



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

## **ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области в 2018 году**

Ростов-на-Дону  
2019 г.

## Содержание

	Стр.
1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2018 году	3
2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры	13
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	13
2.2. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов	20
2.3. Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств	24
2.4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования	34
2.5. Тематические проверки	36
2.6. Выполнение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	83
3. Экспертно-аналитическая, методическая, информационная и организационно-техническая работа	86
4. Основные итоги работы в 2018 году и задачи на 2019 год	99

## **1. Общие итоги работы**

### **Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2018 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, сформированный и утвержденный в соответствии со статьей 12 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», 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, проверки 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.

Палатой проведено 119 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 518 объектов. По результатам проверок составлено 813 актов.

Общий объем проверенных средств составил 145 154,9 млн. рублей.

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2018 году, прилагается.

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.

В настоящем разделе отчета отражены наиболее типичные виды и группы финансовых нарушений в соответствии с утвержденным коллегией Палаты Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля, разработанным на основе Классификатора, одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации и Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, и рекомендованного к применению органами внешнего финансового контроля. Иные виды и группы нарушений бюджетного законодательства, законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также отраслевых нормативных правовых актов отражены в соответствующих разделах настоящего отчета.

Объемы отдельных финансовых нарушений, выявленных Палатой в 2014-2018 годах, приведены на следующих диаграммах.



Нарушения при исполнении бюджетов по доходам, по источникам финансирования дефицита бюджета, а также в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, приведшие к недопоступлению средств в бюджеты, составили 600,8 млн. рублей.

Около 90,0% от общей суммы нарушений по этой группе 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. На долю нарушений, обусловленных несвоевременным перечислением в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, средств безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности, а также нарушений порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации пришлось 5,9% от суммы выявленных Палатой нарушений по данной группе. Нарушения, связанные с неперечислением унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, составили 4,4% от суммы нарушений по данной группе нарушений.



В отчетном периоде, по сравнению с 2017 годом, наблюдается снижение общего объема нарушений, выявляемых проверками использования бюджетных средств и связанных с завышением стоимости выполненных работ, предоставленных услуг. В 2018 году Палатой выявлено таких нарушений на общую сумму 56,1 млн. рублей (в 2017 году – 63,3 млн. рублей).

Сумма неподтвержденных и сверхнормативных расходов, в основном, обусловленных оплатой заказчиками непредвиденных работ на объектах капитального строительства на основании документов, подтверждающих затраты на их выполнение без указания конкретных видов работ, также сократилась и составила 82,5 млн. рублей.



Объем нарушений, связанных с осуществлением расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, осуществлением расходов без достижения требуемого результата, составил 541,4 млн. рублей.

Установлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений на общую сумму 87,3 млн. рублей.

Следует отметить, что Палатой в отчетном периоде были выявлены нарушения порядков формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственных (муниципальных) заданий на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями на общую сумму 179,6 млн. рублей.

Также установлены нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов отдельными муниципальными образованиями на сумму 1,4 млн. рублей, 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 (212,2 млн. рублей), нарушения порядка определения объема и предоставления из бюджета субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в том числе в виде имущественного взноса (59,1 млн. рублей), порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (135,7 млн. рублей).

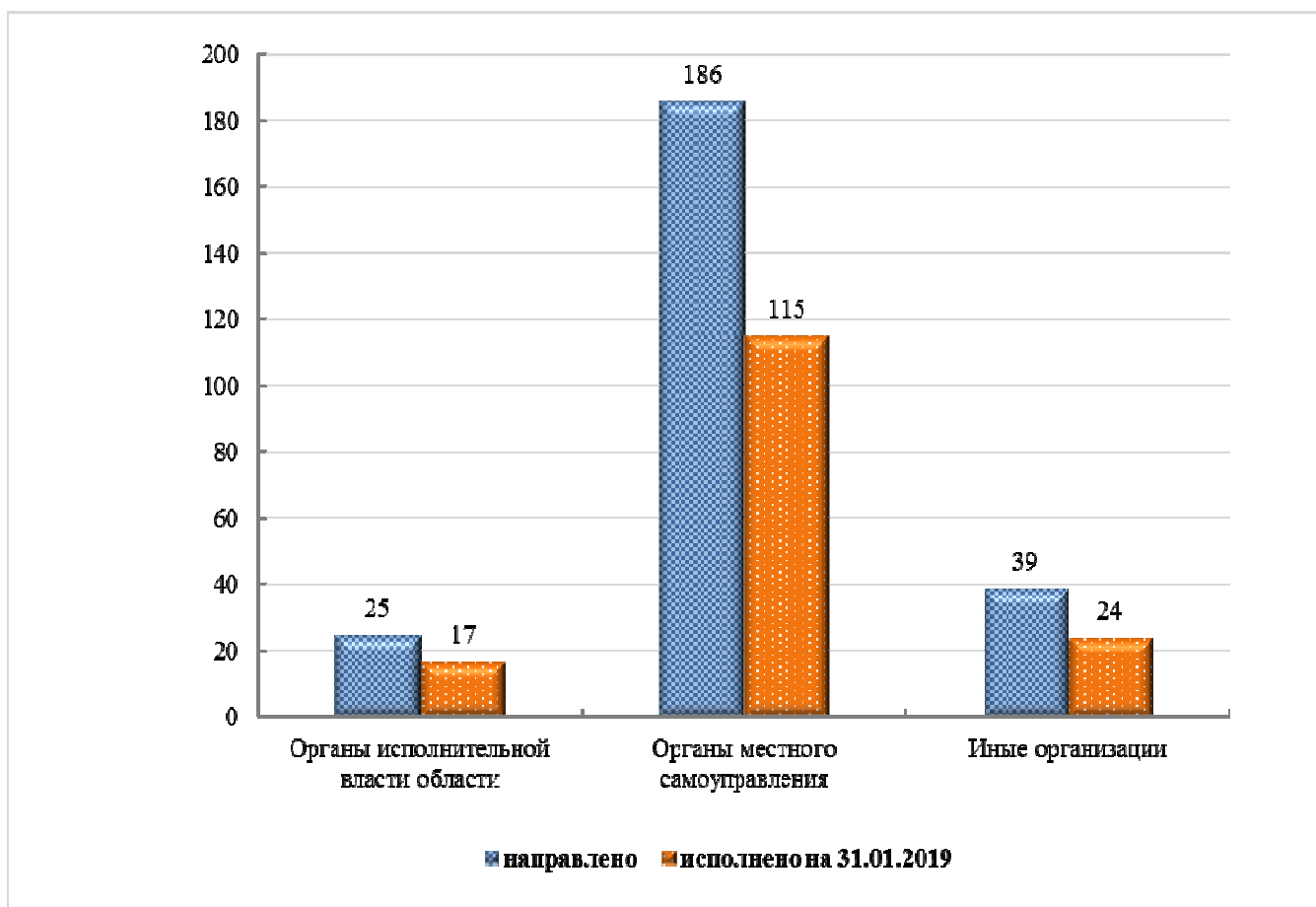
В отчетном периоде Палата выявила 4 факта использования органами местного самоуправления бюджетных средств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным бюджетной сметой, на сумму 48,5 тыс. рублей (2 факта в г. Новошахтинске) и 14,4 тыс. рублей (2 факта в Морозовском городском поселении).

Кроме того, в 2018 году имели место факты расходования государственным автономным учреждением средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на цели, не соответствующие целям предоставления субсидий - на погашение просроченной задолженности прошлых лет по налогам, сборам, взносам во внебюджетные фонды, числящейся по виду деятельности «Приносящая доход деятельность». Общая сумма таких нарушений составила 6,8 млн. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в соответствии с решениями коллегии Палаты руководителям проверенных объектов направлено 250 представлений.

Большая часть от общего количества направленных представлений до конца отчетного года исполнена. Ряд проверок, проведенных в 2018 году, остается на контроле Палаты до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме. Аналогичный механизм применялся Палатой и в предыдущие годы.

Информация о количестве направленных и исполненных представлений за 2018 год представлена на следующей диаграмме.



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 45 протоколов, в том числе: по фактам нецелевого использования бюджетных средств (2), нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов (15), несвоевременного перечисления платы за пользование бюджетным кредитом (3), нарушения порядка формирования государственного (2),

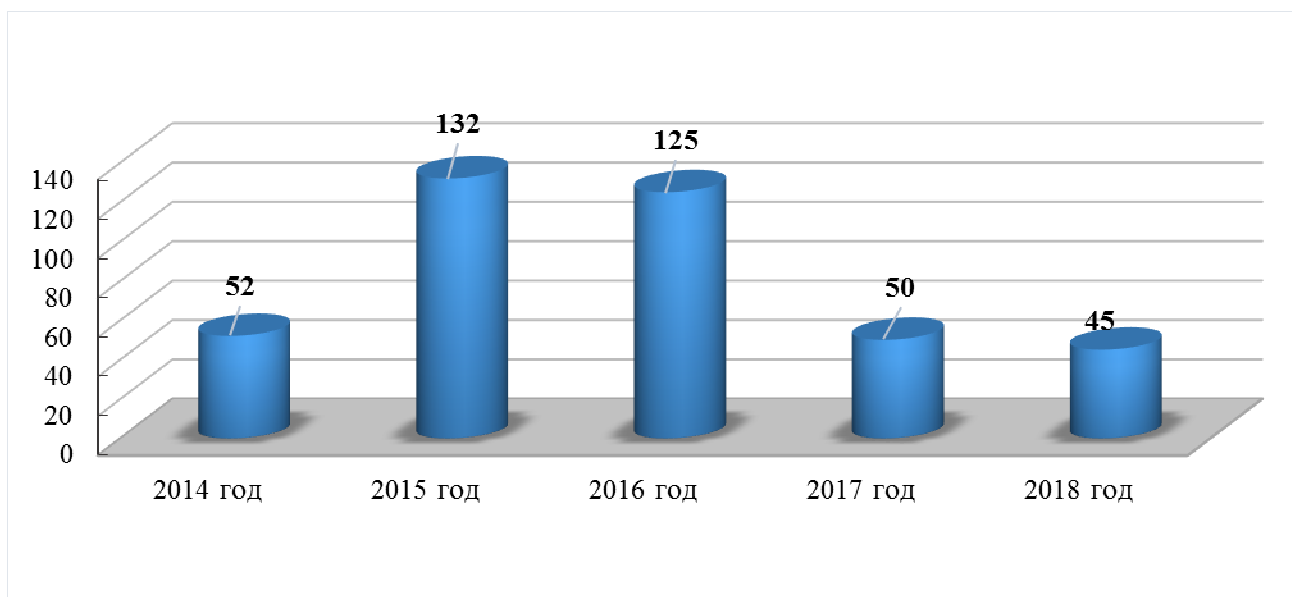


муниципального задания (20), нарушения порядка предоставления бюджетной отчетности (2), а также за непредставление сведений (информации) (1).



По результатам рассмотрения протоколов к административной ответственности привлечено 32 должностных лица, в том числе отдельные должностные лица по двум и более фактам нарушений, в их числе: главы администрации Боковского района и Боковского сельского поселения, главы администраций Вознесенского, Парамоновского, Широко-Атамановского сельских поселений и Морозовского городского поселения Морозовского района, главы администраций Заветинского, Савдянского, Никольского сельских поселений Заветинского района, глава администрации Лакедемоновского сельского поселения Неклиновского района, глава администрации Тарасовского района, мэр г. Новошахтинска, первый заместитель главы администрации и управляющий делами г. Новошахтинска, заместитель главы администрации по социальным вопросам – директор департамента социального развития г. Азова, а также руководители органов управления образованием и другие должностные лица.

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



Общая сумма поступлений от штрафов, назначенных по результатам рассмотрения протоколов об административном правонарушении, составленных аудиторами и администрируемых Палатой, составила 537,8 тыс. рублей.

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 18 уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

В рамках взаимодействия с правоохранительными органами, в соответствии с соглашениями о сотрудничестве в правоохранительные органы Ростовской области Палатой было направлено 13 материалов по 10 контрольным мероприятиям. По результатам рассмотрения материалов проверок Палата проинформирована о приобщении отдельных актов Палаты к материалам двух уголовных дел, по 2 актам проводятся доследственные проверки.

В соответствии с представлениями Палаты руководителями проверенных объектов принимались меры по прекращению и устранению выявленных нарушений, возврату неправомерно использованных бюджетных средств.

Направлены иски в Арбитражный суд Ростовской области, претензии о взыскании задолженности по арендной плате, об уплате штрафов и пени на общую сумму 405,3 млн. рублей, приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов документы на сумму 236,6 млн. рублей. В консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 47,4 млн. рублей, выполнены подрядные работы на сумму 7,1 млн. рублей,

сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам, восстановлена задолженность подрядных организаций на 2,7 млн. рублей, на основании уведомлений Палаты о применении бюджетных мер принуждения сокращено предоставление межбюджетных трансфертов на общую сумму 14,6 млн. рублей, снижена задолженность по платежам в бюджет, погашена просроченная кредиторская задолженность и др.

Приняты меры по прекращению и недопущению аналогичных нарушений в дальнейшем.

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано 366 правовых актов. Применены меры дисциплинарного характера к 555 ответственным работникам проверенных организаций. Уволено 5 должностных лиц.

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 первые заместители, заместители Губернатора Ростовской области по курируемым направлениям деятельности, министры. В целом, по результатам проверок Палаты направлено более 150 информационных писем.

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

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.

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

В отчетном периоде Палата приняла участие в проводимых Губернатором Ростовской области совещаниях об итогах работы областных министерств и планах работы на предстоящий период, представив анализ их деятельности с учетом результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2017 год. Предложения Палаты вошли в состав протокольных поручений и исполнялись в течение 2018 года.

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

В 2018 году руководством Палаты осуществлен 21 личный прием граждан, принято 64 обращения, в том числе 56 обращений на выездных приемах в 18 муниципальных образованиях Ростовской области. 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 периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом, более 360 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. Опубликовано 4 выпуска «Информационного бюллетеня Контрольно-счетной палаты Ростовской области», являющегося зарегистрированным средством массовой информации.

Оперативная информация о деятельности Палаты регулярно размещалась на официальном сайте Палаты и на 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 внешнего государственного финансового контроля Палаты, разработаны и утверждены общие требования к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для контрольно-счетных органов муниципальных образований.

В рамках организации взаимодействия с органами внешнего финансового контроля различных уровней Палата принимала участие в проведении совместных и параллельных мероприятий со Счетной палатой Российской Федерации, с муниципальными контрольно-счетными органами, а также в работе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля, Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области.

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

Проверками по данному направлению было охвачено 158 муниципальных образований, в том числе 6 городских округов, 14 муниципальных районов, 138 городских и сельских поселений. Составлено 513 актов, проверено 336 объектов, 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, соблюдались. Формирование и исполнение бюджетов, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в муниципальных образованиях, в целом, соответствовали законодательству.

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, выявлены факты расходования бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни и (или) завышенные расценки, в городах Новочеркасск, Шахты, в Боковском районе и Боковском сельском поселении, Савдянском сельском поселении Заветинского района, в Тарасовском районе.

Случаи наличия просроченной кредиторской задолженности в отдельных проверяемых периодах были отмечены в 2 муниципальных образованиях области (г. Каменск-Шахтинский, Заветинское сельское поселение Заветинского района). На момент проведения Палатой проверок данная задолженность была погашена.

В Никольском сельском поселении Заветинского района выявлен факт превышения установленного Правительством Ростовской области норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

Анализ итогов проверок позволил также выделить наиболее характерные нарушения требований, регламентирующих формирование и исполнение бюджетов.

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

Имели место факты несоблюдения порядка и сроков, а также требований к составлению и (или) представлению проектов бюджетов, проектов решений о внесении изменений в решения о бюджете на текущий финансовый год и плановый период, нарушения главными распорядителями бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, порядка разработки муниципальных программ и другие нарушения, допущенные в ходе формирования бюджетов, в муниципальных образованиях Аксайского, Боковского, Морозовского, Мясниковского, Пролетарского, Чертковского районов и других, а также в городах Гуково, Новочеркасск, Новошахтинск, Каменск-Шахтинский, Шахты.

Нарушались порядки формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (Каменский, Морозовский, Тарасовский, Тацинский районы, а также города Гуково, Новочеркасск, Новошахтинск).

В большинстве проверенных муниципальных образований допускались нарушения порядка применения бюджетной классификации.

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 выявлены во всех проверенных муниципальных районах и городах. Наибольшие объемы нарушений выявлены в городских округах, таких как Шахты – 225,5 млн. рублей, Новошахтинск – 63,3 млн. рублей, Азов – 48,4 млн. рублей, Гуково – 46,1 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 (муниципальной) собственности, были выявлены в 5 городских округах и 12 муниципальных районах (Аксайский район – 16,5 млн. рублей, Азов – 7,5 млн. рублей, Морозовский район – 1,3 млн. рублей). Причинами недопоступлений послужили нарушения условий договоров аренды и купли-продажи муниципального имущества, а также использование земельных участков без оформления правоустанавливающих документов. В муниципальных образованиях в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование земельных участков (32 участков) в 12 муниципальных образованиях, в результате чего в консолидированный бюджет области не поступило 2,1 млн. рублей.

Кроме того, в проверенных муниципальных образованиях при распоряжении земельными участками и объектами муниципальной собственности Палатой установлены нарушения порядка предоставления земельных участков, порядка приватизации муниципального имущества, условий договоров аренды и купли-продажи в части срока оплаты, при этом не применены меры ответственности за нарушение этих сроков. Выявлены факты неэффективного распоряжения земельными участками и имуществом.

Также имели место случаи неперечисления унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей в 4 городских округах и 8 муниципальных районах (гг. Каменск-Шахтинский, Гуково, Новочеркасск, Новошахтинск, Аксайский район, Белокалитвинский район, Заветинский район, Морозовский район, Пролетарский район, Тарасовский район, Усть-Донецкий район, Чертковский район) на общую сумму 4,6 млн. рублей.

Нарушение порядка применения бюджетной классификации в части перечисления средств, полученных от использования земельных участков, не на соответствующий код бюджетной классификации, были выявлены в 2 городских округах и 5 муниципальных районах (гг. Азов, Новочеркасск,

Белокалитвинский район, Заветинский район, Каменский район, Мясниковский район, Усть-Донецкий район) на общую сумму 3,1 млн. рублей.

В ходе проверок выявлялись и 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 44,7 млн. рублей. Ведется исковая и претензионная работа по фактам нарушений на сумму 413,7 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 капитальных вложений в объекты 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.

Палатой по-прежнему выявляются факты завышения стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанные с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учётных документах, с несоответствием фактически выполненных объёмов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, а также с завышением норм, расценок, коэффициентов и др.

Общая сумма завышения стоимости выполненных ремонтно-строительных работ составила 33,6 млн. рублей.

Наибольшие объемы нарушений установлены в Пролетарском районе (15,4 млн. рублей), Суховском сельском поселении (4,3 млн. рублей) и Ермаковском сельском поселении (0,9 млн. рублей) Тацинского района, в городе Азов (2,8 млн. рублей), в Боковском районе (0,8 млн. рублей)



и Боковском сельском поселении (0,2 млн. рублей), Мясниковском районе (1,0 млн. рублей, зерноградском районе (0,9 млн. рублей) и в Морозовском и Тарасовском районах (по 0,8 млн. рублей).

Факты завышения стоимости выполненных ремонтно-строительных работ были установлены на 42 объектах муниципальной собственности. Такие нарушения допускались при строительстве, реконструкции и капитальном ремонте систем водоснабжения, газоснабжения, детских садов, общеобразовательных школ, объектов культуры, автодорог и дорожной инфраструктуры, при проведении капитального ремонта административных объектов, 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 5,0 млн. рублей, документы приведены в соответствие с действующим законодательством, в том числе согласована необходимость проведения не предусмотренных проектно-сметной документацией видов работ на общую сумму 1,6 млн. рублей, ведется претензионная работа на сумму 21,2 млн. рублей, сокращено предоставление межбюджетных трансфертов на сумму 1,6 млн. рублей.

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.

Проведены проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда,

приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в 20 муниципальных образованиях области.

В них расположены 377 общеобразовательных учреждений, получающих субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг в сфере образования.

Вопросы результативности и эффективности бюджетных расходов проверены в 63 муниципальных общеобразовательных учреждениях.

Общий объем проверенных средств составил 10 876,0 млн. рублей.

Нарушений условий и порядка предоставления субвенций не выявлено.

Вместе с тем Палата отмечает, что имели место нарушения действующего законодательства и муниципальных правовых актов в части несоблюдения порядков финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 3 городских округах и 5 муниципальных районах (гг. Гуково, Новочеркасск, Новошахтинск, Каменском, Морозовском, Тарасовском, Тацинском, Шолоховском районах) на сумму 14,4 млн. рублей (эта группа нарушений подпадает под административную ответственность).

Нарушения порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, в связи с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания расходов, не относящихся к оказанию образовательных услуг, были выявлены в 3 городских округах и 7 муниципальных районах (гг. Гуково, Каменск-Шахтинский, Новошахтинск, Аксайском, Белокалитвинском, Боковском, Заветинском, Мясниковском, Морозовском, Пролетарском районах) на сумму 83,8 млн. рублей. Кроме того, в г. Гуково и Заветинском районе были выявлены факты расходования бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата на сумму 3,4 млн. рублей.

По-прежнему имеют место переплаты (недоплаты) и неположенные выплаты заработной платы. Такие факты установлены в 17 муниципальных образованиях (городах Азов, Новочеркасск, Новошахтинск, Шахты, а также Аксайском, Боковском, Заветинском, Зерноградском, Каменском, Морозовском, Мясниковском, Пролетарском, Тарасовском, Тацинском, Усть-Донецком, Чертковском, Шолоховском районах) на общую сумму 2,9 млн. рублей.

Количество и объем нарушений имеют тенденцию к снижению. Однако наличие выявленных фактов свидетельствует о необходимости продолжения контроля в этом направлении.

В целом по итогам проверок Палаты органами местного самоуправления приняты меры по устранению нарушений и причин их возникновения, внесены

соответствующие изменения в муниципальные правовые акты, порядки и методики. Лица, виновные в допущенных нарушениях, привлечены к дисциплинарной ответственности. Аудиторами Палаты составлено 11 протоколов о привлечении к административной ответственности руководителей муниципальных органов управления образованием. Все они по решению мировых судей признаны виновными. Сумма уплаченных штрафов составила 110,0 тыс. рублей.

Проверки использования межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в соответствии со статьей 6 Областного закона от 26 декабря 2007 года № 830-ЗС «Об организации опеки и попечительства в Ростовской области» проведены Палатой в 3 муниципальных образованиях, по итогам которых нарушений не установлено.

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

В соответствии с требованиями статьи 8 Областного закона от 26 декабря 2016 года № 834-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 31 муниципального образования области.

В соответствии с Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» проверки осуществлялись на основе стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета», утвержденного коллегией Палаты. Согласно стандарту целью проведения таких проверок является подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

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 основном, были связаны с несоответствием приложений и форм бюджетной отчетности нормативным документам, искажением отчетных данных.

Так, например, проверка в Ковалевском сельском поселении Красносулинского района показала, что в представленной бюджетной отчетности были неверно указаны наименования отдельных кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а в Привольненском сельском поселении Ремонтненского района не отражались коды причины неисполнения обязательств получателя бюджетных средств.

В бюджетной отчетности Красносадовского сельского поселения Азовского района, Лакедемоновского сельского поселения Неклиновского района, Керчикского сельского поселения Октябрьского района, Каштановского и Караичевского сельских поселений Обливского района, Калининского, Денисовского, Кормовского, Краснопартизанского, Первомайского и Привольненского сельских поселений Ремонтненского

района Новоцимлянского и Саркеловского сельских поселений Цимлянского района Палатой было выявлено отсутствие ряда показателей.

В формах бюджетной отчетности Красносадовского сельского поселения Азовского района, Ковалевского сельского поселения Красносулинского района, Лакедемоновского сельского поселения Неклиновского района, Караичевского сельского поселения Обливского района, Кормовского и Привольненского сельских поселений Ремонтненского района в ходе проверок были установлены расхождения и несоответствия отдельных показателей.

Палатой были выявлены несоответствия в наименовании разделов пояснительной записки и ряда форм бюджетной отчетности Красносадовского сельского поселения Азовского района, Лакедемоновского сельского поселения Неклиновского района, Каштановского сельского поселения Обливского района, Саркеловского сельского поселения Цимлянского района. Также в Новоцимлянском сельском поселении Цимлянского района, Ковалевском сельском поселении Красносулинского района, Лакедемоновском сельском поселении Неклиновского района, Керчикском сельском поселении Октябрьского района, Валуевском, Денисовском, Кормовском, Краснопартизанском и Привольненском сельских поселениях Ремонтненского района годовая бюджетная отчетность была представлена проверке не в полном объеме – отсутствовали отдельные формы бюджетной отчетности и прилагаемые к ним таблицы.

Кроме того, администрацией Лакедемоновского сельского поселения Неклиновского района в нарушение статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 18 Областного закона от «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» не были предоставлены сведения (информация) в виде акта и заключения Контрольно-счетной палаты Неклиновского района на годовой отчет об исполнении бюджета поселения за 2017 год, в связи с чем, аудитором Палаты составлен протокол об административном правонарушении на главу администрации сельского поселения, сумма оплаченного штрафа составила 0,3 тыс. рублей.

Наряду с вышеперечисленным, Палатой были установлены отдельные нарушения и недостатки в утвержденных представительными органами муниципальных образований годовых отчетах об исполнении местных бюджетов.

Так, проверкой в Ковалевском сельском поселении Красносулинского района Палатой было установлено, что приложение к отчету об исполнении бюджета поселения за 2017 год не соответствовало приложению, предусмотренному статьей 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В Новоцимлянском сельском поселении Цимлянского района

состав 4-х приложений к отчету об исполнении бюджета за 2017 год не соответствовал положению статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части утверждения иных показателей исполнения бюджета, не установленных муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования для решения об исполнении бюджета.

В Лакедемоновском сельском поселении Неклиновского района в нарушение пункта 4 статьи 264.1 и пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации годовой отчет об исполнении бюджета поселения был утвержден с показателями, не соответствующими бюджетной отчетности.

Также Палатой был установлен ряд нарушений и недостатков при осуществлении органами местного самоуправления внешних проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов до их рассмотрения в представительных органах муниципальных образований.

Так, в Мартыновском районе внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования осуществлялась органом, несоответствующим указанному в положении о бюджетном процессе.

Анализ нормативных правовых актов органов местного самоуправления, проведенный Палатой, выявил несоответствие решения Собрания депутатов Ковалевского сельского поселения Красносулинского района пункту 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части срока предоставления заключения на отчет об исполнении бюджета поселения.

Положение о бюджетном процессе в Саркеловском сельском поселении Цимлянского района, не соответствовало требованиям пункта 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части определения органа муниципального образования, осуществляющего внешнюю проверку годового отчета об исполнении местного бюджета.

В Керчикском сельском поселении Октябрьского района и Саркеловском сельском поселении Цимлянского района положения о бюджетном процессе не соответствовали требованиям пункта 4 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части определения срока предоставления годового отчета об исполнении бюджета поселения для его рассмотрения Собранием депутатов поселения.

Кроме того, в Положении о бюджетном процессе Керчикского сельского поселения Октябрьского района наименование постоянной комиссии Собрания депутатов, осуществляющей внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета, не соответствовало наименованию постоянной комиссии, указанной в Регламенте Собрания депутатов 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. Главе администрации Лакедемоновского сельского поселения Неклиновского района Палатой было направлено представление с предложением: устранить выявленные нарушения и недостатки в полном объеме; подготовить проект решения об исполнении бюджета за 2017 год, соответствующий показателям бюджетной отчетности об исполнении бюджета, и направить в Собрание депутатов поселения; обеспечить комплекс мероприятий по созданию условий по недопущению нарушений и недостатков в дальнейшем, соблюдению порядка составления отчетности об исполнении бюджета и укреплению бюджетной дисциплины; усилить контроль за достоверностью отражения показателей в формах бюджетной отчетности; рассмотреть вопрос об ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

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 использования 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 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, организацией системы закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, их эффективностью, своевременностью освоения бюджетных средств, а также осуществлением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами Ростовской области, а также реализацией других полномочий главных распорядителей средств областного бюджета. В ходе контрольных мероприятий проводились выборочные проверки отдельных подведомственных им учреждений, получателей межбюджетных трансфертов и некоммерческих организаций – получателей субсидий.

Всего в ходе проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств было проверено 16 министерств и ведомств, а также 6 организаций. Объем проверенных средств составил 77 533,2 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 осуществлении закупок для обеспечения государственных нужд в ряде случаев обусловило экономию средств областного бюджета.

Вместе с тем Палатой отмечался недостаточный уровень исполнения бюджетных назначений такими главными распорядителями средств областного бюджета из числа проверенных в отчетном периоде, как министерство строительства РО и министерство ЖКХ области.

В ходе проведенных контрольных мероприятий было установлено, что всеми проверенными главными распорядителями средств областного бюджета обеспечивалось целевое использование средств. В то же время, Палатой были выявлены отдельные факты нарушений действующего федерального и областного законодательства по учету и управлению бюджетными средствами, рациональному и эффективному их использованию.

Так, нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании средств на возмещение убытков в сумме 100,8 млн. рублей было установлено Палатой при проведении проверки министерства строительства РО.

Нарушения порядка предоставления из бюджета субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в том числе в виде имущественного взноса на сумму 46,7 млн. рублей, а также 2 факта нарушений 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 были выявлены Палатой в ходе проверки минэкономразвития области.

Нарушения порядка и условий оплаты труда государственных служащих, а также работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений в размере 9,1 млн. рублей были выявлены Палатой в минэкономразвития области, министерстве ЖКХ области, министерстве строительства РО, департаменте по казачеству, комитете по молодежной политике, УГСЗН Ростовской области и Ростадминспекции.

По итогам проверок 5 главных распорядителей средств областного бюджета Палатой было установлено расходование 123,4 млн. рублей с несоблюдением принципа эффективности (осуществлением расходов

с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата или без достижения требуемого результата). В их числе министерство ЖКХ области, министерство строительства РО, департамент по казачеству, УГСЗН Ростовской области и Ростадминспекция.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и нарушения при осуществлении государственных закупок были установлены в ходе проверок минэкономразвития области, минздрава РО, мининформсвязи области, департамента потребительского рынка Ростовской области, УГСЗН Ростовской области, региональной службы по тарифам Ростовской области и Ростадминспекции.

Также проведенный Палатой в ходе проверки в департаменте по казачеству анализ представленных администрациями городов и районов муниципальных правовых актов о предоставлении субсидий некоммерческим организациям (в том числе войсковому казачьему обществу) показал, что в большинстве муниципальных образований правовые акты не соответствовали требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, перечисление субсидий Войсковому казачьему обществу осуществлялось администрациями городов и районов с нарушением условий заключенных договоров.

Палатой было установлено 4 факта несоблюдения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственных заданий на оказание государственных услуг, связанное с несоблюдением сроков и графиков перечисления субсидии, включением в государственные задания учреждений работ, не относящихся к основным видам их деятельности, в рамках проверок министерства строительства РО и комитета по молодежной политике.

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

Палатой рассматривалось соответствие государственных программ Ростовской области требованиям областных нормативных правовых актов, оценивались общие положения, основные цели и задачи реализации отдельных мероприятий и их результативность, проводился анализ участия главного распорядителя бюджетных средств в реализации государственных программ Ростовской области, в том числе, в качестве исполнителя и участника программ, а также анализировались вопросы ресурсной обеспеченности, законности, эффективности, результативности и экономности использования средств областного бюджета главным

распорядителем бюджетных средств, выделенных на реализацию государственных программ Ростовской области.

Оценивая, в целом, достаточно высокий уровень реализации программ, следует отметить, что проведенные Палатой контрольные мероприятия в областных министерствах и ведомствах позволили выявить ряд негативных моментов, как при формировании государственных программ Ростовской области, так и при их реализации.

Так, проверка департамента по казачеству показала, что при реализации мероприятий государственной программы «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» не была подтверждена достоверность показателей, характеризующих исполнение подпрограммы «Создание условий для привлечения членов казачьих обществ к несению государственной и иной службы», в связи с отсутствием статистической отчетности; не была определена форма несения государственной службы членами казачьих обществ для обеспечения которой предоставляются иные межбюджетные трансферты муниципальным образованиям; не соответствовала редакции мероприятия «Привлечение членов казачьих обществ к несению государственной и иной службы» цель предоставления иных межбюджетных трансфертов – на оказание содействия органам местного самоуправления в осуществлении задач и функций, предусмотренных договорами, заключенными в соответствии с областным законодательством.

Проверкой УГСЗН Ростовской области было установлено несоблюдение требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области в части превышения установленного срока при приведении в соответствие с внесенными изменениями в областной закон об областном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период государственной программы Ростовской области «Содействие занятости населения».

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 усиления контроля за формированием и реализацией государственных программ.

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части подготовки предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Палатой в ходе контрольных мероприятий проводился анализ осуществления

отдельными главными распорядителями данных полномочий в сфере своей деятельности. Выявлен ряд недостатков в организации финансового контроля, требующий продолжения работы по совершенствованию его форм и методов.

Так, Палатой было установлено, что Ростадминспекцией при осуществлении государственных задач и функций Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита не был приведен в соответствие с постановлением Правительства Ростовской области, что не учитывает в полном объеме требования пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Также в нарушение пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита не соблюдалась функциональная независимость заведующего сектора бухгалтерского учета и отчетности, наделенного полномочиями по внутреннему финансовому аудиту, не были утверждены: порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля и порядок составления и представление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита. Кроме того, в нарушение Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита информация о результатах внутреннего финансового контроля не отражалась в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля и соответственно не был обеспечен учет и хранение данной информации.

Выявленные Палатой в ходе встречной проверки в ГБУ РО «Региональный центр информационных систем» различные нарушения и недостатки в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд могут свидетельствовать об отсутствии должного контроля со стороны мининформсвязи области за деятельностью подведомственной организации в части соблюдения законодательства о закупках.

Контрольные мероприятия, проведенные Палатой в министерстве ЖКХ области, показали, что осуществление министерством в проверенном периоде плановых мероприятий внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных на обеспечение контроля за соблюдением получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении, не обеспечили эффективность, результативность и экономность использования бюджетных средств, а также

исполнение на должном уровне плановых ассигнований расходов областного бюджета.

Проверкой минэкономразвития области было установлено необеспечение надлежащего контроля в рамках внутреннего финансового аудита при проведении в 2017 году проверок соблюдения НП «Единый региональный центр инновационного развития Ростовской области» и АНО «Центр координации поддержки экспортоориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства Ростовской области» условий, целей и порядка предоставления субсидий. Так, Палатой в ходе встречных проверок соблюдения порядка предоставления и использования субсидий указанными организациями был установлен широкий спектр нарушений локальных актов, регулирующих расходование субсидий, организации учета достижения показателей результативности использования субсидий, правил бухгалтерского учета, а также трудового законодательства.

Помимо этого, Палатой был установлен ряд нарушений и недостатков при исполнении отдельными главными распорядителями бюджетных средств функций и полномочий учредителей подведомственных им государственных автономных и бюджетных учреждений Ростовской области.

Так, при проверке комитета по молодежной политике Палатой отмечены недостаточность мер по оптимизации структуры и направлений деятельности государственных автономных учреждений и неиспользование имеющихся возможностей по усилению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных автономных учреждений.

Проверкой минэкономразвития области установлены отдельные нарушения при выполнении полномочий и функций учредителя: необеспечение в полном объеме доступности и открытости информации о деятельности ГАУ «РИАЦ»; незаключение договоров на представление интересов области в Совете директоров АО «Региональная лизинговая компания»; несоблюдение требований устава НП «Единый региональный центр инновационного развития Ростовской области» в части установления срока полномочий генерального директора и полномочий коллегиального руководящего органа, и др.

В ходе проверки мининформсвязи области Палатой было установлено, что в нарушение Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества отчет о деятельности подведомственного министерству ГБУ РО «Региональный центр информационных систем» не был размещен на официальном сайте министерства.

Проверкой минздрава РО было установлено, что в работе

с подведомственной сетью министерством учтены результаты проверок, проведенных Палатой ранее. Вместе с тем Палатой был выявлен факт несоблюдения минздравом области, осуществляющим функции и полномочия учредителя, утвержденного порядка формирования государственного задания в отношении ГБУ РО «Медицинский информационно-аналитический центр». Проверка Палаты показала, что основные виды деятельности указанного учреждения, определенные уставом, не соответствовали полномочию органа государственной власти субъекта Российской Федерации, оказание первичной медико-санитарной помощи, предусмотренное целями создания учреждения, не осуществлялось; лицензия на осуществление медицинской деятельности в учреждении отсутствовала.

Также по итогам проверки департамента по казачеству Палатой отмечен недостаток принятых департаментом мер по обеспечению функций и полномочий учредителя государственных учреждений, которая не позволила исключить несоблюдение требований законодательства к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения в части отсутствия обязательной к указанию информации, а также несоответствие отчетов о выполнении государственного задания утвержденной типовой форме в части отсутствия информации о видах деятельности учреждений, категориях потребителей государственных услуг и др.

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» Палатой были внесены в проверяемые органы представления для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Мининформсвязи области, министерству строительства РО, министерству ЖКХ области, департаменту по казачеству, департаменту потребительского рынка Ростовской области, комитету по молодежной политике, УГСЗН Ростовской области и Ростадминспекции Палатой было предложено принять меры по устранению в соответствии с требованиями действующего законодательства всех имеющихся нарушений в полном объеме.

Также Палатой были направлены предложения мининформсвязи области и департаменту потребительского рынка Ростовской области обеспечить соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и надлежащий контроль за соблюдением условий заключенных государственных контрактов, министерству строительства РО и региональной службе по тарифам Ростовской области – обеспечить

комплекс мер по предупреждению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем, выполнении требований законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Ростовской области, в том числе в сфере размещения заказов для государственных нужд, департаменту по казачеству и комитету по молодежной политике – усилить контроль за эффективным, результативным и экономным использованием бюджетных средств, за соблюдением порядка и условий их предоставления, не допускать нарушений порядка и условий оплаты труда.

Кроме того, ряду министерств и ведомств Палатой были направлены отдельные предложения в части совершенствования их деятельности и повышения эффективности работы.

Так, минэкономразвития области Палатой было предложено обеспечить соблюдение законодательства при осуществлении функций и полномочий учредителя ГАУ РО «Региональный информационно-аналитический центр», НП «Единый региональный центр инновационного развития Ростовской области» и АО «Региональная лизинговая компания» и усилить контроль за деятельностью представителей Ростовской области в органах управления некоммерческих организаций и АО «Региональная лизинговая компания»; обеспечить соблюдение требований бюджетного законодательства при предоставлении субсидий; обеспечить при проведении мероприятий внутреннего финансового аудита надлежащий контроль за соблюдением получателями субсидий условий, целей и порядка предоставления субсидий; привести в соответствие требованиям Типового положения (регламента) о контрактной службе, утвержденного Приказом Минэкономразвития России от 29 октября 2013 года № 63, Положение о контрактной службе министерства экономического развития Ростовской области.

Министерству ЖКХ области Палатой было предложено обеспечить комплекс мер по предупреждению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем, а также по укреплению финансовой дисциплины; принять меры по эффективному использованию бюджетных средств; обеспечить выполнение положений пункта 14 Положения о порядке расходования субсидий для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 30 августа 2012 года № 834 «О порядке расходования субсидий и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам», в части привлечения к ответственности за недостижение муниципальными образованиями установленных соглашениями значений показателей результативности

использования субсидии и несоблюдение графика выполнения мероприятий по проектированию, строительству объектов капитального строительства, реконструкции, капитальному ремонту или приобретению объектов недвижимого имущества.

Минздраву РО Палатой были направлены предложения принять меры по обеспечению министерством функций учредителя при работе с подведомственными учреждениями, в том числе ГБУ РО «МИАЦ»; обеспечить соблюдение законодательства при осуществлении государственных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд; усилить контроль за соблюдением порядка и условий командирования лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, и государственных гражданских служащих Ростовской области, предусмотренных действующим законодательством.

Министерству строительства РО было предложено усилить контроль за использованием бюджетных средств, обеспечить их эффективное и результативное использование; усилить контроль за порядком финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями.

УГСЗН Ростовской области предложено принять меры по соблюдению действующего законодательства, повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств, укреплению бюджетной дисциплины, недопущению нарушений в дальнейшем при выполнении государственных задач и функций.

Мининформсвязи области Палатой были направлены предложения обеспечить надлежащее оформление авансовых отчетов, принимаемых к бухгалтерскому учету, и своевременное размещение на официальном сайте министерства отчета о результатах деятельности подведомственного государственного бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества, а также обеспечить координацию работы и контроль за устранением нарушений и недостатков, выявленных по результатам встречной проверки подведомственного ГБУ РО «РЦИС» по отдельным вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств;

Департаменту по казачеству было предложено не допускать расходов без достижения требуемого результата; принять меры по оптимизации расходов областного бюджета, находящихся в распоряжении департамента, по повышению их эффективности и результативности, недопущению фактов завышения расходов и других избыточных расходов; принять меры по усилению контроля за реализацией государственной программы «Поддержка казачьих обществ Ростовской области» и соблюдению действующего



законодательства учреждениями, находящимися в ведении департамента; рассмотреть вопрос о разработке в установленном порядке предложений по приведению в соответствие требованиям действующего законодательства нормативных правовых актов, подготовленных департаментом.

Комитету по молодежной политике Палатой было предложено разработать и осуществить комплекс мероприятий по предотвращению нарушений в деятельности комитета и находящихся в его ведении учреждений, в расходовании бюджетных средств, недопущению их повторения, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины; рассмотреть вопрос о разработке в установленном порядке предложений по совершенствованию нормативных правовых актов, регулирующих исполнение полномочий комитета; принять меры по приведению в соответствие действующему законодательству учредительных документов подведомственных учреждений и усилению контроля комитета за деятельностью подведомственных учреждений в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Также Палатой по итогам проведенных проверок были направлены предложения мининформсвязи области, министерству строительства РО, минэкономразвития области, министерству ЖКХ области, департаменту по казачеству, департаменту потребительского рынка Ростовской области, комитету по молодежной политике, УГСЗН Ростовской области, Ростадминспекции и региональной службе по тарифам рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

При реализации представлений Палаты по результатам проведенных проверок главными распорядителями средств областного бюджета приняты меры по устранению выявленных нарушений, в том числе приведены в соответствие с действующим законодательством документы по расходованию бюджетных средств и др. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 29 должностных лиц.

#### **2.4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств. Проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования**

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 36 главных распорядителей средств областного бюджета.

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

Анализ организации исполнения областного бюджета показал, что разработанная нормативная правовая база обеспечивала процесс исполнения областного бюджета, контроль целевого и эффективного использования бюджетных средств. Реализация большинства нормативных правовых документов проверялась в ходе контрольных мероприятий Палаты. Бюджетный процесс в Ростовской области, в целом, соответствовал основным требованиям, установленным федеральным и областным законодательством.

Установленные нарушения, в целом, не повлияли на годовую бюджетную отчетность главных распорядителей средств областного бюджета и на показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам, и касались, в основном, соблюдения требований нормативных правовых актов о заполнении и оформлении отдельных форм бюджетной отчетности.

Замечания Палаты были учтены. Результаты внешних проверок бюджетной отчетности были использованы при подготовке заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за 2017 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 2017 год.

Проверкой было установлено, что показатели отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2017 год соответствуют показателям других форм, входящих в состав бюджетной отчетности фонда, а также показателям отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год.

Заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2017 год, подготовленное по результатам проверки, было направлено Законодательному Собранию Ростовской области.

## 2.5. Тематические проверки

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

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

2.5.1. В 2018 году Палатой существенное внимание было уделено проверкам законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на реализацию Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу (аудитор – Галушкин И.В.), утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 23 декабря 2013 года № 798 (далее – Программа).

В этой сфере приоритетами для Палаты являлись превентивные меры, позволяющие выявлять нарушения на ранних стадиях и вовремя принимать меры по их устранению и недопущению в дальнейшем, с целью достижения эффективности и результативности использования бюджетных средств, а также своевременности выполнения мероприятий по подготовке к чемпионату мира по футболу в 2018 году.

В качестве такой меры Палатой продолжена практика ежегодных проверок использования бюджетных средств на реализацию мероприятий Программы. В истекшем году проверками охвачены министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – министр области), министерство транспорта Ростовской области, муниципальные образования «Город Азов», «Город Батайск», «Город Ростов-на-Дону» и «Город Таганрог».

Проверка показала, что в ходе реализации программных мероприятий были допущены отдельные недостатки и нарушения требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Ростовской области, муниципальных правовых актов, в ряде случаев бюджетные средства расходовались недостаточно эффективно.

Учитывая, что по ряду объектов проверки начинались еще на ранних стадиях производства работ, реализация систематического контроля за выполнением программных мероприятий позволила избежать системных сбоев и организовать оперативное принятие мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, подрядной организацией, выполнявшей строительство автомобильной дороги общего пользования регионального значения «Подъезд к аэропорту «Южный», в областной бюджет возвращены 1,1 млн. рублей, а также внесены изменения в рабочую документацию по объекту, в соответствии с фактически выполненными объемами и видами работ откорректированы первичные учетные документы на сумму 0,5 млн. рублей. Стоимость работ по реконструкции тренировочной площадки в г. Азове, принятых муниципальным заказчиком, сокращена на 2,2 млн. рублей. Выполнены отсутствовавшие на момент проверки работы по реконструкции мостового перехода через реку Дон в створе Ворошиловского проспекта в г. Ростове-на-Дону на сумму 0,4 млн. рублей, а также приняты иные виды работ стоимостью 0,4 млн. рублей, выполненные в рамках муниципального контракта. В части объекта «Строительство пешеходно-транспортных проездов с восточной и западной стороны строящегося стадиона в г. Ростове-на-Дону» подрядчиком выполнены отсутствовавшие на момент проверки работы стоимостью 0,1 млн. рублей, а также возвращены в бюджет 34,5 тыс. рублей. В объеме 0,2 млн. рублей сторнированы невыполненные работы по реконструкции ул. Станиславского в г. Ростове-на-Дону. В рамках контракта на капитальный ремонт (реставрацию) объекта культурного наследия «Архитектурно-скульптурный комплекс «Львы» с фонтаном принято выполнение дополнительных видов работ на сумму 0,2 млн. рублей, а также на объекте установлено оборудование стоимостью 0,3 млн. рублей. Приняты меры по устранению фактов завышения стоимости работ, допущенного при выполнении капитального ремонта общего имущества 15 многоквартирных домов на 1,7 млн. рублей.

Минстроем области на 0,6 млн. рублей снижена стоимость контракта на строительство объекта «Акватория», неправомерно увеличенная в ходе корректировки работ. Погашена кредиторская задолженность в размере 8,7 млн. рублей, сложившаяся за счет средств бюджета г. Батайска за работы, выполненные по рекультивации полигона твердых бытовых отходов. В соответствии с требованиями областного нормативного акта детализированы непредвиденные работы и затраты, принятые и оплаченные министерством транспорта Ростовской области в ходе строительства двух автомобильных дорог к аэропорту «Платов» на сумму 68,2 млн. рублей. По ряду объектов инициирована работа в части государственной экспертизы откорректированной проектно-сметной документации.

Государственными и муниципальными заказчиками усилен контроль за выдачей разрешений на ввод в эксплуатацию объектов законченных строительством, решением земельных вопросов, ведением бухгалтерского учета, отражением бухгалтерских проводок в регистрах учета, составлением

годовой бюджетной отчетности, соблюдением требований федерального законодательства в сфере размещения заказов, условий контрактов, изменениями сметной документации, соблюдением уровня софинансирования расходов за счет средств местного бюджета, ведением претензионно-исковой работы.

В отношении шести виновных должностных лиц приняты решения о применении мер дисциплинарной ответственности. На основании 5 протоколов об административном правонарушении, составленных в ходе контрольного мероприятия, должностные лица привлечены к административной ответственности. На основании уведомлений Палаты минфином области за допущенные бюджетные нарушения применены предусмотренные статьей 306.8 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные меры принуждения в отношении муниципального образования «Город «Азов» в объеме 2,2 млн. рублей, а также муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» на сумму 2,1 млн. рублей.

Палатой было организовано оперативное информирование Губернатора Ростовской области, Председателя Законодательного Собрания Ростовской области, членов организационного комитета по подготовке и проведению игр чемпионата мира по футболу 2018 года в г. Ростове-на-Дону о результатах проведенных проверок.

Своевременное принятие мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, обеспечению эффективности и результативности использования бюджетных средств, своевременности выполнения строительно-монтажных работ и графиков подготовки способствовало своевременной реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году в г. Ростове-на-Дону чемпионата мира по футболу.

2.5.2. В отчетном периоде Палатой проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» в Ростовской области в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы» в министерстве транспорта Ростовской области, муниципальных образованиях «город Батайск», «город Ростов-на-Дону», «Красносулинский район», «Октябрьский район», «Каменоломненское городское поселение», «Красносулинское городское поселение» (аудитор – Галушкин И.В.)

В ходе контрольного мероприятия были проверены работы по ремонту 35 объектов дорожного хозяйства, выполненные в 2017 году и в проверенном периоде 2018 года, на общую сумму 2 040,9 млн. рублей.

Проверка показала, что реализация приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги», в основном, осуществлялась с соблюдением

требований действующего законодательства и областных нормативных правовых актов, факты нецелевого использования бюджетных средств не выявлены. В ходе реализации проекта «Безопасные и качественные дороги» был достигнут плановый уровень целевых показателей.

Так, в 2017 году было отремонтировано 103 объекта региональной и муниципальной собственности общей протяженностью 155 км, в 2018 году – 85 объектов протяженностью 146 км. Доля протяженности дорог, соответствующих нормативным требованиям, увеличилась в 2017 году до 56%, в 2018 году – до 66 процентов.

Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия были выявлены отдельные недостатки и нарушения требований действующего законодательства, нормативных правовых актов Российской Федерации и Ростовской области.

Имели место факты неисполнения министерством транспорта требований, установленных постановлением Правительства Ростовской области от 8 августа 2012 года № 750 «Об утверждении Перечня автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения, относящихся к собственности Ростовской области», в части оформления имущественных прав на соответствующие автомобильные дороги и земельные участки, на которых они расположены.

Палата отметила несоответствия объемов финансирования, отраженных в Программе комплексного развития транспортной инфраструктуры Ростовской агломерации, аналогичным показателям, утвержденным распоряжениями Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2017 года № 2966-р и от 30 марта 2018 года № 537-р, предусмотренным областным законом об областном бюджете на 2018 год, решением Ростовской-на-Дону городской Думы о бюджете города на 2017 год, а также государственной программой Ростовской области «Развитие транспортной системы».

Кроме того, Палатой было указано на ряд недостатков госпрограммы «Развитие транспортной системы». В их числе отсутствие целевых показателей результативности использования межбюджетных трансфертов, информации об объеме средств местных бюджетов, предусмотренных на софинансирование расходов по объектам и направлениям за счет субсидий областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий Программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Ростовской агломерации.

Проверка показала, что министерством транспорта не был обеспечен контроль за соблюдением положений постановления Правительства Ростовской области от 28 декабря 2011 № 302 «Об уровне софинансирования

субсидий местным бюджетам для финансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения».

Также были нарушены сроки заключения соглашения о предоставлении в 2017 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджету Ростовской области и контрактов на реализацию в 2017-2018 годах мероприятий приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги», установленных Программой комплексного развития транспортной инфраструктуры Ростовской агломерации.

Имели место факты нарушений законодательства о закупках, завышения стоимости выполненных работ.

В муниципальных образованиях «Город Ростов-на-Дону» и «Каменоломненское городское поселение» неправомерно были внесены изменения в 13 муниципальных контрактов, связанные, в основном, с превышением максимально возможного размера корректировки объемов работ, установленного федеральным законодательством в сфере размещения заказов на уровне десяти процентов цены контракта, с включением в проектно-сметную документацию видов работ, не предусмотренных первоначальным проектом.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

В рамках реализации представлений Палаты министерством транспорта, органами местного самоуправления проводится работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Министерством транспорта и муниципальными образованиями, охваченными проверкой, представлена информация о принятых мерах и разработан план мероприятий по устранению нарушений и предупреждению их в дальнейшем.

Осуществляется претензионно-исковая работа, направленная на устранение завышения объемов выполненных работ, а также неправомерного увеличения их стоимости.

Продолжается реализация мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, отраженных в представлениях Палаты, в том числе в части оформления имущественных прав на соответствующие автомобильные дороги и земельные участки, на которых они расположены.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 5 должностных лиц.

Предложения Палаты о достаточности мер, принимаемых министерством транспорта Ростовской области по реализации представлений, Губернатором Ростовской области были поддержаны.



Информация о результатах проверки и принимаемых мерах была направлена Председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко.

Проверка остается на контроле Палаты.

2.5.3. В декабре 2018 года завершено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в 2017 году и за 9 месяцев 2018 года» (аудитор – Галушкин И.В.).

По итогам реализации в 2017 году мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» (далее – приоритетный проект) были завершены работы по благоустройству 7 общественных территорий, 109 дворовых территорий и 1 городского парка. Объем расходов, профинансированных на эти цели из областного бюджета, составил 1 237,6 млн. рублей, или 100% к плану.

В 2018 году предоставление субсидий по заключенным с муниципальными образованиями соглашениям на благоустройство дворовых территорий осуществлялось в порядке возмещения затрат. В целом по итогам года объем профинансированных министерством расходов на реализацию мероприятий приоритетного проекта составил 1067,9 млн. рублей, или 87,0% к плану. При этом 972,2 млн. рублей, или 91,0% от указанной суммы расходов, профинансировано министерством в IV квартале 2018 года.

В рамках аудита были проверены министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, а также 54 объекта благоустройства в муниципальных образованиях: «Город Ростов-на-Дону», «Город Таганрог», «Город Гуково», «Константиновский район» и «Матвеево-Курганский район». Объем охваченных проверкой средств составил 713,7 млн. рублей, или 47,3% от объема профинансированных расходов.

В ходе аудита проведен анализ информации, предоставленной органами местного самоуправления всех муниципальных образований – участников приоритетного проекта об объемах средств, направленных на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов (далее – МКД), в том числе в разрезе видов и перечней работ, а также о результатах выбора управляющими организациями, ТСЖ, ЖСК, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами (далее – управляющие организации) на конкурсной основе подрядных организаций для выполнения работ.

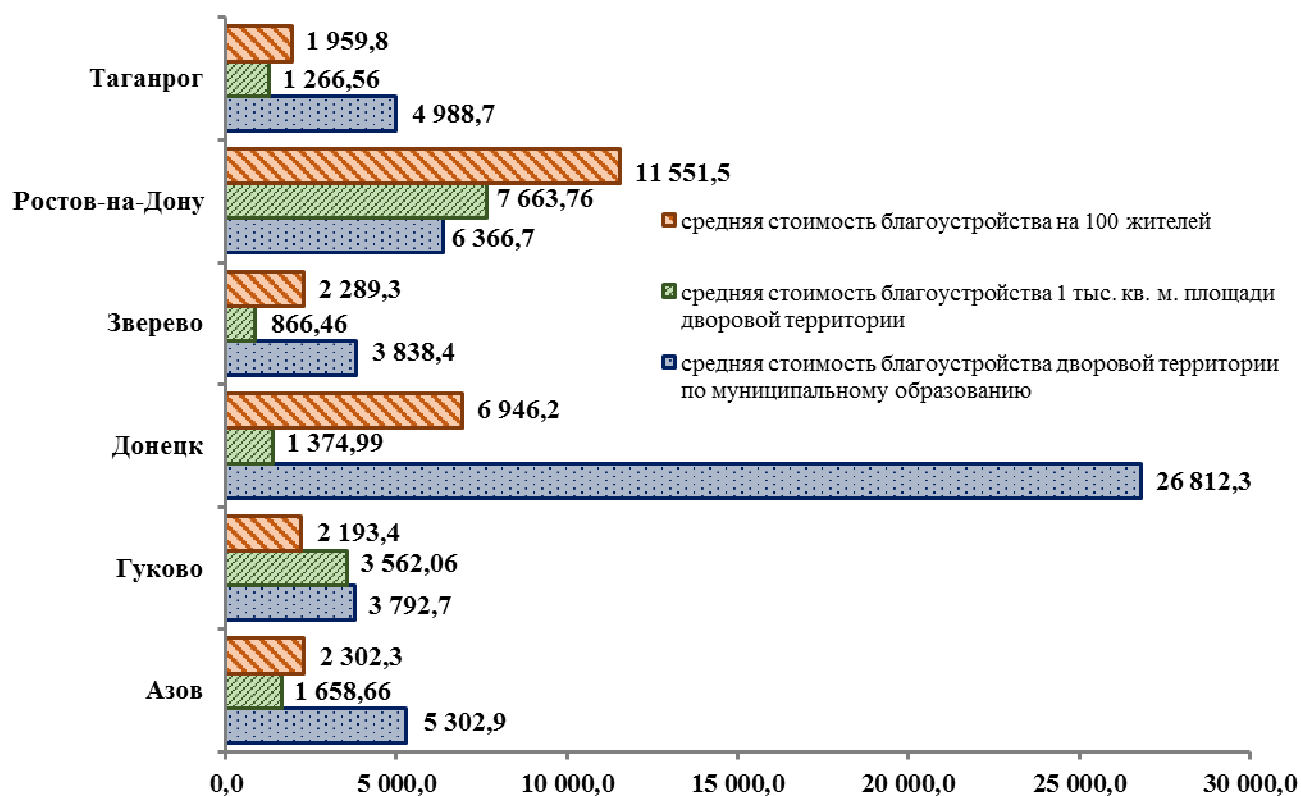
Анализ данных показал, что средняя стоимость благоустройства одной дворовой территории МКД в 2017 году, в целом по Ростовской области, составила 5,9 млн. рублей, что в 3,1 раза больше этого показателя по

Российской Федерации, составившего 1,9 млн. рублей, и на 9,5% больше показателя по Южному федеральному округу (5,3 млн. рублей).

По прогнозным данным по итогам 2018 года средняя стоимость благоустройства одной дворовой территории МКД, в целом по Ростовской области, составит 9,0 млн. рублей, что выше прошлогоднего показателя на 3,1 млн. рублей, или на 52,7 процента.

Так, наибольшая средняя стоимость благоустройства дворовой территории, в размере 26,8 млн. рублей, сложилась в муниципальном образовании «Город Донецк», что связано с выполнением работ по благоустройству муниципального земельного участка площадью 19,5 тыс. кв. м., сопоставимой по величине с общими размерами дворовых территорий в других муниципалитетах, на котором расположено 8 многоквартирных домов. По остальным пяти муниципальным образованиям она находилась в пределах от 6,4 млн. рублей (г. Ростов-на-Дону) до 3,8 млн. рублей (г. Гуково).

Информация о средней стоимости благоустройства дворовой территории по муниципальному образованию, о средней стоимости благоустройства 1 тыс. кв. м. площади дворовой территории, а также о стоимости работ, приходящейся на 100 жителей, в 2017 году в разрезе муниципальных образований Ростовской области представлена на диаграмме.



Палата отметила, что сложившаяся ситуация обусловлена рядом причин. В их числе невыполнение требования Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды в части наличия в муниципальных программах визуализированного перечня образцов элементов благоустройства, предлагаемых к размещению на дворовой территории, и нормативной стоимости (единичных расценок) работ по благоустройству дворовых территорий МКД.

Так, проведенный Палатой анализ информации, предоставленной вышеуказанными муниципальными образованиями, показал, что более половины работ, оплаченных в 2017 году в рамках благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов, относились к дополнительному перечню работ по благоустройству, стоимость которых не предусмотрена территориальными сметными сборниками.

В результате применения прайс-листов при расценке дополнительных видов работ (материалов, оборудования), стоимость одних и тех же используемых подрядными организациями элементов благоустройства могла отличаться в несколько раз, в зависимости от дворовой территории, на которой выполнялись работы.

Также следует отметить, что разработанный министерством Порядок привлечения подрядных организаций для выполнения работ по благоустройству дворовых территорий МКД не обеспечивал реальную конкуренцию и экономию по результатам конкурсных процедур, а также оптимизацию расходов, а применяемые министерством в государственных программах Ростовской области показатели результативности (индикаторы) не обеспечивают достоверную оценку результатов, полученных от финансирования расходов в рамках мероприятий по благоустройству общественных и дворовых территорий, поскольку не содержат количественных значений, взаимосвязанных с объемами финансирования.

Кроме того, министерством, органами местного самоуправления, а также получателями субсидий не был обеспечен надлежащий контроль за законностью, эффективностью и результативностью расходования средств на благоустройство дворовых территорий МКД. Палатой были выявлены факты завышения стоимости выполненных работ на общую сумму 13,1 млн. рублей. Сумма неэффективного расходования субсидий составила 24,2 млн. рублей, что обусловлено гибелью высаженных зеленых насаждений, выполнением

отдельных видов работ, потребность в которых отсутствовала, а также необоснованным удорожанием стоимости выполненных работ.

Палатой также отмечено отсутствие на момент проведения проверки нормативных правовых актов, предусматривающих обязанность постановки организациями, осуществляющими управление МКД на учет вновь созданных объектов (элементов) благоустройства (малые архитектурные формы, элементы освещения, озеленения и т.д.) в составе общего имущества собственников МКД для обеспечения их сохранности и содержания.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в полном объеме в адрес министерства, а также администраций городов Ростов-на-Дону, Таганрог, Гуково, Константиновского и Матвеево-Курганского районов Палатой направлены представления.

По результатам проведенного аудита Палатой предложено министерству жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области принять меры по совершенствованию нормативно-правовой базы, регламентирующей реализацию приоритетного проекта в части разработки программных показателей, обеспечивающих достоверную оценку полученных результатов, мер ответственности, применяемых в случае выявления фактов, свидетельствующих о расходовании выделенных из бюджетной системы средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни и (или) завышенные расценки, нормирования затрат на благоустройство дворовых территорий МКД, ограничения размера изменений, вносимых в сметную документацию, составленную в соответствии с дизайн-проектами, прошедшими конкурсный отбор, а также исключения возможности увеличения стоимости работ и применяемых материалов (оборудования) за счет сокращения объемов, выполняемых работ.

Кроме того, Палатой было предложено разработать комплекс мер по обеспечению принятия к учету вновь созданных объектов благоустройства (малых архитектурных форм, элементов освещения, озеленения и т.д.) организациями, осуществляющими управление многоквартирными домами, для обеспечения их сохранности и содержания за счет собственников жилых помещений.

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

2.5.4. Палатой в 2018 году было проведено контрольное мероприятие «Проверка деятельности по обеспечению эффективного функционирования

созданных территорий опережающего социально-экономического развития (далее – ТОСЭР) в моногородах Ростовской области, а также реализации мероприятий программ комплексного развития моногородов, оказания мер государственной поддержки, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на развитие моногородов» за 2016-2018 годы (аудитор – Калашникова Н.А.), в рамках которого проверены минэкономразвития области и моногорода Гуково, Донецк и Зверево.

В ходе проверки проведен анализ деятельности органов власти и органов местного самоуправления в сфере поддержки и развития моногородов; проверено соблюдение порядка заключения соглашений об осуществлении деятельности на ТОСЭР и исполнение резидентами условий соглашений; реализация отдельных мероприятий программ комплексного развития моногородов и использование бюджетных средств на указанные цели; осуществлена оценка достижения целевых показателей программ развития моногородов и результативности оказания мер поддержки.

Проверка показала, что Правительством Ростовской области принят ряд мер по развитию моногородов Гуково, Зверево и Донецк, которые получили статус территорий опережающего социально-экономического развития. В Гуково ТОСЭР создана в январе 2016 года, в Зверево и Донецке – в марте 2018 года. Предоставлены налоговые льготы и преференции инвесторам. Привлечены резиденты, реализуются инвестиционные проекты и созданы новые рабочие места. Реализуются утвержденные программы комплексного развития моногородов. Ведется работа по обеспечению инвестиционных площадок моногородов объектами инженерной инфраструктуры за счет бюджетных средств. Имеются позитивные тенденции в развитии данных территорий.

Опережающее социально-экономическое развитие моногородов Гуково, Донецк и Зверево в рамках ТОСЭР определено одним из приоритетов в утвержденной 26 декабря 2018 года Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года.

Однако по результатам проверки сделан вывод о необходимости принятия по данным территориям дополнительных мер для обеспечения ускоренного социально-экономического развития моногородов.

Палатой отмечена проблематика федерального законодательства в сфере создания и функционирования ТОСЭР в моногородах.

Так, на текущий момент в рамках одного региона в моногородах Ростовской области установлены неравные условия для резидентов. Внесенные в апреле 2017 года на федеральном уровне изменения в требования к инвестиционным проектам в части снижения в 2 раза минимального объема капитальных вложений и минимального количества

новых рабочих мест не распространены для ТОСЭР «Гуково» (с наиболее сложным социально-экономическим положением), созданной в 2016 году до внесения указанных изменений. Кроме того, для резидентов ТОСЭР «Гуково» установлено 17 разрешенных видов экономической деятельности, тогда как для ТОСЭР «Донецк» – 30 видов деятельности.

По мнению Палаты, для повышения привлекательности ТОСЭР моногородов целесообразно расширить перечень преференций. Работа по совершенствованию законодательной базы на федеральном уровне активно ведется при взаимодействии с региональными органами законодательной и исполнительной власти и муниципалитетами. С инициативой стать резидентами ТОСЭР выступают индивидуальные предприниматели, но законодательство не позволяет это сделать. Инвестиционную привлекательность ТОСЭР также повысило бы продление сроков предоставления льгот по уплате страховых взносов для резидентов с 3 до 10 лет с момента получения статуса резидента, а не со дня создания ТОСЭР.

Палатой отмечены длительные сроки заключения соглашений о создании ТОСЭР между Минэкономразвития России, Правительством Ростовской области и администрациями моногородов Гуково, Донецк и Зверево (от 2 ноября 2017 года и от 29 марта 2018 года), которые фактически были получены минэкономразвития области и администрациями моногородов в августе 2018 года.

Уточненный план региональной программы «Комплексное развитие моногородов Ростовской области» на 2018 год был снижен на 91,0 млн. рублей, или на 3,8%. Исполнение региональной программы на 1 октября 2018 года составило 1235,9 млн. рублей, или 53,6% к годовому плану. При этом по 8-ми мероприятиям сложился низкий уровень освоения средств (от 0,0% до 42,5% к годовому плану).

Палатой отмечено, что в паспорте программы на 2019-2020 годы запланировано сокращение финансового обеспечения на 245,0 млн. рублей и на 292,5 млн. рублей к предыдущему году, или на 10,2% и на 13,6 процента.

Анализ данных, направленных для комплексного мониторинга социально-экономического положения моногородов, проводимого Минэкономразвития России, показал, что в моногородах Ростовской области ситуация остается сложной. На градообразующих предприятиях наблюдается снижение производства и численности работников. Уровень регистрируемой безработицы в моногородах составляет от 0,9 до 1,6%, что выше областного уровня (0,8 процента). Продолжается сокращение численности населения и отток трудоспособного населения в поисках работы в другие города и регионы.

В целом реализуемые мероприятия программ комплексного развития моногородов(предусмотренные до 2025 года) на текущий момент, по мнению Палаты, не оказали должного влияния на улучшение социально-экономического положения моногородов. Главной проблемой остается недостаточное обеспечение моногородов необходимыми ресурсами и соответствующей инфраструктурой.

В бюджетах моногородов наблюдается высокая дотационность. Недостаточность собственных средств местных бюджетов для софинансирования расходов ограничивает участие моногородов в государственных программах, предусматривающих развитие данных территорий. Для соблюдения условий софинансирования на основании обращений глав администраций моногородов из резервного фонда Правительства Ростовской области в 2016-2018 годах выделено 82,7 млн. рублей. Кроме того, за счет дотации и иных межбюджетных трансфертов дополнительно выделено моногородам 72,7 млн. рублей.

В рамках заключенных с Фондом развития моногородов генеральных соглашений о сотрудничестве по развитию моногородов Ростовской области предусмотренное на федеральном уровне софинансирование расходов в целях реализации мероприятий по созданию объектов инфраструктуры в моногородах, а также участие в финансировании инвестиционных проектов за счет Фонда развития моногородов в Ростовскую область не привлекалось.

В результате проведенных проверок в 3-х моногородах Гуково, Донецк и Зверево выявлено: несоответствие объемов финансирования мероприятий программ комплексного развития моногородов с государственными и муниципальными программами; несоблюдение сроков реализации отдельных проектов мероприятий; замечания к целевым показателям. Кроме того, установлены нарушения при предоставлении субсидий субъектам предпринимательства, ненадлежащий контроль за выполнением условий их предоставления и другие нарушения.

По итогам проверок Палатой направлены соответствующие представления министру экономического развития Ростовской области и главам администраций моногородов Гуково, Донецк и Зверево для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В рамках реализации представлений принят ряд мер, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков. Указанные замечания по резидентам рассмотрены на заседании Наблюдательного совета 21 декабря 2018 года, по результатам которого расторгнуто соглашение с резидентом ООО «Гринхаус» (с резидентом ООО «Квадро» соглашение было расторгнуто в мае 2018 года), заключены дополнительные соглашения с 6-ю резидентами. Заключены соглашения об осуществлении деятельности

на ТОСЭР в 3-х моногородах с новыми инвесторами. Даны рекомендации администрациям моногородов по обеспечению сопровождения инвестиционных проектов, контроля за исполнением условий соглашений и поступлением налоговых и иных платежей в бюджет. Вопросы об итогах реализации проектов и мероприятий, о достижении целевых показателей программ комплексного развития моногородов по итогам 2018 года, а также о внесении изменений в паспорта программ были обсуждены на прошедших 13 декабря 2018 года заседаниях Управляющих советов. В настоящее время ведется работа по актуализации программ комплексного развития моногородов. Рассматривается вопрос по внесению изменений в Положение о минэкономразвития области и в постановление Правительства Ростовской области от 13 октября 2016 года № 697 в части установления повышенного размера субсидии для резидентов ТОСЭР «Донецк» и ТОСЭР «Зверево» (80% от объема затрат). Внесены изменения в муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий субъектам предпринимательства, заключены дополнительные соглашения с субсидиантами. Ведется работа по взысканию субсидий на общую сумму 4,0 млн. рублей по 2-м получателям.

В рамках устранения нарушений принято 9 муниципальных правовых актов и распорядительных документов. К дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо. Проведена работа по недопущению впредь подобных нарушений и недостатков, усилен контроль. Приняты и другие меры. Работа по устранению нарушений и недостатков продолжается.

Итоговая информация была направлена Палатой Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением поручить министерству экономического развития Ростовской области совместно с администрациями моногородов Гуково, Донецк и Зверево принять дополнительные меры в целях обеспечения ускоренного социально-экономического развития моногородов, в том числе: синхронизировать мероприятия программ комплексного развития моногородов принятыми государственными и муниципальными программами на 2019-2030 годы; проработать меры по использованию максимального набора мер поддержки моногородов, имеющих на федеральном уровне, включая привлечение средств Фонда развития моногородов, учитывая принятые в декабре 2018 года изменения, существенно расширяющие доступ инвесторов к мерам поддержки Фонда развития моногородов; использовать опыт и практику ТОП-10 лидеров лучших моногородов России.

Предложения Палаты поддержаны Губернатором Ростовской области Голубевым В.Ю., даны соответствующие поручения. Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен заместителю Губернатора Ростовской



области Ю.С. Молодченко.

Информация по результатам проверки направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

С учетом результатов проверки во взаимодействии с региональными органами законодательной и исполнительной власти и органами местного самоуправления рассматривается вопрос о подготовке предложений по внесению изменений в федеральное законодательство, регламентирующее деятельность в сфере создания и функционирования ТОСЭР.

На текущий момент проверка остается на контроле Палаты.

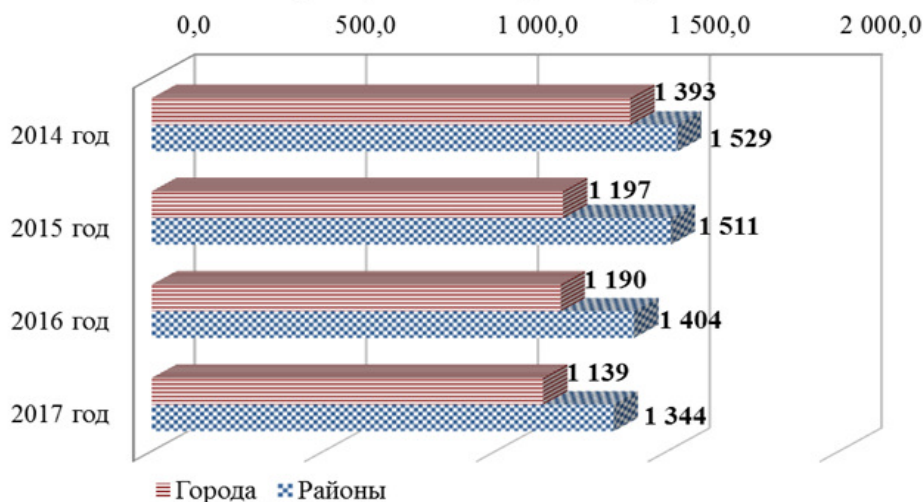
2.5.5. В рамках контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования осуществления противопожарных мероприятий в рамках исполнения мероприятий государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах», а также иных государственных программ Ростовской области» (аудитор – Кузьминов Ю.С.) помимо ответственного исполнителя программы – ДПЧС Ростовской области, Палатой были проверены подведомственные департаменту 6 государственных казенных учреждений Ростовской области: «Противопожарная служба Ростовской области», «Ростовская областная поисково-спасательная служба», «Ростовская областная поисково-спасательная служба во внутренних водах и территориальном море Российской Федерации», «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Ростовской области», «Склады гражданской обороны» и «Служба-112 Ростовской области» («Центр информационного обеспечения безопасности населения Ростовской области»), а также проанализирована информация о реализации противопожарных мероприятий в рамках государственных программ Ростовской области социальной направленности, предоставленная отдельными министерствами и муниципальными образованиями Ростовской области.

Расходы на реализацию государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» в 2016-2018 годах составили 2 670,4 млн. рублей, в том числе в 2016 году – 731,8 млн. рублей или 98,4 % от утвержденных бюджетных назначений, в 2017 году – 745,7 млн. рублей или 98,9% от утвержденных бюджетных назначений, в 2018 году – 1 192,9 млн. рублей или 97,2% от утвержденных бюджетных назначений.

В рамках аудита Палатой был осуществлен анализ пожарной обстановки и основных показателей деятельности противопожарных служб,

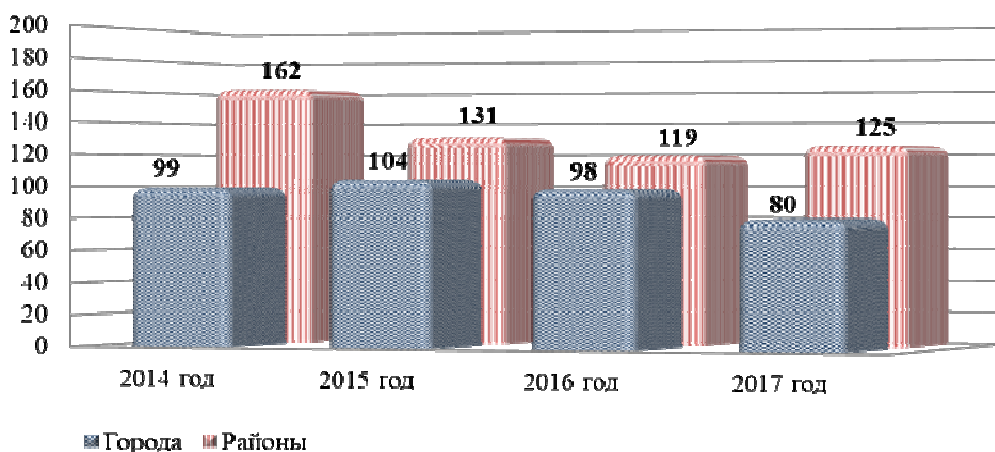
по результатам которого было отмечено снижение количества пожаров, как в городах, так и в сельских районах Ростовской области за период с 2014 по 2017 годы на 15,0%, при этом аналогичный показатель по Российской Федерации за этот же период составил 13,3 процента.

**Динамика общего количества пожаров на территории Ростовской области (в разрезе городских округов и муниципальных районов)**



Кроме того, проведенный Палатой анализ показал, что с 2014 года по 2017 год количество погибших человек во время пожаров на территории Ростовской области сократилось на 21,5 процента.

**Количество погибших при пожарах на территории Ростовской области (человек)**

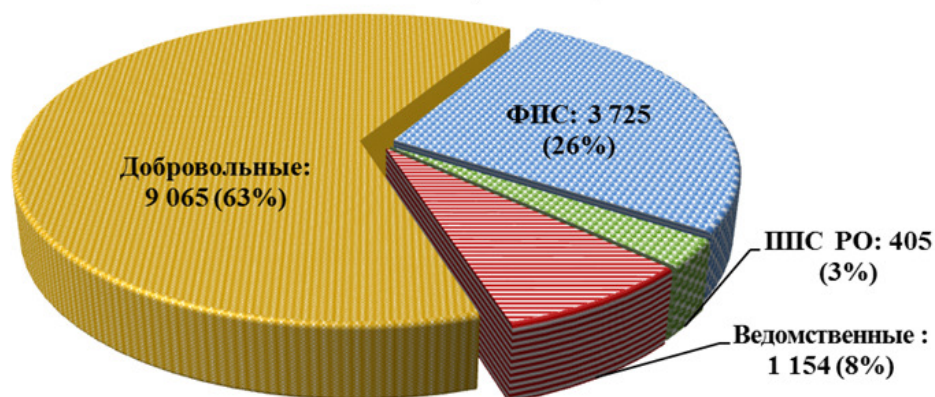


В ходе рассмотрения государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» Палатой было установлено, что цели, задачи, целевые индикаторы и показатели государственной программы соответствуют друг другу и направлены на решение заявленных основных системных проблем, система мероприятий

государственной программы в целом направлена на достижение обозначенных целей. В то же время, этапы реализации государственной программы не выделяются, следовательно, по мнению Палаты, невозможно сделать промежуточные выводы о достижении предусмотренных целей, а оценка результатов реализации государственной программы может быть осуществлена только по ее окончании. Кроме того, государственной программой обозначены отдельные мероприятия, не предусматривающие финансирования (предупреждение чрезвычайных ситуаций, пропаганда среди населения безопасности жизнедеятельности, обучение действиям при возникновении чрезвычайных ситуаций через средства массовой информации; дооснащение современной техникой, оборудованием, снаряжением и улучшение материально-технической базы поисково-спасательных подразделений, организация обучения дежурно-диспетчерского персонала и содержание и техническое обслуживание аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Ростовской области).

Проведенный Палатой аудит показал, что в структуре противопожарной службы на территории Ростовской области по данным ГУ МЧС России по Ростовской области наибольшую численность (63,0%) составляют добровольные пожарные, и, по мнению Палаты, это может свидетельствовать о сформировавшейся и развитой системе добровольной пожарной охраны в Ростовской области. В то же время, развитие и формирование добровольной пожарной охраны не нашло отражения в государственной программе Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах». Кроме того, нормативными правовыми актами не урегулирован вопрос прохождения медицинского обследования, а также периодичности обучения добровольных пожарных; отсутствует конкретизация источника страхования добровольных пожарных, а также обязательность данной процедуры.

**Структура противопожарной службы  
в Ростовской области (человек)**



В ходе контрольного мероприятия Палатой был осуществлен анализ противопожарных мероприятий на основании представленных данных 55 муниципальными образованиями Ростовской области по 5 749 объектам, в том числе: 1 621 объекту здравоохранения, 1 165 объектам культуры, 149 объектам социальной защиты населения, 2 648 объектам образования и 166 спортивным объектам.

На отдельных анализируемых объектах социальной сферы Палатой были отмечены факторы риска возникновения пожаров, связанные с отсутствием пожарной сигнализации, неосуществлением расходов на обслуживание пожарной сигнализации, несоответствием установленных приемно-контрольных и охранно-пожарных приборов по техническим параметрам обслуживаемой площади.

Также Палатой в ходе аудита было установлено, что средства индивидуальной защиты при пожаре отсутствовали на 94 объектах с круглосуточным пребыванием людей, что является нарушением требований пожарной безопасности.

Кроме того, проведенный аудит показал, что законодательно не была установлена обязательность наличия средств индивидуальной защиты на объектах с массовым пребыванием людей без круглосуточного пребывания, таких как поликлиники, школы, детские сады, театры, дворцы спорта, музеи, центры социального обслуживания населения.

По итогам проведенного контрольного мероприятия Палатой было отмечено, что в целом при достаточности нормативных правовых актов законодательством, непосредственно устанавливающим полномочия органов государственной власти и местного самоуправления, определены только полномочия по организации тушения пожаров субъектами Российской Федерации, а также обеспечению первичных мер пожарной безопасности в населенных пунктах и созданию муниципальной пожарной охраны поселениями и городскими округами, не определены критерии населенных пунктов, в которых должны осуществлять свои полномочия различные виды пожарной охраны по тушению пожаров. В связи с этим Палатой сделан вывод о невозможности определения необходимости и достаточности обеспечения пожарной безопасности в различных населенных пунктах, что может привести как к избыточному развитию пожарной охраны с соответствующими излишними расходами бюджетных средств, так и к недостаточной защищенности населенных пунктов от пожаров.

По результатам аудита руководителям подведомственных ДПЧС Ростовской области государственных казенных учреждений Ростовской области Палатой были направлены представления с предложениями осуществить работу в соответствии с требованиями действующего федерального и областного законодательства, а также иных правовых актов

по устранению имеющихся нарушений в полном объеме, принять меры по предупреждению и недопущению аналогичных нарушений в дальнейшем, а также рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущении нарушений. Главам администраций 55 муниципальных образований области по результатам анализа противопожарных мероприятий Палатой были направлены информационные письма.

Итоговая информация была направлена Палатой Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением: поручить ДПЧС Ростовской области организовать работу в части неприкрытых в противопожарном отношении населенных пунктов в соответствии с нормативом времени прибытия первого подразделения к месту вызова (на пожар), отразить в государственной программе мероприятия по развитию и совершенствованию добровольной пожарной охраны, совместно с муниципальными образованиями Ростовской области провести работу по актуализации списков добровольных пожарных дружин и сокращению факторов риска возникновения пожаров на объектах социальной сферы.

Предложения Палаты Губернатором Ростовской области были поддержаны, даны соответствующие поручения, идет их реализация.

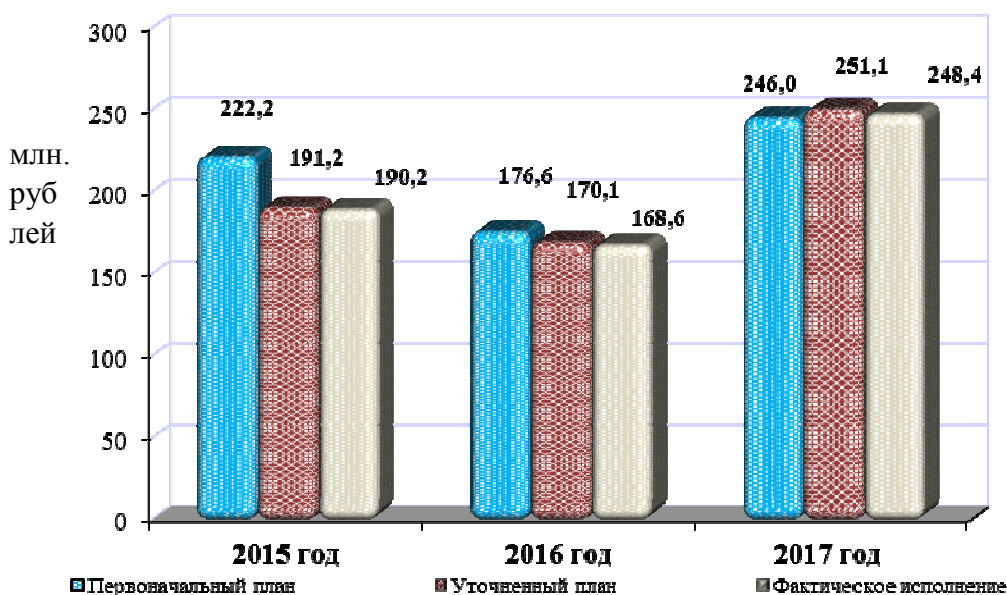
Информация о результатах аудита была направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко, аналитические материалы по результатам данного контрольного мероприятия были направлены заместителю Губернатора Ростовской области – руководителю аппарата Правительства Ростовской области В.В. Артемову.

Контрольное мероприятие остается на контроле Палаты до устранения нарушений в полном объеме.

2.5.6. В отчетном периоде Палатой было проведено контрольное мероприятие: аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие лесного хозяйства Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование», а также на обеспечение выполнения функций аппарата министерства в области лесного хозяйства за 2015-2017 годы (аудитор – Калашникова Н.А.), в котором были охвачены министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области и 5 подведомственных министерству государственных автономных учреждений.

В ходе аудита Палатой проведен анализ исполнения основных программных мероприятий; достижения целевых показателей, а также согласованных с министерством критериев оценки эффективности реализации программных мероприятий и использования бюджетных средств на указанные цели.

Расходы на реализацию подпрограммы «Развитие лесного хозяйства Ростовской области» в 2015-2017 годах составили 608,3 млн. рублей, в том числе: в 2015 году – 191,2 млн. рублей, или 99,5% утвержденных бюджетных назначений; в 2016 году – 168,6 млн. рублей, или 99,1%; в 2017 году – 248,4 млн. рублей, или 98,9 % утвержденных бюджетных назначений. Динамика планового объема финансирования и фактического освоения средств, выделенных на мероприятия подпрограммы «Развитие лесного хозяйства в Ростовской области» - (далее – Подпрограмма) в 2015-2017 годах (млн. рублей) представлены на диаграмме.

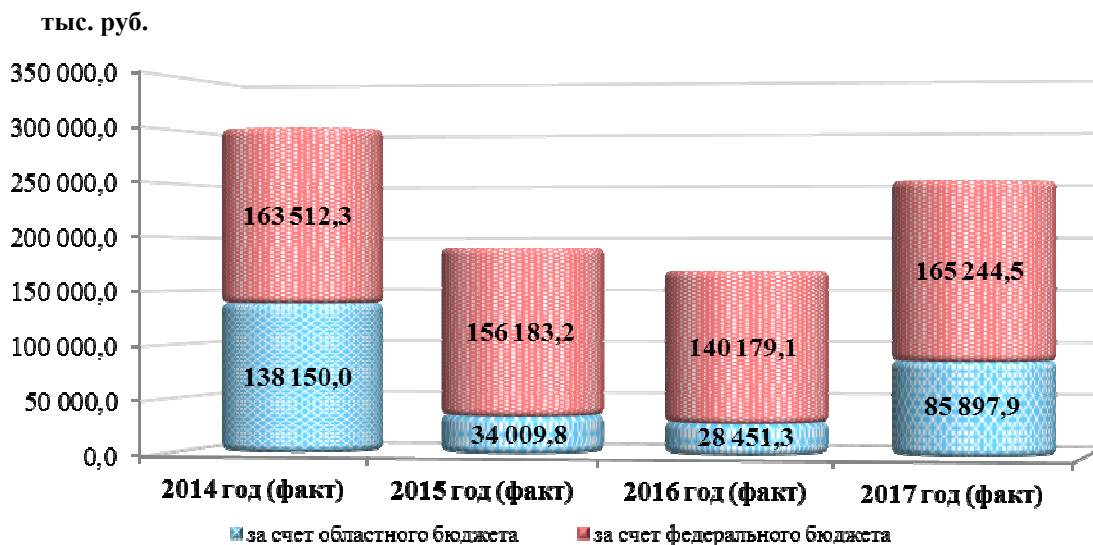


Неосвоение бюджетных средств составило 5,2 млн. рублей (в 2015 году – 1,0 млн. рублей, в 2016 году – 1,5 млн. рублей, в 2017 году – 2,7 млн. рублей) и связано с экономией по расходам, недоведением лимитов за счет средств федерального бюджета и неосвоением средств федерального бюджета на тушение лесных пожаров в связи с непредставлением подтверждающих документов подведомственным учреждением.

Уровень исполнения бюджетных показателей в размере 98-100%, реализация основных мероприятий и выполнение подведомственными ГАУ РО «Лес» государственных заданий способствовали выполнению задач и достижению целей Подпрограммы. При этом не достигнуты в полном объеме запланированные значения отдельных показателей Подпрограммы: 3-х показателей в 2015 и 2017 годах, 1-го показателя в 2016 году. Наибольшее отклонение отмечается по показателям: «Доля крупных лесных пожаров в общем количестве лесных пожаров» – значение показателя больше максимально допустимого планового в 2015 году в 2 раза, в 2017 году в 1,8 раза; «Отношение площади лесного фонда, пройденной пожарами в отчетном году, к средней площади, пройденной пожарами за предыдущие

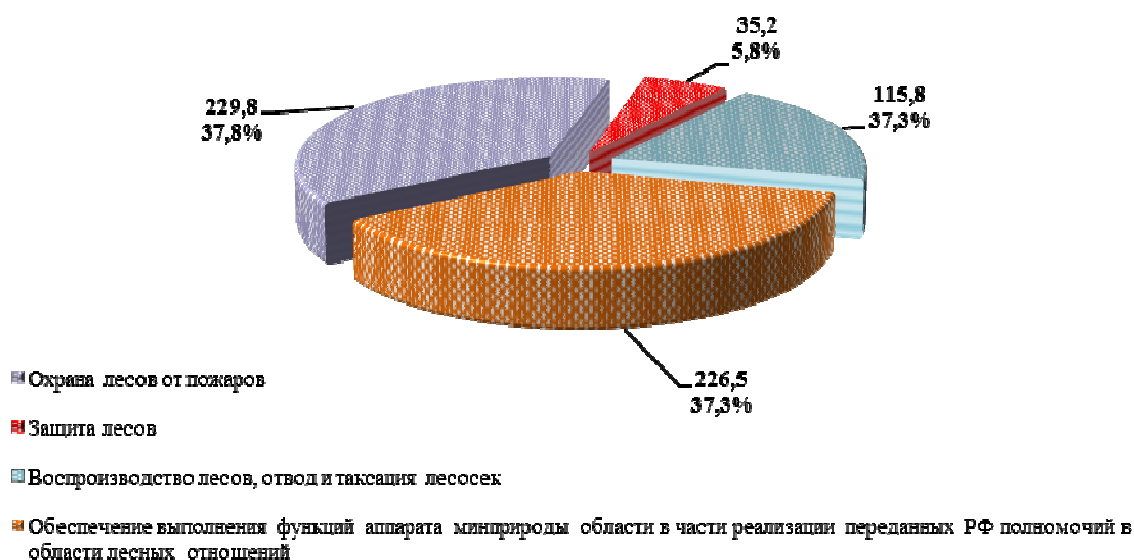
пять лет» – значение показателя в 2015 году превысило запланированное в 2,9 раза.

Динамика объема и структура расходов бюджетных средств на реализацию подпрограммы «Развитие лесного хозяйства в Ростовской области» в 2014-2017 годах представлены на диаграмме.



Аудитом отмечено существенное сокращение расходов на подпрограмму в 2015, 2016 годах за счет средств областного бюджета.

Аудит показал, что наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию мероприятий Подпрограммы в проверяемом периоде занимали расходы на реализацию основных мероприятий «Охрана лесов от пожаров» – 37,8% и «Обеспечение функций аппарата министерства природных ресурсов и экологии Ростовской области в части реализации переданных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений» (37,3%), что представлено на следующей диаграмме.



В ходе аудита в деятельности министерства выявлены следующие нарушения и недостатки: несоответствие Подпрограммы государственной программе Российской Федерации «Развитие лесного хозяйства» на 2013-2020 годы»; отсутствие в составе источников финансирования Подпрограммы внебюджетных средств; неэффективное использование бюджетных средств на оплату услуг связи и техобслуживания неработающей камеры видеонаблюдения в г. Цимлянске, а также на оплату услуг связи и обслуживание работы 5 точек видеонаблюдения при отсутствии документов, устанавливающих право их использования министерством; заключение государственных контрактов на организацию видеонаблюдения в целях обнаружения лесных и ландшафтных пожаров в 2017-2018 годах через месяц после введения пожароопасного периода; несоблюдение требований законодательства о закупках и ненадлежащее исполнение заключенных государственных контрактов; ненадлежащее осуществление министерством отдельных функций и полномочий учредителя; а также главного администратора бюджетных средств в части ведения бюджетного учета и др.

В ходе проведенных проверок в 5-ти ГАУ РО «Лес» установлено: нецелевое использование субсидии; неположенные выплаты и переплата заработной платы; неэффективные расходы; превышение допустимого лимита расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами; нарушения при распоряжении имуществом из земельными участками; осуществление учреждениями отдельных видов деятельности, не предусмотренных уставами, в том числе по обеспечению защиты от пожаров населенных пунктов.

Аудитом обращено внимание на отсутствие механизма реализации министерством полномочий по распоряжению земельными участками, на которых располагаются защитные лесные насаждения.

Также обращают на себя внимания проблемы, поднятые министерством и требующие решения на федеральном уровне, в части: значений коэффициентов рекреационной нагрузки и пожарной опасности для малолесных субъектов Российской Федерации, используемых при расчете субвенций из федерального бюджета; необходимости обновления документов по лесоустройству; выработки почвенного ресурса и непригодности материально-технической базы лесных питомников.

В результате проведенного аудита с учетом анализа установленных нарушений и недостатков, обобщения рекомендаций привлеченных экспертов и результатов анкетирования ГАУ РО «Лес» с использованием метода фокус-группы выявлены факторы, снижающие эффективность и результативность использования бюджетных средств, а также проблемные вопросы: отсутствие в уставах учреждений видов деятельности, фактически осуществляемых ГАУ РО «Лес»; значительная изношенность материально-



технической базы ГАУ РО «Лес» (объекты со степенью износа 100% составляют 79,7% основных средств, что ведет к риску ненадлежащего выполнения государственных заданий); наличие у подведомственных учреждений значительного объема (12,4%) неиспользуемых материальных ценностей (балансовой стоимостью 93,0 млн. рублей), большая часть из которых подлежит утилизации и списанию; недостаточное использование современных технических средств и достижений ИКТ в работе ГАУ РО «Лес», плохое качество интернета в сельской местности, что затрудняет работу в современных информационных системах; отсутствие надлежащего противопожарного обустройства хвойных лесов, а также техники для борьбы с верховыми пожарами при высоком классе пожарной опасности в искусственных хвойных насаждениях; недостаточная эффективность лесовосстановительных мероприятий на песчаных почвах степной зоны; отсутствие практики применения биологических методов борьбы с вредителями и болезнями (сосновый пильщик, корневая губка).

По итогам аудита Палатой направлены представления министру природных ресурсов и экологии Ростовской области и директорам 5-ти подведомственных ГАУ РО «Лес» с предложениями по устранению нарушений.

С учетом результатов аудита Платой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – поручить министерству природных ресурсов и экологии Ростовской области рассмотреть вышеуказанные проблемные вопросы, в том числе: внесение изменений в уставы подведомственных ГАУ РО «Лес» в части включения фактически осуществляемых видов деятельности и в целях приведения в соответствие с действующим законодательством; проведение инвентаризации и анализа использования областного имущества с принятием мер по реализации, списанию и утилизации устаревших и полностью изношенных основных средств; развитие и совершенствование материально-технической базы подведомственных ГАУ РО «Лес», включая совершенствование системы видеонаблюдения в целях предотвращения лесных пожаров и др.

Предложения Палаты поддержаны Губернатором Ростовской области В.Ю.Голубевым.

Информация по результатам аудита направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко.

Подробная информация о результатах аудита направлена Первому заместителю Губернатора Ростовской области В.Г. Гончарову.

По результатам рассмотрения представления минприроды области принят комплекс мер, направленных на устранение и недопущение выявленных нарушений. Утвержден План мероприятий по устранению нарушений и недостатков, состоящий из 70 пунктов, о реализации

которого министерство регулярно извещало Палату.

Постановлением Правительства Ростовской области от 15 октября 2018 года № 638 в подпрограмму «Развитие лесного хозяйства Ростовской области» включены внебюджетные источники – средства подведомственных ГАУ РО «Лес» на 2019-2030 годы в сумме 650,8 млн. рублей.

Внесены соответствующие изменения в уставы подведомственных ГАУ РО «Лес». Проводится работа по заключению министерством договоров безвозмездного пользования нежилыми помещениями с ГАУ РО «Лес», договоров на возмещение коммунальных платежей. Министерством компенсированы понесенные в проверяемом периоде расходы ГАУ РО «Лес» на оплату коммунальных услуг за помещения, занимаемые сотрудниками министерства. Со всеми ГАУ РО «Лес» и ПАО «Мегафон» заключены договоры ответственного хранения оборудования системы видеонаблюдения за лесными и ландшафтными пожарами.

Принят приказ министерства «Об утверждении регламента работы по взаимодействию министерства природных ресурсов и экологии Ростовской области и подведомственных государственных учреждений Ростовской области по формированию и выполнению государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)». Министерством разработаны новые технологические карты на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов с учетом замечаний Палаты.

Направлены искивые заявления и претензии недобросовестным поставщикам. Решением Арбитражного суда Ростовской области в пользу министерства с ОАО «Госземкадастръемка» – ВИСХАГИ взыскано 9,7 тыс. рублей. Задолженность по неустойке в сумме 2,3 тыс. рублей погашена ООО «ТКС» добровольно.

В целях устранения замечаний Палаты внесены изменения в распорядительные документы министерства по оплате труда, а также в должностные регламенты сотрудников министерства.

Внесены соответствующие изменения в приказы министерства о составе наблюдательных советов всех подведомственных министерству ГАУ РО «Лес», о составлении и утверждении отчетов о результатах деятельности. Проведены совещания, приняты иные меры.

Проверенными ГАУ РО «Лес» также приняты меры по устранению нарушений. Отчеты о выполнении государственных заданий за 2015-2017 годы размещены на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). Внесены и опубликованы изменения в положения о закупках товаров, работ, услуг и в планы закупок. Учтены замечания Палаты при заключении договоров на поставку ГСМ. Учет материальных ценностей и нематериальных активов приведен в соответствие с требованиями приказа Минфина России от 1 декабря 2010 года № 157н и приказа Минфина России от 23 декабря 2010 года № 183н. Расчетно-платежные ведомости, таблицы учета использования

рабочего времени и расчета заработной платы и карточка-справка приведены в соответствие с Методическими указаниями, утвержденными приказами Минфина России от 15 декабря 2010 года № 173н и от 30 марта 2015 года № 52н. Проведена работа по внесению соответствующих изменений в уставы ГАУ РО «Лес» и оформлению правоустанавливающих документов на объекты недвижимого имущества.

С сотрудниками проведены совещания, наложены дисциплинарные взыскания в виде выговора на 4-х сотрудников Тарасовского ГАУ РО «Лес», и в виде замечаний на 3-х сотрудников Волгодонского ГАУ РО «Лес», 6-ти сотрудникам Шолоховского ГАУ РО «Лес» объявлены предупреждения.

В рамках выполнения поручения Губернатора Ростовской области Голубева В.Ю. по предложениям Палаты в октябре-ноябре 2018 года проведена инвентаризация областного имущества во всех ГАУ РО «Лес». По результатам инвентаризации выявлено 125 объектов имущества, не пригодных к эксплуатации и не подлежащих восстановлению. Начата и будет продолжена в 2019 году работа по подготовке технической документации, необходимой для списания данных объектов. Списано 8 объектов недвижимого имущества, ведется работа по списанию объектов движимого особо ценного имущества.

Проверка снята с контроля Палаты.

2.5.7. В 2018 году Палатой впервые проведено параллельное контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования в Ростовской области» с участием муниципальных контрольно-счетных органов (аудитор – Костюченко М.Ф.).

Ранее проводимые Палатой проверки дополнительного образования носили конкретный и адресный характер и свидетельствовали о наличии повторяющихся типичных нарушений, требующих проведения глубокого анализа состояния системы дополнительного образования в целом и принятия кардинальных мер по усовершенствованию правовой базы, оптимизации сети учреждений дообразования, их модернизации в соответствии со стратегическими целями и задачами развития региона.

Тема проверки дополнительного образования неоднократно поднималась депутатами Законодательного Собрания Ростовской области и предложена профильным комитетом для работы в 2018 году.

С учетом реализации государственных и муниципальных полномочий в сфере дополнительного образования эта сфера деятельности представляла профессиональный интерес и для муниципальных контрольно-счетных органов.

Палата, исходя из имеющихся зон финансовых рисков, выступила

инициатором проведения контрольного мероприятия в форме параллельного с участием 10 муниципальных контрольно-счетных органов в рамках заключенных с ними соглашений о сотрудничестве.

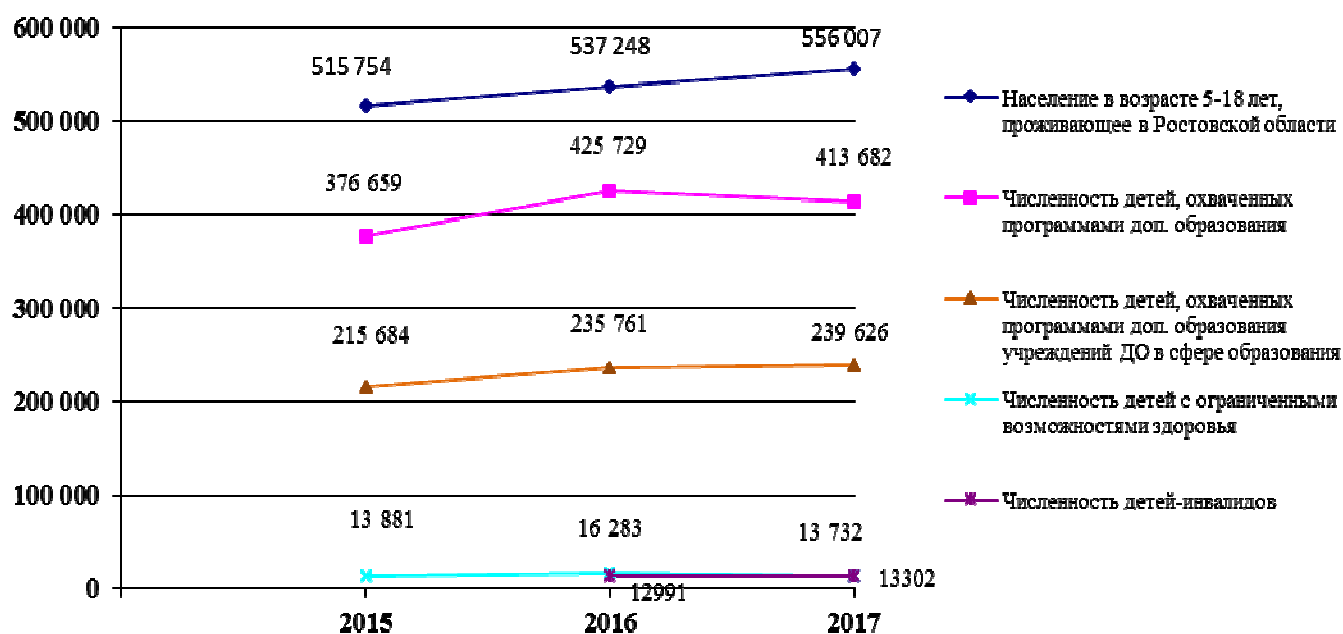
Организация и проведение контрольного мероприятия осуществлялись в соответствии со Стандартом финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и Методическими рекомендациями по проведению совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными органами муниципальных образований.

Контрольное мероприятие проведено на основании подписанных Палатой со всеми 10 муниципальными контрольно-счетными органами решений, по единым согласованным целям, вопросам и методике.

Сфера дополнительного образования детей по всем отраслям представлена 342 организациями (это центры, дворцы, дома, станции, спортивные и музыкальные школы), в них обучается 317 тыс. детей. Объем финансовых средств в этой сфере за 2017 год составил 6 350,1 млн. рублей, из них 94,0% – средства областного и местных бюджетов.

В ведении органов управления образованием находится 191 учреждение (3 государственных и 188 муниципальных), в которых обучается 240 тыс. человек. Объем финансовых средств, направляемых на дополнительное образование в этих учреждениях, в 2017 году составил 2 937,6 млн. рублей, в 2018 году – 3 153,4 млн. рублей. Из них 97,0% – бюджетные средства.

Динамика показателей численности детского населения в разрезе категорий и охвата дополнительным образованием представлена на диаграмме.



Проведенным параллельным контрольным мероприятием охвачены все 3 государственных учреждения допобразования и 10 муниципальных образований: гг. Ростов-на-Дону, Азов, Волгодонск, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Таганрог, Шахты, Неклиновский, Песчанокопский и Сальский районы, в которых расположены 63 муниципальных учреждения допобразования, находящихся в ведении органов управления образованием. Это 35,0% всех учреждений допобразования в сфере образования.

Анализу и проверке Палаты и 10 муниципальных контрольно-счетных органов в этих учреждениях подверглись 51,1% направленных на допобразование финансовых средств.

Палатой проведен анализ полученной от всех 55 муниципальных районов и городских округов информации по целому кругу показателей по всем учреждениям допобразования, находящимся в ведении органов управления образованием. В 4 комплексных проверках были отработаны вопросы участия муниципальных общеобразовательных учреждений в реализации программ дополнительного образования детей.

Также были проведены встречные камеральные и выездные проверки с целью выявления достоверности посещения занятий в государственных учреждениях допобразования детьми, обучающимися одновременно в общеобразовательных учреждениях г. Ростова-на-Дону.

Шестью муниципальными контрольно-счетными органами по обращению Палаты были проведены встречные проверки достоверности показателей по работе с одаренными детьми для оценки результативности использования средств областного бюджета.

В 4 муниципальных образованиях контрольно-счетными органами городов Азова, Каменск-Шахтинский, Новочеркаска и Таганрога с целью оценки удовлетворенности реализуемыми программами допобразования детей, оценки качества работы организаций дополнительного образования было проведено анкетирование обучающихся и их родителей (законных представителей).

В ходе организации и проведения параллельного контрольного мероприятия Палатой были использованы различные формы сотрудничества с муниципальными контрольно-счетными органами – проведение заседаний Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области, рабочих совещаний, встреч, консультаций, обмен мнениями и нормативной правовой базой.

По итогам параллельного контрольного мероприятия установлены нарушения, требующие принятия системных мер и управленческих решений.

Палатой и контрольно-счетными органами указано на отсутствие надлежащего мониторинга системы образования Ростовской области,

достоверного учета детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных программами дополнительного образования, координации со стороны министерства образования деятельности муниципальных образований по обеспечению выполнения ими целевых показателей охвата детей и достаточного контроля за достоверностью предоставляемых ими сведений и, как следствие, завышение в ряде муниципальных образований этого целевого показателя.

Всеми участниками параллельного контрольного мероприятия отмечены многочисленные нарушения при формировании и финансовом обеспечении выполнения государственных и муниципальных заданий на оказание государственных и муниципальных услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ в учреждениях дополнительного образования детей. Это: неправомерное утверждение заданий на выполнение услуг и работ, не соответствующих основным видам деятельности учреждений и целям их создания; без необходимой детализации содержания услуги по направленности образовательных программ; отсутствие обоснований (расчетов), подтверждающих значение объемных показателей, включенных в задания; отсутствие нормативного подхода к расчету финансового обеспечения выполнения государственных и муниципальных заданий. Имело место применение базовых нормативов затрат, не соответствующих муниципальным порядкам формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания; завышение (или занижение) расчетных показателей объема финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий.

По мнению Палаты и контрольно-счетных органов, программы допобразования детей не соответствовали в полной мере требованиям Федерального закона № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», профильным приказам Минобрнауки РФ и министерства образования области и не учитывали современное развитие культуры, науки, техники. Их обновление в учреждениях в большинстве случаев носило формальный характер и зачастую ограничивалось изменением темы занятия или расширением перечня используемой литературы.

Отмечено отсутствие современных средств обучения и необходимого материально-технического оснащения учреждений, несоответствие их режима работы требованиям Минобрнауки РФ.

Учреждениями допущено завышение объема фактически оказанных государственных (муниципальных) услуг за 2017 год в связи с неправомерным включением в отчеты о выполнении заданий непредоставленных услуг обучающимся, отсутствующим на занятиях; завышением количества зачисленных на обучение детей; при отсутствии документов, подтверждающих проведение занятий с детьми на территории

других учреждений. Объем фактически оказанных услуг в учреждениях, в среднем, завышен на 25-40 процентов.

Такие факты установлены во всех 3 государственных учреждениях допобразования, а также в муниципальных учреждениях городов Ростов-на-Дону, Азов, Каменск-Шахтинский, Таганрог, Песчанокского, Сальского районов и др.

В результате невыполнение учреждениями утвержденных им заданий за 2017 год составило от 25 до 30 процентов.

Среди типичных нарушений контрольно-счетными органами отмечены: невыполнение показателей муниципальных программ по охвату детей программами допобразования, недостаточность работы по организации допобразования детей с ограниченными возможностями и детей-инвалидов.

Не приняты надлежащие меры по выявлению, поддержке, сопровождению и обучению одаренных детей.

По итогам параллельного контрольного мероприятия в адрес всех проверенных объектов направлены представления Палаты и муниципальных контрольно-счетных органов с предложениями по устранению допущенных нарушений, оптимизации сети учреждений допобразования детей, модернизации допобразования в соответствии с интересами детей и задачами новой экономики на современном этапе, происходящими инновационными процессами и других мер по повышению эффективности допобразования.

Проведены рабочие совещания с первым заместителем Губернатора Ростовской области И.А. Гуськовым и министром общего и профессионального образования области Л.В. Балиной по обсуждению результатов параллельного контрольного мероприятия.

Проверка находится на контроле.

Палатой в I квартале 2019 года по итогам проведенного параллельного контрольного мероприятия по дополнительному образованию запланировано проведение совместно с министерством образования области расширенной коллегии с участием органов местного самоуправления и муниципальных органов управления образованием.

Совместная работа будет продолжена в течение 2019 года.

2.5.8. Палатой в отчетном периоде проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования финансовых средств государственными бюджетными учреждениями культуры – музеями в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» (аудитор – Костюченко М.Ф.).

В ходе контрольного мероприятия основное внимание было уделено изучению эффективности использования финансовых средств и степени реализации мероприятий, направленных на развитие музейного дела,

достижению социально-экономического эффекта от реализации указанных мероприятий. При проведении аудита были использованы разработанные Палатой критерии аудита эффективности, согласованные с министерством культуры Ростовской области.

Аудит эффективности был проведен во взаимодействии с комитетом Законодательного Собрания Ростовской области по образованию, науке, культуре, информационной политике и связям с общественными объединениями, а также с членами комиссии Общественной палаты Ростовской области по образованию, науке, культуре, сохранению духовного наследия, национальной политике и делам казачества и Общественного совета при министерстве культуры, привлеченными в качестве независимых специалистов.

Организация и проведение контрольного мероприятия осуществлялись в соответствии со Стандартами финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Проведение аудита эффективности использования государственных (муниципальных) средств».

Сеть учреждений, осуществляющих деятельность в сфере развития музейного дела, представлена в Ростовской области 43 музеями, в том числе 16 государственными музеями (из которых 1 – федерального подчинения и 15 – областного подчинения) и 27 муниципальными музеями.

Аудитом эффективности охвачено 15 государственных музеев, подведомственных министерству культуры области, в рамках которого проведены выездные обследования музеев и анализ показателей их деятельности, а также документальные проверки в министерстве культуры Ростовской области и 6-ти наиболее крупных музеях.

Объем финансовых средств, направленных в рамках подпрограммы «Культура» государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» на развитие музейного дела в этих учреждениях, в 2016 году составил 436,0 млн. рублей, в 2017 году – 498,4 млн. рублей, в текущем периоде 2018 года – 349,1 млн. рублей.

По итогам аудита эффективности было установлено, что в целом министерством культуры области и подведомственными ему государственными музеями была организована работа по развитию музейного дела в Ростовской области.

Один из основных показателей государственной программы, характеризующий развитие музейного дела, – посещаемость музеев – исполнена за 2016 год на 1 336,4 тыс. посещений, за 2017 год – на 1 333,2 тыс. посещений. Достигнутый уровень выше показателей, установленных государственной программой – за 2016 год на 14,4 тыс. посещений, за 2017 год на 8,2 тыс. посещений, а также Концепцией развития культуры Ростовской области на период до 2020 года – на 22,2 тыс. посещений.



Средняя посещаемость музеев в Ростовской области из расчета на 1 000 человек населения по итогам 2016 года составила 378 человек. Ростовская область занимает 52 место среди 85 субъектов Российской Федерации, 3 место из 8 субъектов Российской Федерации, входящих в состав Южного федерального округа.

Динамика средней посещаемости за период с 2005 года по 2016 год представлена в нижеследующей диаграмме.



В ходе аудита эффективности внимание было уделено анализу основных программных мероприятий, оценке выполнения (достижения) этого показателя государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» и выявлению факторов риска, влияющих на его достоверность.

Учитывая имеющиеся результаты по указанному показателю, Палатой также было отмечено, что во всех государственных областных музеях в целом созданы условия для обеспечения беспрепятственного доступа к объектам и услугам для инвалидов и других маломобильных групп населения, организовано предоставление льгот при посещении музеев. Показатели посещаемости музеев гражданами с ограниченными возможностями здоровья за последние 5 лет возросли (с 2,6 тыс. посещений до 4,3 тыс. посещений). Возросла и доля мероприятий, доступных для указанной категории населения, в общем объеме мероприятий, проводимых государственными областными музеями, с 48,1% до 75,4 процента.

Вместе с тем, в результате проведенного аудита Палатой установлены нарушения и недостатки, потребовавшие принятия комплекса мер, направленных на повышение эффективности деятельности государственных учреждений и используемых ими средств.

Так, Палатой выявлены нарушения: при организации министерством культуры области деятельности подведомственных учреждений, в том числе связанные с передачей функций по координации деятельности музеев Ростовской области, а также сбору информации и подготовке аналитических, справочно-информационных материалов о работе музеев Ростовской области на исполнение подведомственному учреждению – ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения»; при формировании государственных заданий музеям в связи с включением в них государственных работ, не соответствующих законодательству о музеях и уставам учреждений, а также категорий потребителей работ, не соответствующих региональному перечню государственных услуг; при финансовом обеспечении выполнения государственных заданий, в связи с осуществлением расчета их объема без учета нормативных затрат на выполнение работ на единицу объема работы, установленной в государственном задании.

Установлено отсутствие порядка определения нормативных затрат на выполнение работ при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, порядка оказания государственной услуги «Публичный показ музейных предметов, коллекций», правил осуществления контроля за выполнением государственного задания учреждениями.

В ходе контрольного мероприятия Палатой выявлены нарушения при выполнении государственных заданий подведомственными министерству культуры государственными музеями: завышение четырьмя музеями показателя «число посетителей» в связи с включением в него не предусмотренных в государственных заданиях числа посетителей выездных выставок: за 2016 год – на 14,3 тыс. человек, за 2017 год – на 10,6 тыс. человек.

Палатой было обращено особое внимание на необходимость обеспечения достоверности учета посетителей и соблюдения требований оформления первичных подтверждающих документов в связи с выявлением фактов неподтвержденных посещений в 3-х областных музеях за 2016 год – 452 тыс. посещений и за 2017 год – 174,5 тыс. посещений. В результате допущенных нарушений не была обеспечена достоверность выполнения целевого показателя эффективности государственной программы «Развитие культуры и туризма» по посещаемости музеев за 2016 и 2017 годы.

Итоги документальных проверок музеев показали наличие в 3-х музеях фактов осуществления расходов с затратами сверх необходимого на общую сумму 1,6 млн. рублей; несоблюдение в 1 музее требования государственной регистрации прав оперативного управления на 6 нежилых зданий; предоставление в 5-ти музеях льготы на бесплатное посещение вне определенного для такого посещения дня, в результате чего размер

недополученных доходов составил 163,1 тыс. рублей.

Во всех 15-ти музеях условия доступности инвалидов к музейным предметам и коллекциям обеспечены не в полной мере в связи с отсутствием в отдельных зданиях пандусов, поручней, табличек со шрифтом Брайля, оборудованных санитарно-гигиенических помещений.

По итогам контрольного мероприятия Палатой было направлено 7 представлений, во исполнение которых министерством и подведомственными ему проверенными музеями принимались меры по устранению и прекращению выявленных нарушений, а также недопущению их в дальнейшей работе.

Проведена работа по внесению соответствующих изменений в Положение о министерстве культуры, разработаны и утверждены локальные акты, определяющие порядок определения нормативных затрат на оказание государственных услуг; значения территориального и отраслевого корректирующих коэффициентов, применяемых при расчете нормативных затрат на оказание государственных услуг; порядок оказания услуг и выполнения работ музеями («Публичный показ музейных предметов, коллекций»); правила осуществления контроля за выполнением государственных заданий; методические рекомендации по учету посетителей музеев; порядок организации учета посещаемости музеев; порядок составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений.

В целях подтверждения выполнения государственных заданий в 2016 и 2017 годах министерством культуры области проведена проверка музеев, в которых были выявлены нарушения, связанные с недостоверностью показателей выполнения государственного задания. Приведены в соответствие уставы и паспорта доступности зданий государственных музеев. Проведена регистрация права оперативного управления на 6 нежилых зданий музея. Устранены нарушения, выявленные в бухгалтерском учете проверенных музеев.

Палатой в ходе контрольного мероприятия проводились рабочие совещания с первым заместителем Губернатора Ростовской области И.А. Гуськовым и министерством культуры области по обсуждению результатов контрольного мероприятия.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 9 должностных лиц. За нарушение Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг к административной ответственности привлечен министр культуры области.

По результатам аудита Палатой была направлена итоговая информация Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением поручить министерству культуры Ростовской области принять меры по обеспечению выполнения полномочий органа исполнительной власти в сфере культуры

в части координации деятельности музеев и оказания им необходимой методической помощи и исключению их из состава основных видов деятельности подведомственного учреждения – ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения»; надлежащего контроля за формированием и выполнением государственных заданий учреждений; совершенствованию системы целевых показателей, обеспечивающих оценку мероприятий государственной программы по развитию музейного дела и эффективности расходования бюджетных средств, определению уровня внедрения в этой сфере инструментариев новых информационных технологий; рассмотреть возможность совершенствования системы скидок и льгот, создания условий для стимулирования семейного посещения музеев, что предусмотрено Стратегией государственной культурной политики на период до 2030 года, а также расширения практики общественного обсуждения перспектив развития музейного дела, социологических опросов и анкетирования, привлечения общественных организаций инвалидов.

Предложения Палаты Губернатором Ростовской области были поддержаны, даны соответствующие поручения.

Информация о результатах аудита была направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко, информационная справка по результатам данного контрольного мероприятия была направлена первому заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову.

Результаты проверки учтены при формировании проекта областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

2.5.9. Проверкой законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности государственных учреждений – психоневрологических интернатов (домов инвалидов) в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» за 2016-2017 годы и текущий период 2018 года (аудитор – Кузьминов Ю.С.) помимо минтруда области было охвачено 14 государственных бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания населения Ростовской области общей вместимостью 3 502 места.

Расходы минтруда области на реализацию подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» в 2016-2018 годах составили 5 785,0 млн. рублей, в том числе: в 2016 году - 1 738,2 млн. рублей или 94,7% утвержденных бюджетных назначений, в 2017 году – 1 865,9 млн. рублей или 99,5% утвержденных бюджетных назначений, в 2018 году – 2 180,9 млн. рублей, или 99,8%

утвержденных бюджетных назначений. Плановое значение показателя (индикатора) подпрограммы «Соответствие объема социальных услуг, предоставленных государственными учреждениями социального обслуживания населения: психоневрологическими интернатами, учреждениями для дезадаптированных категорий граждан, учреждениями социального обслуживания семьи и детей параметрам государственного задания» в проверяемом периоде достигнуто.

В результате контрольного мероприятия Палатой было установлено, что в проверяемом периоде министерством и государственными подведомственными учреждениями – психоневрологическими интернатами (домами инвалидов) формирование и исполнение плановых назначений, учет операций с бюджетными средствами осуществлялись в соответствии с требованиями федерального и областного законодательства. Бюджетный процесс основывался на единых принципах бюджетной системы и соответствовал действующему законодательству. Нецелевого расходования бюджетных средств установлено не было.

Вместе с тем Палатой в ходе проверки были выявлены отдельные недостатки и нарушения действующего законодательства.

Так, проверка показала, что минтруда области не утверждались тарифы на социальные услуги, предоставляемые в стационарной форме. Выдача путевок в психоневрологические интернаты (дома инвалидов) в ряде случаев осуществлялась без учета плановой вместимости учреждений. При этом в 13 учреждениях из 14 проверенных не соблюдался норматив обеспечения площадью жилых (спальных) помещений получателей социальных услуг, в 3 учреждениях не соблюдался норматив вместимости спальных комнат.

В ходе выездных контрольных мероприятий Палатой был установлен факт оказания ГБУ СОН РО «Белокалитвинский ПНИ» социально-медицинских услуг при отсутствии лицензии на осуществление медицинской деятельности, что свидетельствует о недостаточном контроле со стороны минтруда области при реализации функций и полномочий учредителя.

Также Палатой были выявлены нарушения при планировании фонда оплаты труда, а также нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных учреждений сумма которых за 2016-2017 годы и проверенный период 2018 года составила 5,4млн. рублей, их них:

- в ГБУ СОН РО «Новочеркасский ПНИ» – 1,5 млн. рублей;
- в ГБУ СОН РО «Ростовский ПНИ» – 1,3 млн. рублей;
- в ГБУ СОН РО «Зверевский ПНИ» – 0,7млн. рублей;
- в ГБУ СОН РО «Горненский ПНИ» – 0,5млн. рублей;
- в ГБУ СОН РО «Кашарский ПНИ» – 0,4 млн. рублей;

- в ГАУ СОН РО «Маякинский ПНИ» – 0,2млн. рублей;
- в ГБУ СОН РО «Семикаракорский ПНИ» – 0,4млн. рублей.

В 11 учреждениях Палатой были установлены факты несоблюдения норматива обеспечения мягким инвентарем при предоставлении социальных услуг, в 6 учреждениях – факты несоблюдения рекомендуемых норм питания на 1 человека в день.

Кроме того, Палатой было установлено, что при отсутствии утвержденных норм замены мяса и рыбы консервами в проверяемом периоде при организации питания ГБУ СОН РО «Новочеркасский ПНИ», ГБУ СОН РО «Сальский ПНИ», ГБУ СОН РО «Белокалитвинский ПНИ» закупались и использовались консервы мясные и рыбные.

Также в ходе контрольного мероприятия Палатой были выявлены факты приобретения 7-ю учреждениями продуктов питания по ценам выше среднестатистических цен по Ростовской области, что свидетельствует о нарушениях при проведении закупок продуктов питания и неэффективности использования бюджетных средств.

Выявлялись также и другие нарушения: при ведении бухгалтерского учета, при осуществлении государственных закупок, сверхнормативные и неподтвержденные расходы и другое, что свидетельствует о ненадлежащем уровне внутреннего финансового контроля.

По результатам проверки минтруду области и руководителям государственных бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания населения Ростовской области Палатой были направлены представления, во исполнение которых проверяемыми объектами проводилась работа по устранению выявленных нарушений, в рамках которой были утверждены планы мероприятий по устранению нарушений и недостатков, а также комплекс мер по предупреждению их в дальнейшем. В целях недопущения в дальнейшей работе нарушений, выявленных Палатой, изданы распорядительные документы об усилении контроля за исполнением действующего законодательства. ГБУ СОН РО «Белокалитвинский ПНИ» получена лицензия на осуществление медицинской деятельности. Прекращены нарушения порядка и условий оплаты труда работников учреждений – внесены изменения в штатные расписания, проведены мероприятия по обеспечению получателей услуг питанием и мягким инвентарем в соответствии с нормами.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности было привлечено 18 должностных лиц.

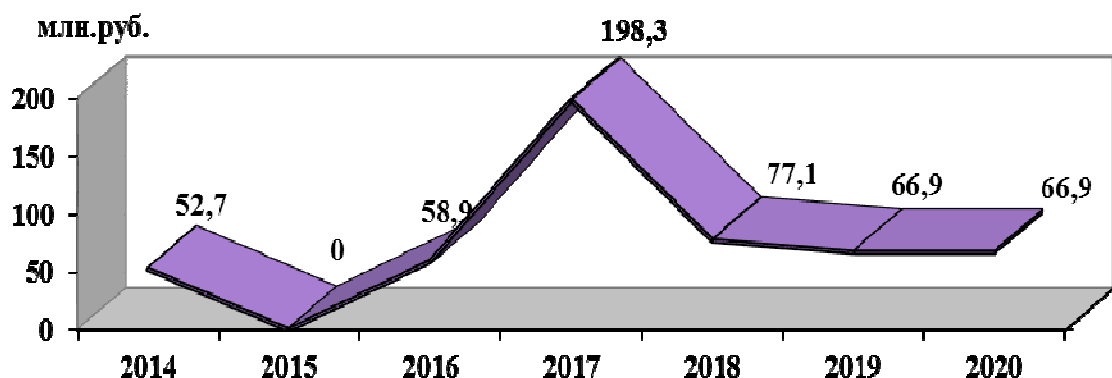
Учитывая работу, проведенную министерством и подведомственными ему учреждениями по устранению и прекращению выявленных нарушений и недостатков, а также меры дисциплинарной ответственности, Губернатором

Ростовской области В.Ю. Голубевым было поддержано предложение Палаты ограничиться принятыми мерами. Информация о результатах проверки и проведенной работе по устранению допущенных нарушений, была направлена Председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко.

2.5.10. Проверкой законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на приобретение модульных фельдшерско-акушерских пунктов, врачебных амбулаторий и на приобретение и оснащение модуля для врачебной амбулатории для муниципальных учреждений здравоохранения в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» (аудитор – Костюченко М.Ф.) были охвачены министерство здравоохранения Ростовской области, а также органы местного самоуправления и муниципальные учреждения здравоохранения, расположенные в 15 муниципальных образованиях области.

Палатой тема проверки была выбрана с учетом актуальности данного вопроса на всех уровнях в части обеспечения приоритета профилактики в сфере охраны здоровья и развития первичной медико-санитарной помощи, в том числе в связи с приобретением модульных фельдшерско-акушерских пунктов (далее – ФАП) и врачебных амбулаторий.

Объемы предусмотренных государственной программой Ростовской области «Развитие здравоохранения» субсидий на приобретение модульных ФАПов, врачебных амбулаторий для муниципальных учреждений здравоохранения за счет средств областного бюджета на 2014-2020 годы, приведены на диаграмме.



На приобретение модульных ФАПов, врачебных амбулаторий для муниципальных учреждений здравоохранения из областного бюджета направлено в форме субсидии бюджетам муниципальных образований за 2016 год – 58,9 млн. рублей, за 2017 год – 195,5 млн. рублей, на 2018 год

предусмотрено 77,1 млн. рублей.

Исполнение указанного мероприятия госпрограммы приведено на диаграммах.



Палатой контрольными и аналитическими мероприятиями была охвачена в полном объеме реализация данного мероприятия госпрограммы за 2016 год – текущий период 2018 года.

При проведении контрольного мероприятия Палатой осуществлялся анализ закупки, поставки и установки всех приобретенных в проверяемом периоде ФАПов и врачебных амбулаторий в количестве 155 единиц общей стоимостью 275,4 млн. рублей, а также анализ использования всех 1 031 ФАПов и 182 врачебных амбулаторий, расположенных на территории области.

Палатой отмечено, что минздравом области, органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями здравоохранения с 2010 года проводилась систематическая работа по обеспечению реализации мероприятия программы и выполнению заключенных с муниципальными образованиями соглашений на предоставление субсидии.

Обеспечено достижение установленных государственной программой показателей (индикаторов) по муниципальным образованиям Ростовской области, своевременное финансирование муниципальных образований.

Вместе с тем Палатой было установлено, что Стандарту оснащения, установленному приказом Минздравсоцразвития России от 15 мая 2012 года № 543н «Об утверждении положения об организации оказания первичной медико-санитарной помощи взрослому населению» не соответствовали 134 модульных ФАПа и 12 врачебных амбулаторий, приобретенных в 2016-2017 годах. В ФАПах и врачебных амбулаториях отсутствовали: портативные электрокардиографы, сухожаровые шкафы или автоклавы, портативные аппараты для искусственной вентиляции легких, экспресс-анализаторы уровня холестерина в крови и другое оборудование.



В муниципальных программах мероприятия и расходы местных бюджетов на приобретение дополнительного оборудования ФАПов и врачебных амбулаторий для оснащения их в соответствии со Стандартом оснащения (с учетом оборудования ранее действовавших ФАПов и врачебных амбулаторий) не были предусмотрены.

Наряду с этим Палатой были выявлены нарушения законодательства по торгам при приемке ФАПов и врачебных амбулаторий. Среди основных из них – приемка модульных ФАПов и врачебных амбулаторий 10 ЦРБ с оборудованием, характеристики которого не соответствовали техническим заданиям и договорам. Такие факты установлены в Боковском, Егорлыкском, Черноградском, Константиновском, Матвеево-Курганском, Мясниковском, Обливском, Пролетарском, Родионово-Несветайском и Сальском районах.

Проведенный Палатой анализ муниципальных договоров показал, что в большинстве из них не были предусмотрены порядок, сроки подключения к сетям модульных зданий ФАПов и врачебных амбулаторий. Сроки ввода в эксплуатацию приобретенных модулей были предусмотрены лишь в договорах 7 районов. В результате в 23 муниципальных образованиях установлены случаи простоя 47 модулей стоимостью 93,7 млн. рублей, приобретенных в 2017 году, в связи с их введением в эксплуатацию позже срока завершения работ по договорам поставки, монтажа и оснащения от 3 дней до 8 месяцев. Например, в Обливском районе – простои составляли 4 месяца, в Константиновском районе – 7-8 месяцев. Аналогично, в 2016 году 6 ФАПов и врачебных амбулаторий стоимостью 5,5 млн. рублей были введены в эксплуатацию с задержкой срока от 2 месяцев до 2 лет.

Не функционировали 23 ФАПа и 1 врачебная амбулатория в 11 МБУЗ ЦРБ Боковского, Тарасовского, Черноградского, Егорлыкского, Обливского, Мясниковского, Родионово-Несветайского, Матвеево-Курганского, Каменского, Сальского и Заветинского районов от 1 месяца до 5,5 лет (в связи с отсутствием медицинских работников и лицензии на осуществление медицинской деятельности).

Во исполнение представлений Палаты, направленных руководителям всех проверенных объектов, органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями здравоохранения принимались меры по укомплектованию ФАПов и врачебных амбулаторий оборудованием согласно Стандарту оснащения: разработаны «дорожные карты», планы поэтапного оснащения. При формировании бюджетов муниципальных образований на предстоящие 3 года предусмотрены средства на их оснащение. Проводилась работа по внесению изменений в муниципальные программы «Развития здравоохранения».

Принимались меры по укомплектованию медицинскими работниками

для обеспечения функционирования ФАПов и врачебных амбулаторий.

Составы комиссий по закупкам и контрактных служб были приведены в соответствие с действующим законодательством, члены комиссий по закупкам проходили обучение. Велась работа по усилению контроля за приемкой товара, сроками поставки и вводом в эксплуатацию ФАПов и врачебных амбулаторий. Осуществлялась допоставка оборудования согласно характеристикам, предусмотренным в договорах. Проводилась претензионная работа с поставщиками, нарушившими сроки и комплектацию ФАПов и врачебных амбулаторий.

Кроме того, проводилась работа по приведению в соответствие с законодательством уставов муниципальных учреждений здравоохранения, по оформлению лицензий на медицинскую и фармацевтическую деятельность. Внесены в реестры муниципального имущества модульные ФАПы и врачебные амбулатории; приведены в соответствие планирование расходов на приобретение ФАПов и их бухгалтерский учет.

Результаты контрольного мероприятия Палатой были подведены на выездном заседании коллегии минздрава области в г. Каменск-Шахтинский 27 июля 2018 года с участием заместителей глав муниципальных образований по социальным вопросам, руководителей органов управления здравоохранением, а также главных врачей областных и муниципальных медицинских организаций.

По итогам коллегии с учетом предложений Палаты минздравом области сформирован и направлен в адрес глав администраций муниципальных районов ряд поручений по решению вопросов, нацеленных на повышение качества и доступности оказания первичной медико-санитарной помощи населению. В целях усиления контроля минздравом области планируется продолжить в 2019 году проверки использования средств областного бюджета на приобретение модульных ФАПов и врачебных амбулаторий.

Палатой в 2018 году дополнительно проведена аналогичная проверка при проведении контрольного мероприятия в Шолоховском районе, а также проверка эффективности мер, принятых по устранению нарушений и недостатков, выявленных тематической проверкой в Пролетарском районе. В результате подтверждено принятие органами местного самоуправления и ЦРБ Пролетарского района мер по всем фактам допущенных нарушений. Ведется работа по повышению оснащения ФАПов и врачебных амбулаторий оборудованием согласно Стандарту оснащения.

В текущем году Палата продолжит осуществлять контроль за использованием бюджетных средств на приобретение ФАПов и врачебных амбулаторий в муниципальных образованиях, включенных в план работы.

2.5.11. Контрольное мероприятие «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, закрепленным за государственными унитарными предприятиями Ростовской области, подведомственными министерству транспорта Ростовской области, эффективности его использования, порядка перечисления части чистой прибыли в областной бюджет» (аудитор – Калашникова Н.А.) было проведено в министерстве транспорта Ростовской области и 3 подведомственных ему государственных унитарных предприятиях: «РостовАвтоДор», «Октябрьское дорожное ремонтно-строительное управление», «Сальское пассажирское автотранспортное предприятие».

В ходе проверки Палатой были рассмотрены вопросы реализации министерством транспорта Ростовской области полномочий собственника имущества государственных унитарных предприятий, соблюдения порядка предоставления из областного бюджета субсидий государственным унитарным предприятиям Ростовской области, оказывающим услуги в сфере транспортного обслуживания населения. В подведомственных министерству транспорта унитарных предприятиях проверено соблюдение порядка создания и реорганизации предприятия, порядка управления и распоряжения государственным имуществом, закрепленным за предприятием; согласование решений о совершении крупных сделок и сделок, связанных с предоставлением займов; соблюдение порядка, полноты и своевременности перечисления в бюджет части прибыли государственных унитарных предприятий; исполнение трудового договора с руководителем предприятия; проведен анализ исполнения основных показателей экономической эффективности деятельности предприятий и их финансового состояния.

Проверка показала, что в Ростовской области в целом создана и функционирует нормативная правовая база, определяющая порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, закрепленным за государственными унитарными предприятиями Ростовской области, и порядок перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении государственных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет. В то же время не предусмотрены меры ответственности за несоблюдение полноты и своевременности перечисления в бюджет части прибыли унитарных предприятий, требуется совершенствование порядка представления отчетности о результатах деятельности предприятий.

В результате контрольного мероприятия Палатой было установлено, что министерством транспорта Ростовской области при осуществлении полномочий собственника имущества унитарного предприятия были

допущены нарушения, связанные с неустановлением порядка осуществления заимствований подведомственными государственными унитарными предприятиями и неутверждением бухгалтерской отчетности подведомственных государственных унитарных предприятий. Кроме того, были допущены отдельные нарушения при предоставлении субсидий государственному унитарному автотранспортному предприятию Ростовской области.

Министерством не обеспечен надлежащий контроль за деятельностью подведомственных унитарных предприятий. Так, Палатой в ходе проверок в подведомственных Министерству унитарных предприятиях установлены нарушения:

- ГУП РО «РостовАвтоДор» не перечислена в бюджет области часть прибыли в сумме 8,5 млн. рублей. С нарушением установленного срока в бюджет перечислена часть прибыли ГУП РО «РостовАвтоДор» в сумме 12,6 млн. рублей и ГУП РО «Октябрьское ДРСУ» в сумме 0,9 млн. рублей;

- без обязательного согласования с министерством транспорта Ростовской области, осуществляющим функции собственника имущества унитарного предприятия, ГУП РО «Октябрьское ДРСУ» получило банковские гарантии на общую сумму 36,1 млн. рублей по 31 договору, осуществило заимствования на общую сумму 42,9 млн. рублей по 34 кредитным договорам;

- нарушения правил бухгалтерского учета допущены ГУП РО «РостовАвтоДор» на общую сумму 0,4 млн. рублей и ГУП РО «Октябрьское ДРСУ» – 2,4 млн. рублей;

- ГУП РО «РостовАвтоДор» в 2016 году превышен 5-кратный предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителя и среднего заработка работников списочного состава;

- при наличии прибыли ГУП РО «РостовАвтоДор» и ГУП РО «Октябрьское ДРСУ» не осуществлялись отчисления в резервный фонд предприятия.

Установлены иные нарушения и недостатки.

Палатой был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий, который показал, что проверенными унитарными предприятиями достигнуты основные показатели экономической эффективности деятельности предприятия. Объем выручки ежегодно растет. При этом доля выручки, полученной в рамках государственных и муниципальных контрактов, составляет от 40% до 82% от общего объема выручки предприятий.

Поступление в бюджет области доходов от перечисления проверенными предприятиями части прибыли составило в 2016 году 5,5 млн.

рублей, или 30,2% общего объема поступлений по данному доходному источнику, в 2017 году – 7,7 млн. рублей, или 50,6%, в 2018 году – 8,0 млн. рублей, или 37,4 процента.

Общая сумма налоговых платежей, поступивших в бюджет от ГУП РО «РостовАвтоДор», составила 387,6 млн. рублей, от ГУП РО «Октябрьское ДРСУ» – 101,1 млн. рублей, от ГУП РО «Сальское ПАТП» – 7,2 млн. рублей. Стоит отметить, что в 2 раза сократился размер перечислений по налогу на прибыль за 2017 год по сравнению с итогами 2016 года.

Финансовое положение и результаты деятельности ГУП РО «РостовАвтоДор» и «Октябрьское ДРСУ» в проверяемом периоде оцениваются как удовлетворительные, вероятность банкротства – низкая.

Финансовое положение и результаты деятельности ГУП РО «Сальское ПАТП» оцениваются как неудовлетворительные; предприятие находится в зоне риска, существует вероятность банкротства.

По итогам проверки Палатой направлены представления руководителям проверенных объектов, а также письмо в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области с предложением разработать регламент утверждения аудитора для проведения обязательного аудита финансовой отчетности ГУП РО и определения стоимости его услуг.

Во исполнение направленных Палатой представлений утверждены и реализуются планы мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. Проведены рабочие совещания и усилен контроль в данной сфере. Внесены изменения в бухгалтерский учет. Ведется работа по погашению задолженности по арендной плате и перечислению части прибыли. Принято 7 распорядительных документов. Привлечено к дисциплинарной ответственности 7 человек. Приняты и другие меры. Работа по устранению нарушений продолжается.

Палатой было направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением поручить рассмотреть возможность внесения изменений в постановления Правительства Ростовской области:

- от 14 июня 2012 года № 501 «О перечислении в областной бюджет части прибыли областных государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» в части установления меры ответственности за несоблюдение своевременности и полноты перечисления унитарными предприятиями части прибыли в бюджет области;

- от 13 января 2012 года № 7 «О повышении эффективности управления областными государственными унитарными предприятиями

и областными государственными учреждениями» в части усовершенствования формы отчета руководителя и составления доклада о достигнутых результатах экономической эффективности деятельности областных государственных унитарных предприятий.

Предложения Палаты Губернатором Ростовской области были поддержаны, даны соответствующие поручения.

Информация о результатах проверки и принимаемых мерах была направлена Председателю Законодательного Собрания области А.В. Ищенко.

Проверка остается на контроле Палаты до устранения нарушений в полном объеме.

2.5.12. В ходе проведения проверки законности и эффективности использования и распоряжения государственной собственностью, закрепленной за государственным унитарным предприятием Ростовской области «Оздоровительный комплекс «Дон» на праве хозяйственного ведения, а также полноты и своевременности перечисления части прибыли унитарного предприятия в областной бюджет за 2016-2017 годы и текущий период 2018 года (аудитор – Кузьминов Ю.С.) Палатой было установлено, что государственное унитарное предприятие «Оздоровительный комплекс «Дон» (далее – ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон», предприятие) создано в целях решения социальных задач и расширения доступных услуг по оздоровлению детей и взрослых, в том числе государственных служащих и членов их семей находится в ведомственном подчинении минтруда области, имущество предприятия находится в государственной собственности Ростовской области. Соответственно, при проведении контрольного мероприятия Палатой также были определены объекты предоставления дополнительной информации: минтруда области и минимущество Ростовской области.

Проверка показала, что по результатам финансовой деятельности предприятия за 2016 год чистая прибыль составила 0,6млн. рублей, за 2017 год убытки – 0,3 млн. рублей.

Также Палатой было установлено, что в 2018 году предприятие способно было функционировать в полном объеме за счет собственной финансово-хозяйственной деятельности. Валовая прибыль от реализации путевок составила 1,9 млн. рублей, при этом загрузка составила лишь 45,9 процента. За счет данных средств была погашена кредиторская задолженность прошлого периода в размере 2,3 млн. рублей, а также осуществлялись расходы по текущему содержанию предприятия.

В то же время проверкой Палаты было выявлено наличие кредиторской задолженности в сумме 65,8 млн. рублей, в том числе документально подтвержденная задолженность по состоянию на 30 сентября 2018 года с

учетом деятельности в предыдущие годы составляла 27,7 млн. рублей, оспариваемая в суде задолженность – 38,1 млн. рублей.

Кроме того, проверкой установлено, что земельный участок площадью 8,5 га, на котором располагается имущественный комплекс предприятия является собственностью субъекта Российской Федерации – Краснодарского края. До настоящего времени право пользования земельным участком предприятием не оформлено.

Проведенный Палатой в ходе проверки анализ финансово-хозяйственной деятельности ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон» показал следующее:

в реестре государственного имущества числятся фактически отсутствующие основные средства предприятия общей балансовой стоимостью 419,3 тыс. рублей;

с 2005 года не осуществлялась переоценка недвижимого имущества, в результате, по состоянию на 31 декабря 2017 года, чистые активы составили 43,7 млн. рублей со знаком «минус» (меньше уставного капитала в 2,2 раза), что влечет за собой принятие мер со стороны учредителя по реорганизации предприятия;

не были доведены до учредителя сведения о наличии признаков банкротства по итогам 2016 года;

не осуществлялись отчисления в резервный фонд предприятия по результатам деятельности за 2016 год;

часть прибыли за 2016 год в размере 181,2 тыс. рублей была перечислена в областной бюджет с нарушением установленного срока;

по итогам аудиторских проверок, проведенных с нарушением установленных сроков, была поставлена под сомнение достоверность бухгалтерской отчетности за 2013, 2014, 2015, 2016 годы;

имели место нарушения требований бухгалтерского учета, предъявляемых к проведению инвентаризации, а также предоставлению отчетности.

По результатам проверки ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон» Палатой было направлено представление, во исполнение которого предприятием проведена работа по устранению и прекращению нарушений. Направлено обращение минтруду области о выделении средств на оценку недвижимого имущества предприятия. Принимаются меры по сокращению кредиторской задолженности. Проводится работа по оспариванию сомнительных долгов, в том числе в судебном порядке. Поданы заявления в правоохранительные органы для определения виновных лиц в отсутствии объектов недвижимости. За допущенные нарушения виновные лица к дисциплинарной ответственности не привлекались в связи с их увольнением.

Итоговая информация была направлена Палатой Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением: поручить минтруду и минимущество Ростовской области организовать работу по сокращению задолженностей предприятия, оформлению права пользования на земельный участок, переоценке имущества, а также подготовке предложений по повышению его рентабельности.

Предложения Палаты Губернатором Ростовской области были поддержаны, даны соответствующие поручения.

Подробная информация о результатах контрольного мероприятия и проведенной работе по устранению допущенных нарушений была направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко и заместителю Губернатора Ростовской области С.Б. Бондареву.

Проверка остается на контроле Палаты до устранения нарушений в полном объеме.

2.5.13. Контрольно-счетной палатой Ростовской области в связи с обращением Седьмого следственного управления (с дислокацией в г. Ростове-на-Дону) Главного следственного управления Следственного комитета Российской Федерации в Милютинском районе были проведены две проверки полноты и своевременности поступления в бюджет арендных платежей, а также соблюдения законодательства по результатам предоставления и использования отдельных земельных участков (аудитор – Калашникова Н.А.).

В ходе проверок были охвачены документы по предоставлению без торгов 12 участков из земель сельскохозяйственного назначения общей площадью 2 036,2 га.

В результате контрольного мероприятия Палатой был выявлен широкий спектр нарушений на общую сумму 33,8 млн. рублей, связанный с несоблюдением администрацией района норм земельного законодательства при распоряжении всеми земельными участками, допущено бездействие администрации района по обеспечению поступлений в местный бюджет.

Так, проверка показала, что установленный в муниципальном образовании порядок определения размера арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, не соответствует областному порядку. С несоблюдением требований ст. 42 Земельного кодекса, условий типового договора аренды, в принимаемых администрацией района решениях указывался рекомендательный характер своевременности внесения арендатором арендной платы за землю.



Также Палатой были выявлены нарушения, связанные с несоблюдением порядка при заключении договоров аренды земельных участков общей площадью 541 га; несоблюдением процедуры предварительного согласования предоставления 2-х земельных участков общей площадью 552,0 га; неправомерным отказом предоставления ООО «РЗК «Ресурс» в аренду земельного участка площадью 438 га; принятием решения и предоставлением в аренду 3 земельных участков общей площадью 21,0 га индивидуальному предпринимателю со ссылкой на нормы законодательства, регулирующие предоставление земельных участков гражданам; неразмещением извещения на официальном сайте [torgi.gov.ru](http://torgi.gov.ru); принятием заявления о предоставлении земельного участка от лица, не уполномоченного на подачу такого заявления.

Кроме того, Палатой выявлено сокрытие и недостоверное предоставление информации о наличии задолженности по арендной плате в минимущество Ростовской области и при проверке, проводимой Палатой.

По результатам проверок Палатой были направлены два представления, во исполнение которых администрацией района приняты меры по устранению выявленных Палатой нарушений.

За ненадлежащее исполнение должностных обязанностей применены меры дисциплинарного взыскания к сотруднику администрации.

Также Палатой были направлены материалы по двум проверкам в правоохранительные органы, представленные материалы приобщены к уголовному делу.

2.5.14. В результате рассмотрения обращения жителей х. Усть-Койсуг Азовского района и предварительного изучения ситуации была дополнительно включена в план работы Палаты проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Азовского района на финансирование расходов по капитальному ремонту подъездной автомобильной дороги от а/д «Ростов-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Азов» к х. Усть-Койсуг (аудитор – Галушкин И.В.).

В результате контрольного мероприятия в ходе выборочных контрольных обмеров визуальным осмотром на объекте ремонта были установлены частичные повреждения асфальтобетонного покрытия и недостаточная прочность закрепления дорожных знаков.

Во исполнение представления Палаты администрацией Азовского района проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По фактам допущенных нарушений законодательства в сфере закупок проведена профилактическая работа с муниципальными служащими по недопущению впредь подобных нарушений.

Подрядной организацией ГУП РО «РостовАвтоДор» в рамках принятых гарантийных обязательств выявленные нарушения на подъездной автомобильной дороге были устранены.

За ненадлежащее исполнение возложенных обязанностей заместителю начальника КС и ЖКХ Администрации Азовского района Наливайченко В.П., исполнявшему обязанности начальника в проверяемом периоде, объявлено дисциплинарное взыскание.

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

В отчетном году рассматривались вопросы соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. В ходе комплексных и тематических проверок были охвачены 35 муниципальных образований области и 11 главных распорядителей средств областного бюджета.

Палатой было выявлено 1 944 факта нарушений требований законодательства и нормативно-правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд в рамках 33 контрольных мероприятий. По сравнению с предыдущими отчетными годами количество фактов нарушений значительно снизилось.

В тоже время 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, входящим 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 21 муниципального образования области (г.г. Азов, Батайск, Гуково, Новочеркасск, Шахты, Боковский район, Краснокутское сельское поселение Боковского района, Заветинский район, Тюльпановское сельское поселение Заветинского района, Каменский район, Морозовский район, Мясниковский район, Тацинский район, Ермаковское, Ковылкинское, Суховское сельские поселения Тацинского района, Мелиховское сельское поселение Усть-Донецкого района, Чертковский район, Алексеево-Лозовское поселение Чертковского района, Шолоховский район, Кружилинское сельское поселение Шолоховского района) и 7 главных распорядителей средств областного бюджета и их подведомственных учреждений.

Палатой было выявлено неправомерное изменение в контрактах условий, указанных в конкурсной документации, в том числе в части сроков исполнения контракта, при проверке 19 муниципальных образований области (г.г. Азов, Новочеркасск, Ростов-на-Дону, Шахты, Азовский район, Аксайское городское поселение Аксайского района, Заветинское, Тюльпановское, Федосеевское сельские поселения Заветинского района, Каменский район, Астаховское сельское поселение Каменского района, Вознесенское, Широко-Атаманское сельские поселения Морозовского района, Пролетарский район, Николаевское сельское поселение Пролетарского района, Ковылкинское сельское поселение Тарасовского района, Тацинский, Чертковский и Шолоховский районы) и 2 главных распорядителей средств областного бюджета и их подведомственных учреждений.

Также выявлялись нарушения при выборе способа определения поставщика: как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), необоснованное дробление закупок, установление преимуществ отдельным участникам закупок в ходе проверок 3 муниципальных образований (г. Гуково, Заветинский и Чертковский районы) и одного главного распорядителя бюджетных средств.

Палатой выявлялись факты неиспользования мер обеспечения исполнения обязательств, а также неприменения мер ответственности к недобросовестным поставщикам (подрядчикам, исполнителям) по контрактам (договорам) в ходе проверок 6 муниципальных образований области (в том числе: г.г. Азов, Новочеркасск, Заветинский район, Савдянское сельское поселение Заветинского района, Белокалитвинский район, Боковский район) и 4 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 16 муниципальных образований области (г.г. Гуково, Новочеркасск, Шахты, Краснодонецкое, Литвиновское сельские поселения Белокалитвинского района, Боковский район, Боковское сельское поселение, Зерноградский район, Краснокутское сельское поселение Боковского района, Заветинское сельское поселение Заветинского района, Красносулинское городское поселение Красносулинского района, Каменоломненское городское поселение Октябрьского района, Пролетарский район, Николаевское сельское поселение Пролетарского района, Тарасовский район, Усть-Донецкое городское поселение Усть-Донецкого района) и 6 главных распорядителей средств областного бюджета и их подведомственных учреждений.

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

### **3. Экспертно-аналитическая, методическая, информационная и организационно-техническая работа**

В отчетном году все намеченные планом экспертно-аналитические, методические, информационные и организационно-технические мероприятия выполнены в полном объеме.

Палатой проводилась экспертиза проектов областных законов и постановлений Законодательного Собрания Ростовской области, влияющих на формирование и исполнение областного бюджета. Рассмотрены 78 проектов областных законов и 6 проектов постановлений Законодательного Собрания Ростовской области.

Подготовлены экспертные заключения на законопроекты «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2017 год», «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2017 год», «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и другие.

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

Палата принимала участие в публичных слушаниях по проектам областных законов «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2017 год» и «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

В рамках плановых экспертно-аналитических мероприятий Палатой осуществлялся мониторинг хода реализации 22 государственных программ Ростовской области.

Анализ кассового исполнения расходов, направленных на реализацию государственных программ из областного бюджета, показал, что за 1 полугодие 2018 года они составили – 45,5%, за 9 месяцев 2018 года – 67,5% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с изменениями. По данным месячной отчетности минфина области исполнение расходов в рамках государственных программ за 2018 год составило 97,5 процента. Основными причинами неисполнения бюджетных ассигнований в полном объеме, как правило, являлись финансирование программных мероприятий по мере выполнения работ, оказания услуг

исполнителями контрактов и договоров, уменьшение ассигнований на сумму образовавшейся экономии, а также нарушение графика производства работ.

По результатам мониторинга Палатой произведено ранжирование государственных программ по уровням исполнения бюджетных ассигнований с указанием основных причин сложившейся степени их реализации. Соответствующая информация о результатах мониторинга направлялась Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области.

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.

Информация о результатах мониторинга направлялась Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области.

Также в рамках экспертно-аналитических мероприятий Палатой осуществлялся анализ хода исполнения областного бюджета, мониторинг исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области и хода реализации отдельных направлений приоритетных проектов.

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

В отчетном году Палатой проведено совместное со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016-2017 годах».

В рамках данного мероприятия Палатой проводился анализ нормативно-правового регулирования порядка распределения и использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты,

а также обоснованности и достаточности объемов бюджетных ассигнований, выделенных на указанные цели получателям субвенций; анализировалось исполнение нормативных правовых актов, регулирующих вопросы распределения и использования субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты; оценивалась эффективность применения действующего порядка использования субвенций.

Экспертно-аналитическим мероприятием было охвачено 123,2 млн. рублей, в том числе непосредственно на исследуемых объектах – 42,0 млн. рублей.

Заключение по результатам совместного экспертно-аналитического мероприятия и иные итоговые документы рассмотрены на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации в режиме видеоконференцсвязи с участием контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Информация о результатах мероприятия направлялась Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области.

Также в 2018 году Палатой было проведено параллельное экспертно-аналитическое мероприятие совместно со Счетной палатой Российской Федерации «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей».

В рамках мероприятия Палатой осуществлялся анализ и оценка соблюдения объектами экспертно-аналитического мероприятия требований нормативных правовых актов, а также иных правовых и организационно-распорядительных документов в процессе финансирования, материально-технического и иного обеспечения деятельности мировых судей, включая оценку их обоснованности и нормативные затраты; анализ соблюдения порядка учета, владения, пользования и распоряжения имуществом для осуществления правосудия мировыми судьями; анализ и оценка достаточности ресурсного обеспечения средствами регионального бюджета деятельности мировой юстиции. Исследованием был охвачен период 2012-2017 годов с общим объемом финансового обеспечения деятельности департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области 2,3 млрд. рублей.

Итоги параллельного экспертно-аналитического мероприятия были обсуждены на видеоконференции, проведенной Счетной палатой Российской Федерации с участием контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Заключение по результатам параллельного экспертно-аналитического мероприятия и иные итоговые документы рассмотрены на коллегии Палаты и направлены в Счетную палату Российской Федерации.



Информация о результатах мероприятия также направлялась Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области.

Также Палата в соответствии с обращением заместителя полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе приняла участие в работе комиссии аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе по вопросу проверки соблюдения бюджетного законодательства, реализации государственных программ в сфере здравоохранения.

Кроме того, в отчетном периоде Палатой было проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования субвенций, поступающих в областной бюджет из федерального бюджета, на финансовое обеспечение расходов по назначению и осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка».

В ходе данного мероприятия Палатой был проведен анализ и оценка законности, эффективности, своевременности и полноты предоставления минтрудом области, исполнительно-распорядительными органами муниципальных районов и городских округов Ростовской области мер социальной поддержки по назначению и осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка.

В результате проведенного анализа Палатой было установлено, что объем субвенции, предоставленной бюджету Ростовской области в 2018 году, составил 553,34 млн. рублей, освоено было – 553,33 млн. рублей, или 99,9 процента.

За 2018 год обратилось за назначением выплаты 10 479 граждан, назначена выплата – 7 881 гражданину, произведена выплата – 7 046 получателям (835 гражданам выплата произведена в январе 2019 года).

Фактов нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено. В то же время, при проведении мероприятия Палатой были установлены отдельные недостатки и нарушения, связанные с несоблюдением сроков расходования субвенции, ежемесячных выплат и обращением за их назначением, а также недоплаты указанных выплат.

Анализ эффективности деятельности уполномоченных органов по предоставлению исследуемых мер социальной поддержки показал, что отсутствие единого федерального реестра получателей ежемесячной выплаты, аналогичного федеральному реестру получателей пособий (граждан), имеющих детей, не позволяет выявлять повторные обращения одних и тех же заявителей.

Аналитическая справка по итогам мероприятия, подготовленная Палатой, была направлена министру труда и социального развития

Ростовской области – Е.В. Елисейевой, а также по результатам экспертно-аналитического мероприятия Палатой были разработаны и направлены Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву предложения по повышению эффективности использования средств и исключению рисков нецелевого использования бюджетных средств. Информация о мероприятии направлена в Законодательное Собрание Ростовской области.

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 2018 году применялись 20 стандартов внешнего государственного финансового контроля.

В соответствии с частью 4 статьи 11 Областного закона Ростовской области от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» Палатой разработаны и утверждены общие требования к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для контрольно-счетных органов муниципальных образований.

В соответствии с п.11 ч. 1 ст.9 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Палата участвовала в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

Председатель Палаты В.И. Хрипун, являясь членом комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Ростовской области, принимал участие в ее работе.

Палата взаимодействовала с правоохранительными органами и управлением по противодействию коррупции при Губернаторе Ростовской области, осуществляя по итогам контрольных мероприятий обмен информацией о фактах расходования средств бюджета, имеющих признаки коррупционных правонарушений.

Председатель Палаты В.И. Хрипун в ноябре 2018 года принял участие в работе постоянно действующего координационного совещания по обеспечению правопорядка в Ростовской области при рассмотрении вопроса о состоянии работы по противодействию хищению бюджетных средств. По предложению Палаты принято решение об обеспечении тесного взаимодействия между органами внутренних дел и Палатой.

Продолжена практика проведения начальником управления правового и кадрового обеспечения Палаты Л.В. Савиной инструктажей инспекторского состава по антикоррупционному поведению перед началом проведения контрольных мероприятий. Также проведены 5 семинаров (занятий) по применению антикоррупционного законодательства.

Как и в предыдущие годы, в рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции руководством и аудиторами Палаты перед проведением проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, осуществлялся выезд в муниципальные образования и проводился личный прием граждан. О месте, времени проведения личного приема население муниципального образования извещалось через местные средства массовой информации.

В рамках организации взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами Ростовской области Палатой заключены соглашения о сотрудничестве с органами внешнего муниципального финансового контроля Милютинского, Морозовского, Тацинского и Усть-Донецкого районов. В целом в отчетном периоде реализовывались соглашения о сотрудничестве, заключенные с 14 муниципальными контрольно-счетными органами.

В июне в г. Азове состоялось выездное заседание Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области под руководством председателя Палаты В.И. Хрипуна.

В работе заседания приняли участие руководители контрольно-счетных органов 26 муниципальных образований Ростовской области.

В ходе общего голосования было принято единогласное решение о расширении состава Совета, в который были включены 4 новых члена: контрольно-счетные органы Аксайского, Октябрьского, Тарасовского и Тацинского районов.

В рамках заседания рассматривались проект общих требований к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для контрольно-счетных органов муниципальных образований, информация о деятельности комиссий Совета. Также был рассмотрен вопрос организации и проведения параллельного контрольного мероприятия с участием муниципальных контрольно-счетных органов, которое впервые проведено в Ростовской области в 2018 году.

В отчетном году Палатой большое внимание уделялось профилактике бюджетных правонарушений.

В марте состоялся семинар-совещание для глав муниципальных образований Ростовской области по вопросу укрепления финансовой дисциплины. В его работе приняли участие руководители органов местного самоуправления всех 55 городских округов и муниципальных районов области.

С анализом типичных нарушений, выявленных Палатой в 2017 году, и рекомендациями по укреплению финансовой дисциплины на семинаре-совещании выступил председатель Палаты В.И. Хрипун.

Также в марте на внеочередном 53-м заседании Законодательного Собрания Ростовской области пятого созыва депутатами принят областной закон «О внесении изменений в статью 11.1 Областного закона «Об административных правонарушениях». Проект указанного закона рассматривался по обращению председателя Палаты В.И. Хрипуна.

Согласно внесенным изменениям правом составления протоколов об административных правонарушениях при осуществлении муниципального финансового контроля наряду с аудиторами контрольно-счетных органов наделены председатели контрольно-счетных органов муниципальных образований Ростовской области.

Ранее Палатой были разработаны соответствующие методические рекомендации по практике составления протоколов об административных правонарушениях, размещенные на официальном сайте Палаты в сети «Интернет».

В рамках Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации Палата взаимодействовала 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 отчетном году член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, председатель отделения Совета в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун принимал участие в заседаниях:

Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации;

Коллегии Счетной палаты Российской Федерации в формате видеоконференции, на котором рассматривались результаты совместного со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитического

мероприятия «Анализ использования субвенций, выделенных в 2016-2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты»;

по подведению итогов параллельного со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012-2017 годах» (в формате видеоконференции).

Также Палата принимала участие в мероприятиях, проводимых в соответствии с планом работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации на 2018 год.

Член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, председатель отделения Совета в Южном федеральном округе, председатель Палаты В.И. Хрипун принял участие в итоговом совместном заседании Президиума и Совета под руководством Председателя Счетной палаты Российской Федерации А.Л. Кудрина.

На заседании был рассмотрен ряд организационно-правовых вопросов деятельности Совета, предложения по организации работы в рамках действующих комиссий Совета на 2019 год, подведены итоги практики работы отделений и комиссий в 2018 году, а также рассмотрен проект плана работы на следующий год. Также определены основные направления совместной деятельности на ближайшие годы. В их числе: расширение практик стратегического аудита, внедрение проектного и процессного управления, расширение возможностей цифровых технологий и повышение квалификации сотрудников контрольно-счетных органов.

В отчетном периоде Палата приняла участие в ряде обучающих семинаров Счетной палаты Российской Федерации, проводимых в формате видеоконференции при подготовке к совместным и параллельным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям:

«Проверка использования государственных средств и государственной собственности, направленных в 2015-2017 годах и истекшем периоде 2018 года на выполнение целей задач Водной стратегии Российской Федерации до 2020 года, государственной программы Российской Федерации «Воспроизводство и использование природных ресурсов» и федеральной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах» на территории Приволжского федерального округа» (с контрольно-счетными органами Республики Башкортостан и Удмуртской Республики);

«Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012-2017 годах»

(с участием контрольно-счетных органов 85 субъектов Российской Федерации);

«Анализ использования субвенций, выделенных в 2016-2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» (с контрольно-счетными органами 61 субъекта Российской Федерации);

«Проверка эффективности использования средств федерального бюджета, направленных на развитие микрофинансирования и гарантийной поддержки в субъектах Российской Федерации в 2015-2017 годах и истекшем периоде 2018 года» (с контрольно-счетными органами Пермского края, Московской области и Ханты-Мансийского автономного округа – Югры).

Представители Палаты принимали активное участие в работе комиссий Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации: по вопросам методологии, по правовым вопросам и этике, информационно-аналитической комиссии.

Так, в рамках работы комиссий Совета Палата участвовала в реализации мероприятий:

по обобщению и анализу практики осуществления контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации бюджетных полномочий по аудиту эффективности, направленному на определение экономности и результативности использования бюджетных средств на реализацию государственных программ субъектов Российской Федерации, включая обобщение и систематизацию примененных критериев оценки эффективности использования бюджетных средств;

по анализу методических документов контрольно-счетных органов в части применяемых в практической деятельности стандартов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, регулирующего общие правила проведения контрольного мероприятия;

по анализу правоприменительной практики федерального законодательства о внешнем государственном и муниципальном финансовом контроле и подготовке предложений по его совершенствованию;

по обобщению и анализу практики применения Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;

по обобщению практики организации контрольно-счетными органами мероприятий по профилактике коррупционных и иных правонарушений и подготовке рекомендаций по осуществлению контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации полномочий в сфере противодействия коррупции;

по проведению мониторинга использования контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований государственной информационной системы «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (ГИС ЕСГФК) и др.

Кроме того, Палата принимала участие в заседаниях комиссий Совета, проведенных с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации в режиме видеоконференции, на которых обсуждались вышеуказанные вопросы, а также иные вопросы, связанные с организацией деятельности и реализацией отдельных полномочий органами внешнего государственного финансового контроля.

Отделением Совета в Южном федеральном округе, возглавляемым Председателем Палаты В.И. Хрипуном, были организованы и проведены:

семинар-совещание руководителей контрольно-счетных органов Российской Федерации, входящих в Южный федеральный округ, на тему: «Аудит в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд как инструмент независимой оценки качества и эффективности организации и осуществления закупочных процессов заказчиками регионального и муниципального уровней» на базе Контрольно-счетной палаты Республики Адыгея;

семинар-совещание руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему: «Роль органов внешнего государственного финансового контроля в социально-экономическом развитии территорий» на базе Счетной палаты Республики Крым;

заседание отделения Совета в Южном федеральном округе, на котором обсуждались вопросы выполнения плана работы на 2018 год и протокольных поручений Президиума и Совета от 14 декабря 2017 года, формирования плана работы отделения Совета на 2019 год, а также опыт и проблемы работы в ГИС ЕСГФК и стандартизации внешнего государственного финансового контроля.

По итогам мероприятий были выработаны рекомендации контрольно-счетным органам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, направленные на совершенствование контрольной и экспертно-аналитической деятельности в соответствующих отраслях.

Также в рамках плана работы Совета Палата принимала участие в организации и проведении в режиме видеоконференции на базе Контрольно-счетной палаты Краснодарского края обучающего семинара в целях реализации первого этапа «пилотного проекта» по внедрению

системы дистанционного обучения в рамках разработки программы курса «Профессиональное развитие сотрудников контрольно-счетных органов».

В целях оказания практической помощи Контрольно-счетной палате города Севастополя Палатой проводилось консультирование по отдельным вопросам осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности, а также методологическое обеспечение, в том числе на основе материалов и документов, разработанных комиссиями Совета.

Также в рамках взаимодействия в соответствии с Соглашением о сотрудничестве Палатой в ноябре было организовано и проведено консультирование делегации Контрольно-счетной палаты города Севастополя с целью оказания методической помощи в организации работы по вопросам планирования доходов бюджета и контроля за исполнением доходной части бюджета, контроля реализации результатов мероприятий контрольно-счетных органов.

В отчетном году Палатой была продолжена работа в качестве члена Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ). Ее представители приняли участие в международных семинарах по темам «Проведение аудита кибербезопасности и защиты информации», организованном Счетной палатой Роттердама, и «Аудит предприятий, принадлежащих местным органам власти», проведенном Государственным ревизионным управлением Венгрии.

Также в 2018 году состоялись два заседания Руководящего комитета ЕВРОРАИ, осуществляющего общее руководство деятельностью организации. В его работе принял участие член Руководящего комитета, председатель Палаты В.И. Хрипун, представляющий интересы российских контрольно-счетных органов.

В ходе мероприятий были утверждены протоколы предыдущих встреч и представлены отчеты о деятельности Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля по итогам проведенных семинаров. Кроме того, Руководящим комитетом были рассмотрены вопросы годовой отчетности организации за 2017 год, рабочая программа на 2018 и 2019 годы. Также Руководящий комитет подтвердил присоединение к ЕВРОРАИ новых членов.

Материалы и рекомендации прошедших международных семинаров ЕВРОРАИ использовались Палатой при организации своей деятельности, а также при формировании программ контрольных мероприятий.

В отчетном году продолжил работу Экспертно-консультативный Совет при председателе Палаты. Участие в работе Экспертно-консультативного Совета приняли представители Законодательного Собрания Ростовской



области, главы муниципальных образований, представители научного и экспертного сообщества.

На заседании Экспертно-консультативного Совета были обсуждены вопросы внедрения стратегического аудита, выработки общих подходов и методик контроля за реализацией национальных проектов в части их региональной составляющей, рассмотрена практика организации и проведения параллельного с муниципальными контрольно-счетными органами контрольного мероприятия в сфере дополнительного образования детей.

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом, более 360 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 бюджетной сферы. 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 интернет-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 целях реализации распоряжения Правительства Российской Федерации от 20 сентября 2014 года № 1858-р и с учетом рекомендаций Счетной палаты Российской Федерации Палатой обеспечено регулярное размещение информации о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений».

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 управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения в режиме «онлайн».

Для обеспечения конституционного права граждан Российской Федерации на равный доступ к государственной службе и права государственных гражданских служащих на должностной рост проведены 2 конкурса по формированию кадрового резерва, по результатам которых зачислены в резерв 8 человек. Из кадрового резерва принято на работу в Палату 4 человека.

В соответствии с действующим законодательством 13 сотрудникам присвоены классные чины, из них по результатам квалификационного экзамена – 2 сотрудникам; прошли аттестацию 15 специалистов Палаты, признаны соответствующими замещаемой должности – 15.

В соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» проводилась работа по профессиональному развитию специалистов Палаты. В течение 2018 года 30 сотрудников повысили квалификацию, в том числе 23 – по государственному заказу.

За безупречную и эффективную гражданскую службу сотрудниками Палаты получен ряд поощрений.

Среди мер поощрения сотрудников: знаком Губернатора Ростовской области «За безупречную службу» отмечен 1 человек; знаком Губернатора Ростовской области «Во славу донского спорта» – 1 человек.

Почетной грамотой Губернатора Ростовской области к памятной медали «Чемпионат мира по футболу FIFA 2018 в России» – 4 человека; Почетной грамотой Законодательного Собрания Ростовской области – 3 человека; Благодарностью Законодательного Собрания Ростовской области – 3 человека; Почетным знаком Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 1 человек; Почетной грамотой Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 8 человек. Кроме того, внесена запись в Книгу Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области о 2 сотрудниках, на Доске Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области «Лучшие в работе» размещены фотографии 20 человек.

#### **4. Основные итоги работы в 2018 году и задачи на 2019 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 2017 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 продолжена практика применения 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.

В отчетном году впервые проведено параллельное контрольное мероприятие с участием муниципальных контрольно-счетных органов, дальнейшее развитие получила практика проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, прежде всего, направляемых на программные мероприятия; использовалась в контрольной деятельности методология аудита в сфере закупок; 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 определения 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 2019 год сформирован в соответствии с полномочиями Палаты, закрепленными Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», предложениями Губернатора Ростовской области и Законодательного Собрания Ростовской области, подлежащими обязательному включению в план. Проект плана рассмотрен коллегией Палаты, утвержден председателем Палаты и в установленном порядке направлен Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области. План работы Палаты на 2019 год размещен на официальном сайте и включен в Информационный бюллетень Палаты.

Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств намечено провести в 15 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 193 муниципальных образованиях, включая: 18 муниципальных районов, 6 городских округов и 169 городских и сельских поселений.

При составлении перечня тематических проверок также учтены поступившие предложения от Правительства Ростовской области, 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 8 Областного закона от 26 декабря 2016 года № 834-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 процентов объема собственных доходов местных бюджетов, а также с учетом установленной законом обязательной периодичности проверок (не реже одного раза в два

года) включено 6 муниципальных районов, 24 городских и сельских поселения.

В 2019 году при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе совместных и параллельных, дальнейшее взаимодействие Палаты со Счетной палатой Российской Федерации и другими контрольными органами будет строиться на основе заключенных соглашений о сотрудничестве. По предложению Счетной палаты Российской Федерации в текущем году Палата проведет совместную со Счетной палатой Российской Федерации проверку использования средств, направленных на развитие подотраслей растениеводства и животноводства в Северо-Кавказском и Южном федеральных округах, в том числе на поддержку производства продукции на экспорт в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года.

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 п. 2 статьи 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 2019 году.

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

Планируется осуществление мониторинга хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей, а также анализа исполнения областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области.

В план включено осуществление аналитического и информационного обеспечения деятельности Палаты, гласности в ее работе, будет продолжено совершенствование системы стандартов внешнего государственного финансового контроля на основе изучения и обобщения опыта их применения, планируется использование системы удаленного доступа к информационным ресурсам Палаты, осуществление других мероприятий с применением возможностей современных информационных технологий.

Председатель Контрольно-счетной  
палаты Ростовской области



В.И. Хрипун

**Перечень контрольных мероприятий,  
проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области  
в 2018 году**

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
1.	<b>Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств</b>	
1.1	Контрольно-счетная палата Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.2	Министерство финансов Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.3	Министерство здравоохранения Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.4	Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области	Галушкин И.В.
1.5	Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области	Галушкин И.В.
1.6	Министерство экономического развития Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.7	Министерство информационных технологий и связи Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.8	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.9	Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений области	Костюченко М.Ф.
1.10	Департамент потребительского рынка Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.11	Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.12	Управление государственной службы занятости населения Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.13	Комитет по молодежной политике Ростовской	Костюченко М.Ф.

	области	
1.14	Избирательная комиссия Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.15	Региональная служба по тарифам Ростовской области	Галушкин И.В.
1.16	Административная инспекция Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
<b>2</b>	<b>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</b>	
2.1	Аксайский район	Костюченко М.Ф.
2.2	Белокалитвенский район	Кузьминов Ю.С.
2.3	Боковский район	Калашникова Н.А.
2.4	Заветинский район	Кузьминов Ю.С.
2.5	Зерноградский район	Галушкин И.В.
2.6	Каменский район	Кузьминов Ю.С.
2.7	Морозовский район	Костюченко М.Ф.
2.8	Мясниковский район	Калашникова Н.А.
2.9	Пролетарский район	Костюченко М.Ф.
2.10	Тарасовского район	Галушкин И.В.
2.11	Тацинский район	Галушкин И.В.
2.12	Усть-Донецкий район	Костюченко М.Ф.
2.13	Чертковский район	Кузьминов Ю.С.
2.14	Шолоховский район	Галушкин И.В.
2.15	г. Азов	Галушкин И.В.
2.16	г. Гуково	Кузьминов Ю.С.

2.17	г. Каменск-Шахтинский	Костюченко М.Ф.
2.18	г. Новочеркасск	Калашникова Н.А.
2.19	г. Новошахтинск	Калашникова Н.А.
2.20	г. Шахты	Калашникова Н.А.
<b>3</b>		
<b>3</b>	<b>Внешние проверки годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств</b>	
3.1	Законодательное Собрание Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.2	Правительство Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.3	Контрольно-счетная палата Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.4	Министерство финансов Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.5	Министерство промышленности и энергетики Ростовской области	Галушкин И.В.
3.6	Министерство здравоохранения Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.7	Министерство культуры Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.8	Министерство общего и профессионального образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.9	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области	Галушкин И.В.
3.10	Министерство транспорта Ростовской области	Галушкин И.В.
3.11	Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области	Галушкин И.В.
3.12	Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области	Галушкин И.В.
3.13	Министерство экономического развития Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.14	Министерство труда и социального развития	Кузьминов Ю.С.



	Ростовской области	
3.15	Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.16	Министерство по физической культуре и спорту Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.17	Министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.18	Министерство информационных технологий и связи Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.19	Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.20	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.21	Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений области	Костюченко М.Ф.
3.22	Департамент потребительского рынка Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.23	Управление ветеринарии Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.24	Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области	Галушкин И.В.
3.25	Управление государственной службы занятости населения Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.26	Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.27	Комитет по управлению архивным делом Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.28	Комитет по молодежной политике Ростовской области	Костюченко М.Ф.

3.29	Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.30	Избирательная комиссия Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.31	Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области	Галушкин И.В.
3.32	Региональная служба по тарифам Ростовской области	Галушкин И.В.
3.33	Государственная жилищная инспекция Ростовской области	Галушкин И.В.
3.34	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.35	Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.36	Административная инспекция Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
<b>4</b>		
<b>4</b>	<b>Перечень муниципальных образований, подлежащих проверкам годовых отчётов об исполнении местных бюджетов</b>	
	Муниципальные образования, входящие в состав Азовского района:	Калашникова Н.А.
4.1	Красносадовское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Верхнедонского района:	Кузьминов Ю.С.
4.2	Казансколопатинское сельское поселение	
4.3	Казансколопатинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района:	Костюченко М.Ф.
4.4	Волгодонской район	
4.5	Прогрессовское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в	Костюченко М.Ф.

	состав Дубовского района:	
4.6	Барабанщиковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Заветинского района:	Кузьминов Ю.С.
4.7	Савдянское сельское поселение	
4.8	Тюльпановское сельское поселение	
4.9	Фоминское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района:	Калашникова Н.А.
4.10	Ковалевское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Мартыновского района:	Калашникова Н.А.
4.11	Мартыновский район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Неклиновского района:	Калашникова Н.А.
4.12	Лакедемоновское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Обливского района:	Костюченко М.Ф.
4.13	Александровское сельское поселение	
4.14	Караичевское сельское поселение	
4.15	Каштановское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Октябрьского района:	Калашникова Н.А.
4.16	Керчикское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Ремонтненского района:	Галушкин И.В.
4.17	Валуевское сельское поселение	
4.18	Денисовское сельское поселение	
4.19	Калининское сельское поселение	

4.20	Киевское сельское поселение	
4.21	Кормовское сельское поселение	
4.22	Краснопартизанское сельское поселение	
4.23	Первомайское сельское поселение	
4.24	Привольненское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Семикаракорского района:	Кузьминов Ю.С.
4.25	Бакланниковское сельское поселение	
4.26	Задано-Кагальницкое сельское поселение	
4.27	Кузнецовское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Советского района:	Костюченко М.Ф.
4.28	Советский район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Усть-Донецкого район:	Костюченко М.Ф.
4.29	Усть-Донецкий район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Цимлянского района:	Калашникова Н.А.
4.30	Новоцимлянское сельское поселение	
4.31	Саркеловское сельское поселение	
<b>5.</b>	<b>Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования</b>	Костюченко М.Ф.
<b>6.</b>	<b>Тематические проверки</b>	
6.1	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на	Галушкин И.В.

	реализацию Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу	
6.2	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» в Ростовской области» в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы»	Галушкин И.В.
6.3	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на территории Ростовской области в 2017 году и текущем периоде 2018 года	Галушкин И.В.
6.4	Проверка деятельности по обеспечению эффективного функционирования созданных территорий опережающего социально-экономического развития в моногородах Ростовской области, а также реализации мероприятий программ комплексного развития моногородов, оказания мер государственной поддержки, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на развитие моногородов	Калашникова Н.А.
6.5	Аудит эффективности осуществления противопожарных мероприятий в рамках исполнения мероприятий государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах», а также иных государственных программ Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
6.6	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие лесного хозяйства Ростовской области» государственной	Калашникова Н.А.

	программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование», а также на обеспечение выполнения функций аппарата министерства в области лесного хозяйства	
6.7	Параллельное контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования в Ростовской области» с участием муниципальных контрольно-счетных органов	Костюченко М.Ф.
6.8	Аудит эффективности использования финансовых средств государственными бюджетными учреждениями культуры - музеями в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма»	Костюченко М.Ф.
6.9	Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности государственных учреждений – психоневрологических интернатов (домов инвалидов) в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан», за 2016 - 2017 годы и текущий период 2018 года	Кузьминов Ю.С.
6.10	Проверка законности, эффективности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на приобретение модульных фельдшерско-акушерских пунктов, врачебных амбулаторий и на приобретение и оснащение модуля для врачебной амбулатории для муниципальных	Костюченко М.Ф.

	учреждений здравоохранения в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения»	
6.11	Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, закрепленным за государственными унитарными предприятиями Ростовской области, подведомственными министерству транспорта Ростовской области, эффективности его использования, порядка перечисления части чистой прибыли в областной бюджет	Калашникова Н.А.
6.12	Проверка законности и эффективности использования и распоряжения государственной собственностью, закрепленной за государственным унитарным предприятием Ростовской области «Оздоровительный комплекс «Дон» на праве хозяйственного ведения, а также полноты и своевременности перечисления части прибыли унитарного предприятия в областной бюджет за 2016 – 2017 годы и текущий период 2018 года	Кузьминов Ю.С.
6.13	Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет арендных платежей в результате предоставления и использования земельного участка с кадастровым номером 61:23:0600003:35, расположенного по адресу: Ростовская область, Милютинский район, территория ТОО «Селивановское», пашня, земли районного фонда перераспределения земель, площадью 281 га, разрешенное использование: для сельскохозяйственного производства	Калашникова Н.А.
6.14	Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет Милютинского района земельных платежей в результате предоставления и использования отдельных земельных участков, в связи с обращением Седьмого следственного управления (с	Калашникова Н.А.

	дислокацией в г. Ростове-на-Дону) Главного следственного управления Следственного комитета Российской Федерации	
6.15	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Азовского района на финансирование расходов по капитальному ремонту подъездной автомобильной дороги от а/д «Ростов-на-Дону (от магистрали «Дон») - г. Азов» к х. Усть-Койсуг	Галушкин И.В.