Председатель Контрольно-счетной  
палаты Ростовской области



В.И. Хрипун