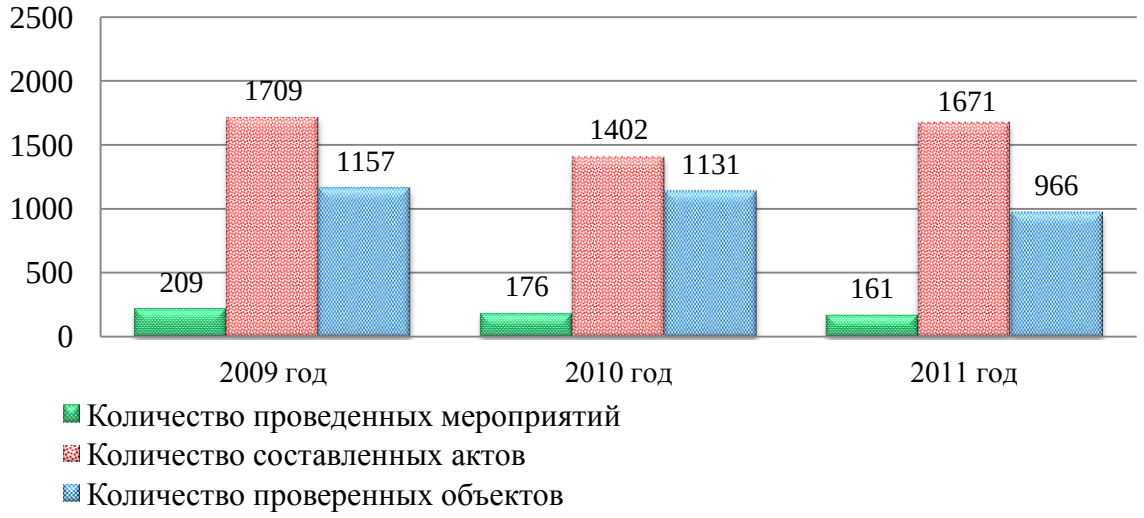
ОТЧЕТ
о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2011 году

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2011 году подготовлен в соответствии с требованиями ч.2 статьи 22 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 30 января 2012 года.

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2011 году

В отчетном году Контрольно-счетной палатой Ростовской области (далее – Палата) все мероприятия, предусмотренные планом, утвержденным постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2010 года № 1261 «О плане работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год», выполнены в полном объеме. Проведено 152 контрольных мероприятия, обеспечено выполнение всех намеченных экспертно-аналитических, методических, информационных и других мероприятий. Кроме того, проведено дополнительно 9 внеплановых контрольных мероприятий. Перечень контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2011 году, прилагается.

Контрольными мероприятиями было охвачено966 объектов. В их числе: 27 главных распорядителей средств областного бюджета и 278 муниципальных образований (11 городских округов, 38 муниципальных районов, 229 поселений).



По результатам проверок составлен 1671 акт.Общий объем проверенных средств составил 68,1 млрд. рублей.

Результаты проведенных Палатой контрольных мероприятий свидетельствуют, что при исполнении областного и местных бюджетов, в основном, соблюдались требования действующего бюджетного законодательстваи подзаконных актов, принятых для его реализации. При формировании и исполнении доходов, в основном, обеспечивалась полнота и своевременность поступлений доходных источников, использование бюджетных средств осуществлялось правомерно и эффективно.

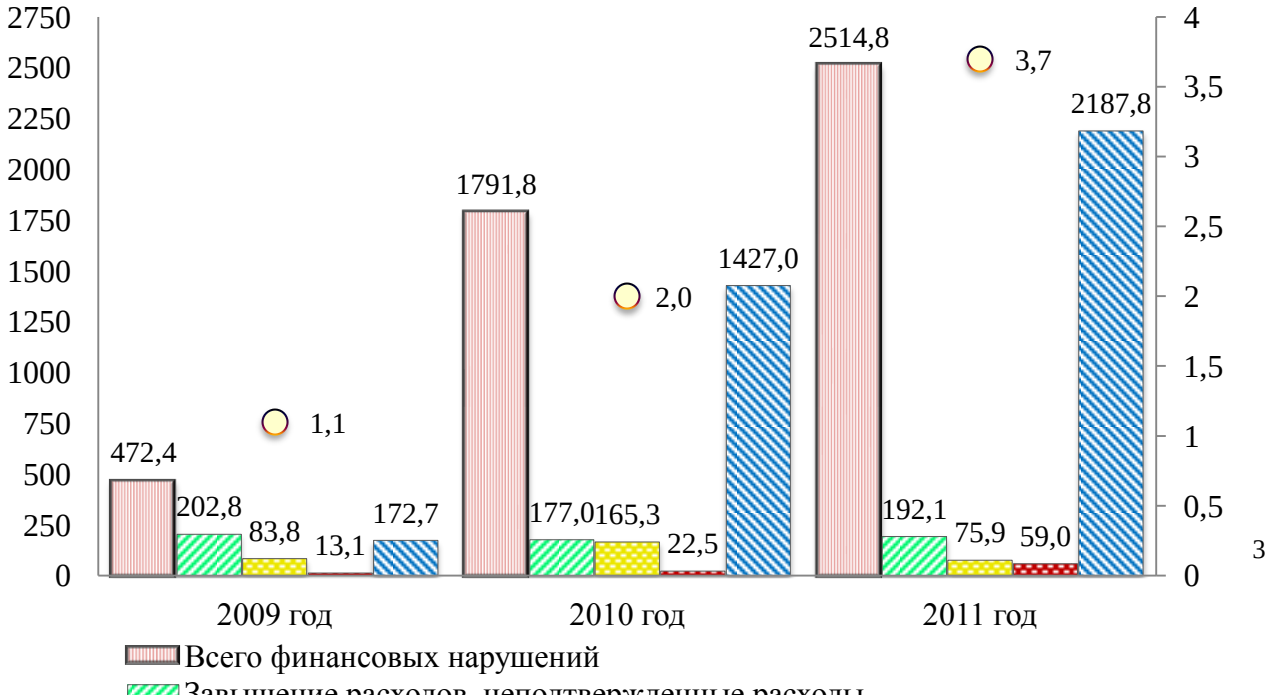
Вместе с тем, были выявлены различные нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 2514,8 млн. рублей.

Наибольшая доля выявленных нарушений связана с ненадлежащим контролем за использованием государственной и муниципальной собственности, а также за полнотой и своевременностью перечисления средств от ее использования(2187,8 млн. рублей, или 87,0% общей суммы).

Установлены нарушения при получении и возмещении бюджетных средств на сумму 75,9 млн. рублей.

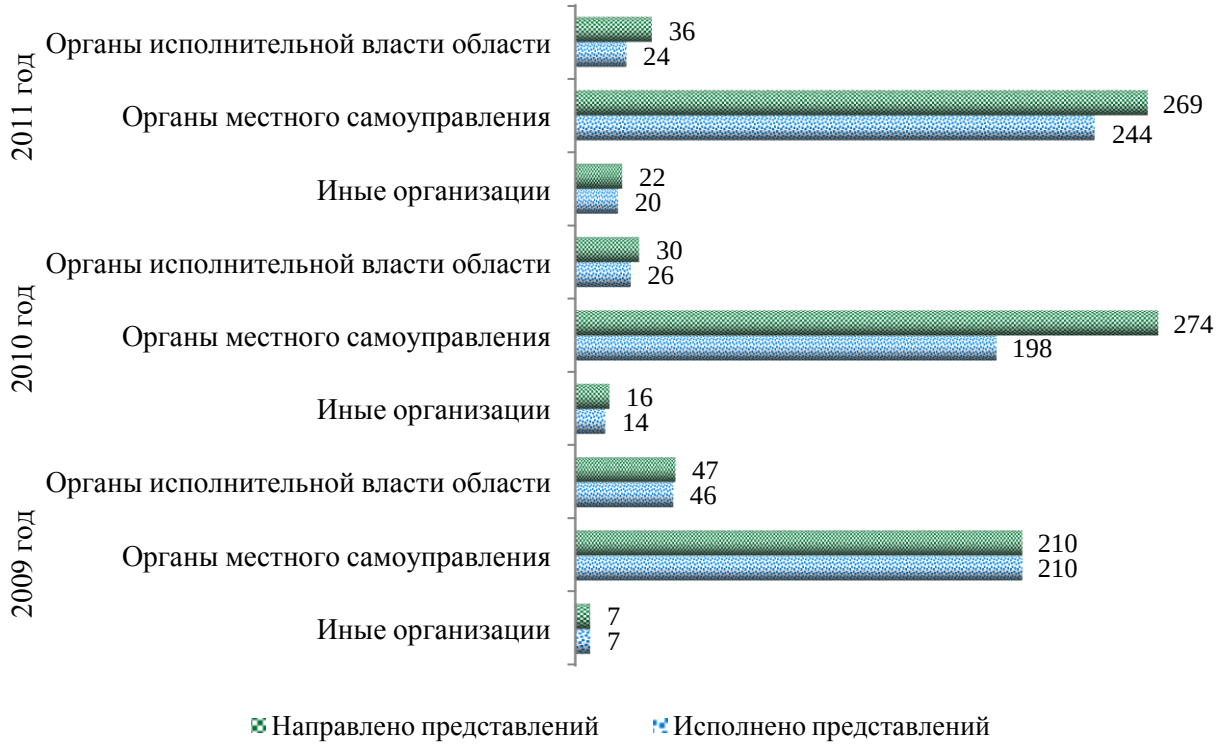
Нарушенияпри расходовании бюджетных средств составили 251,1 млн. рублей, из которых нецелевое использование бюджетных средств – 59,0 млн. рублей, избыточные расходы бюджетов, связанные с завышением объемов и стоимости выполненных работ, переплатами (недоплатами) и неположенными выплатами, сверхнормативными и неподтвержденными расходами – 192,1 млн. рублей.

Динамика объемов выявленных финансовых нарушений в 2009-2011 годах приведена на следующей диаграмме.



По результатам проведенных контрольных мероприятий в соответствии с решениями коллегии Палаты руководителям проверенных объектов направлено 327 представлений, большинство из которых до конца отчетного года исполнены. Отдельные проверки 4 квартала остаются на контроле до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме.

Динамика направленных и исполненных представлений по адресатам, по состоянию на дату формирования отчета за соответствующий год,отражена на следующей диаграмме.



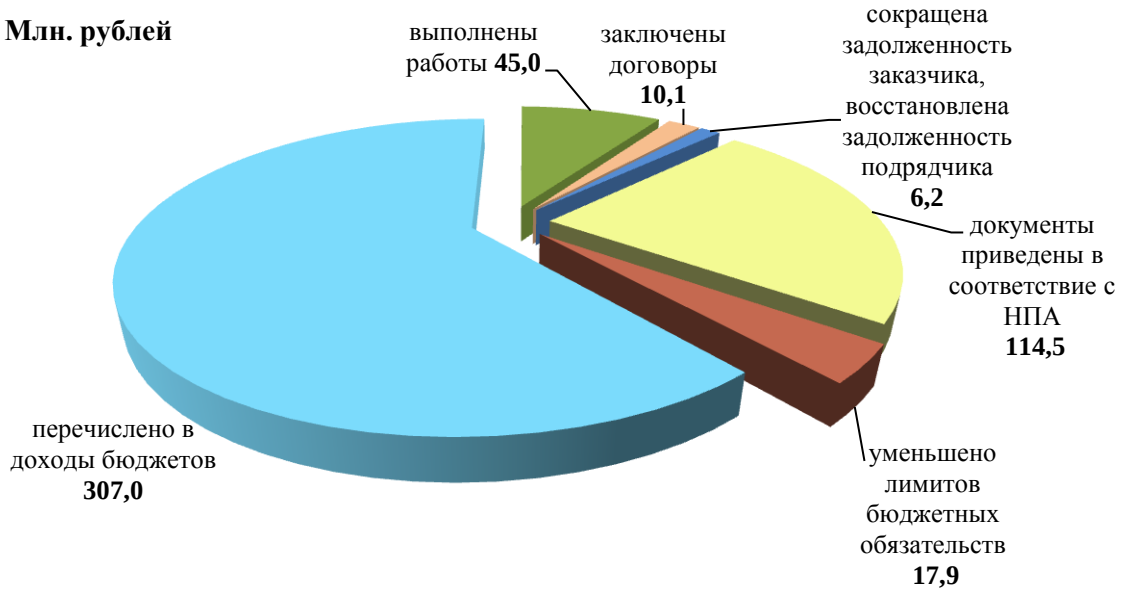
В рамках реализации соглашений о взаимодействии с правоохранительными органами и прокуратурой по фактам нарушений, содержащим признаки уголовных преступлений, направлено для рассмотрения и применения мер реагирования 155 материалов, в том числе 146 – по результатам проверок отчетного периода, возбуждено 3 уголовных дела.

По фактам выявленных случаев нецелевого использования бюджетных средств в соответствии с Областным законом от 25 октября 2002 года

№ 273-ЗС «Об административных правонарушениях» составлено 73 протокола об административных правонарушениях. К административной ответственности привлекались 26 руководителей органов местного самоуправления (23городских и сельских поселений, 3 муниципальных районов – Зерноградского, Обливского и Чертковского), руководители 38 муниципальных образовательных учреждений, а также руководители отделов и главные бухгалтеры администраций муниципальных районов и учреждений социального обслуживания.

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

Структура принятых мер по результатам контрольных мероприятий представлена на следующей диаграмме.



В результате принятых мер в консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 307,0 млн. рублей, выполнены подрядные работы на сумму 45,0 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам на 6,2 млн. рублей. Уменьшены лимиты бюджетных обязательств на 17,9 млн. рублей. Приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов первичные документы на сумму 114,5 млн. рублей.

Приняты также иные меры: находятся на реализации иски в Арбитражный суд Ростовской области, претензии о взыскании

задолженности по арендной плате, об уплате штрафов и пени на общую сумму 1599,0 млн. рублей.

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано 914 нормативных правовых актов, а также применены меры дисциплинарного характера, такие как предупреждение, выговор, лишение премии и увольнение, к 900 ответственным работникам проверенных организаций.

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

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

В феврале 2011 года по итогам проверки, завершенной Палатой в г. Шахты, совещание провел Губернатор Ростовской области. В совещании также приняли участие представители Законодательного Собрания Ростовской области и областных органов исполнительной власти. С участием Вице-губернатора области совещания прошли в Неклиновском и Белокалитвинском районах.

В отчетном году была продолжена практика подведения итогов контрольных мероприятий, проведенных Палатой в муниципальных образованиях области, в режиме видеоконференции.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий и мерах, принятых руководителями проверенных объектов и областными органами власти, регулярно направлялась Губернатору Ростовской области. Все предложения Палаты, направленные на совершенствование деятельности в части усиления контроля и финансовой дисциплины, Губернатором области были поддержаны.

Информация о результатах проведенных проверок и принятых руководителями проверенных объектов мерах направлялась также заместителям Губернатора Ростовской области по курируемым направлениям деятельности.

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

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

2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

2.1. В соответствии с утвержденным планом Палатой проведено 24 контрольных мероприятия по проверке соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета и целевого использования материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – не реже одного раза в два с половиной года.

Проверками было охвачено 238 муниципальных образований, в том числе 22 муниципальных района, 2 городских округа, 214 городских и сельских поселений. Составлено 843 акта, проверено540 объектов, среди которых местные администрации, финансовые органы, а также главные распорядители и получатели бюджетных средств.

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

Использование материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных органам местного самоуправления для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, в основном, осуществлялось правомерно и эффективно.

Вместе с тем, в проверенных муниципальных образованиях имели место различные факты несоблюдения требований действующего бюджетного законодательства и иных условий получения органами местного самоуправления межбюджетных трансфертов.

Так, не в полной мере органами местного самоуправления и муниципальными бюджетными учреждениями соблюдалось условие предоставления межбюджетных трансфертов об отсутствии просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов. Случаи наличия просроченной кредиторской задолженности в отдельных проверяемых

периодах были отмечены в 59 муниципальных образованиях области(Краснодонецкое, Синегорское поселения Белокалитвинского района, Добровольское, Дубенцовское поселения Волгодонского района, Дубовский район, Дубовское, Андреевское поселения Дубовского района, Константиновский район, Авиловское, Богоявленское поселения Константиновского района, Божковское, Владимирское, Красносулинское, Ковалевское, Комиссаровское поселения Красносулинского района, Мясниковский район, г. Новошахтинск, Артемовское поселение Октябрьского района, Развильненское, Жуковское поселения Песчанокопского района, Опенкинское сельское поселение Пролетарского района, Барило-Крепинское, Кутейниковскоепоселения Родионово-Несветайского района, Калач-Куртлакское, Советское, Чирское поселения Советского района, Кировское, Михайловское, Юловское поселения Целинского района, Цимлянский район, Новоцимлянское, Саркеловское, Красноярское поселения Цимлянского района, Чертковский район, Донское, Кутейниковское поселения Чертковского района, Шолоховский район, Базковское,Вешенское, Дубровское поселения Шолоховского района и др.).

В ряде муниципальных образованийТарасовского района (Войковское, Дячкинское, Курно-Липовское, Митякинское сельские поселения) и Зерноградского района (Красноармейское, Большеталовское сельские поселения) не обеспечивалось соблюдение нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, муниципальных служащих, выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе.

В Аксайском районе, Сохрановском сельском поселении Чертковского района устанавливались и исполнялись расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления.

В отдельных муниципальных образованиях не соблюдались установленные ограничения, в том числе по размерам дефицита бюджета и верхнего предела муниципального долга. Так, в г. Новошахтинскебыло допущено превышение ограничения дефицита местного бюджета, установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В Богоявленском сельском поселении Константиновского района в нарушение требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации при внесении изменений и дополнений в решение о бюджете не был утвержден прогнозируемый уточненный размер дефицита.

Кроме того,некоторыми органами местного самоуправления в отдельные проверяемые периоды в нарушение положений статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации не устанавливались или не

соблюдались ограничения предельного объема муниципального долга(г. Новошахтинск, Дубовский район, отдельные муниципальные образования Константиновского района (Авиловское, Богоявленское, Гапкинское, Николаевское, Почтовское и Стычновское сельские поселения),Мясниковского района (Недвиговское сельское поселение), Обливского района (Каштановское, Нестеркинское и Обливское сельские поселения),Тарасовского района (Войковское поселение), Целинского района (Кировское, Среднеегорлыкское сельские поселения) и др.).

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

Так, не в полном объеме исполнялись положения бюджетного законодательства, касающиеся соблюдения процедур санкционирования расходов. Имели место нарушениясроковсоставления, утверждения и доведения сводных бюджетных росписей, бюджетных смет, лимитов бюджетных обязательств, предоставления кассовых заявок об объемах финансирования, а также нарушались срокиопубликования решений о бюджете(г. Новошахтинск,Константиновский, Красносулинский районы,поселения Октябрьского района и др.).

Допускались несоответствия показателей сводной бюджетной росписи и бюджетной росписи главных распорядителей бюджетных средств расходам, утвержденным решением о бюджете(Цимлянский район,Поляковское сельское поселение Неклиновского района, Красюковское, Бессергеневское сельские поселения Октябрьского района и др.).

В отдельных муниципальных образованиях не соблюдались порядки составления и ведения сводной бюджетной росписи, бюджетных смет.

Принимались бюджетные обязательства при отсутствии или сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств в Аксайском, Сальском, Советском районах, а также в некоторых муниципальных образованияхМясниковского(Петровское сельское поселение),Неклиновского (Андреево-Мелентьевское, Николаевское сельские поселения), Тарасовского (Большинскоесельское поселение) и Шолоховского (Базковское сельское поселение)районов.

Нарушались сроки перечисления бюджетных средств получателямвАксайском, Зерноградском, Константиновском, Мясниковском, Неклиновском, Пролетарском, Чертковском, Шолоховском районах, а также в г. Новошахтинске.

Нарушались порядок формирования и предоставления отчетности об исполнении бюджета и правила бюджетного учетав муниципальных

образованияхАксайского, Белокалитвинского, Волгодонского, Дубовского, Зерноградского, Кагальницкого, Константиновского, Красносулинского, Мясниковского, Неклиновского, Обливского, Октябрьского, Песчанокопского, Пролетарского, Родионово-Несветайского, Сальского, Советского, Тарасовского, Целинского, Цимлянского, Чертковского, Шолоховского районов, а также в г. Новошахтинске.

В Андреево-Мелентьевском сельском поселении Неклиновского района,Красюковском сельском поселении Октябрьскогорайона в нарушение п. 1 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации не проводились внешние проверки отчетов об исполнении местных бюджетов.

В ходе проверок выявлены нарушения требований действующего законодательства, регламентирующих получение и возмещение бюджетных средств, а также распоряжение и использование объектов муниципальной собственности и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

Общая сумма нарушений при работе с муниципальной собственностью и земельными участками, приведших к недопоступлениям средств в бюджеты, составила 213,4 млн. рублей, при получении и возмещении бюджетных средств–55,4 млн. рублей.

Недопоступления, связанные с недостаточным контролем или его отсутствием по взысканию платежей за использование объектовсобственности и земельных участков со стороны органов местного самоуправления, были выявлены во всех проверенных муниципальных районах и городах. В целом, по этому нарушению в бюджеты недопоступило 205,9 млн. рублей. Наибольшие недопоступления выявлены в Таганроге – 115,1 млн. рублей, Новошахтинске – 16,4 млн. рублей, а также в Цимлянском и Красносулинском районах– 11,2 млн. рублей и 7,7 млн. рублей соответственно.

Случаи несвоевременного или неполного перечисления в бюджет средств, полученных от распоряжения, использования государственной и муниципальной собственности установлены в 16 муниципальных образованиях на сумму 32,1 млн. рублей (Сальский район, Неклиновский район, Гуреевское сельское поселение Дубовского района, Белокалитвинский район, Кагальницкий район, Калининское сельское поселение Кагальницкого района, Константиновский район, г. Новошахтинск и др.).

В 18 муниципальных образованиях допускалось бесплатное использование земельных участков, а также использование арендованных земельных участков не по целевому назначению, повлекшее занижение размера арендной платы на сумму 7,5 млн. рублей (Цимлянский район, Пролетарский район, Обливский район, Красносулинский район,

Красносулинское городское поселение Красносулинского района, Белокалитвинский район, Чертковский район, Родионово-Несветайский район и др.).

Факты нарушений требований нормативных правовых актов, утвердивших базовые размеры и методики определения арендной платы, установлены в 15 муниципальных образованиях области (Обливский район, Целинский район, Дубовский район, Крымское сельское поселение Мясниковского района, Красносулинский район, Неклиновский район, Сальский район, Новошахтинск и др.). В результате неприменения повышающих коэффициентов по договорам аренды, применения заниженных коэффициентов при расчете арендной платы в бюджеты недопоступило 7,46 млн. рублей.

В 5 муниципальных образованиях проверками Палаты выявлено зачисление поступивших средств не в соответствующий бюджет на общую сумму 7,1 млн. рублей, из которых 6,7 млн. рублей являются средствами, полученными от продажи земельных участков, зачисленными в бюджет Целинского района не по соответствующему коду бюджетной классификации Российской Федерации.

В результате несвоевременного или неполного перечисления средств, предоставленных на возвратной основе, в бюджеты 3 муниципальных образований недопоступило 5,3 млн. рублей, из них в Чертковском районе – 3,1 млн. рублей, в Волгодонском районе –2,2 млн.рублей.

Отдельными муниципальными унитарными предприятиями в 10 муниципальных образованиях не была направлена в бюджет часть прибыли, подлежащая перечислению после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 3,3 млн. рублей. Такие нарушения допущены вСальском районе(Юловскоеи Сальское поселения), Неклиновском, Красносулинском, Белокалитвинском районах и др.

Случаи неперечисления в бюджет дивидендов по акциям,принадлежащим Ростовской области или муниципальным образованиям, были зафиксированы в Сальском и Неклиновском районах. Общая сумма недопоступления составила 0,1 млн. рублей.

По результатам комплексных проверок во исполнение представлений Палаты перечислено 59,9 млн. рублей, направлены иски, претензии на сумму 164,2 млн. рублей, внесены изменения в решения о бюджетах и в другие нормативные правовые акты. Нарушения на сумму 6,7 млн. рублей устранены путем приведения документов в соответствие с требованиями действующего законодательства, заключены договоры на сумму 5,5 млн. рублей. Приняты другие меры.

В рамках реализации задачи Палаты по контролю за законностью,результативностью (эффективностью и экономностью) использованиямежбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, проверялось использование субсидий Фонда софинансирования, а также средств резервного фонда Правительства Ростовской области, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности.

Сумма нарушений, связанных с завышением стоимости и заменой видов ремонтно-строительных работ, сверхнормативными, неподтвержденными расходами, составила 37,7 млн. рублей, нецелевое использование – 31,0 тыс. рублей.

Наибольшие объемы таких нарушений установлены в муниципальных образованияхСальского (10,0 млн. рублей), Красносулинского (3,2 млн. рублей), Цимлянского (3,0 млн. рублей), Дубовского (2,3 млн. рублей), Кагальницкого (2,0 млн. рублей), Аксайского (1,7 млн. рублей), Пролетарского (1,4 млн. рублей), Шолоховского (1,3 млн. рублей), Обливского (1,2 млн. рублей), Неклиновского (1,0 млн. рублей) районов, а также в г. Таганроге (2,8 млн. рублей).

Значительная часть нарушений (23,4 млн. рублей) установлена в результате контрольных обмеров фактических объемов ремонтно-строительных работ, произведенных на 86 объектах социальной сферы (школы и детские сады, больницы иполиклиники, музеи и дома культуры, жилые дома), инфраструктуры муниципальных образований (дороги, водопроводно-канализационные и газовые сети).

Также причинами завышения стоимости работ являлись неправомерное применение коэффициентов, индексов и отдельных единичных расценок,а также необоснованное увеличение подрядными организациями, использующими упрощенную систему налогообложения, стоимости контрактов и выполненных на их основании работ на величину налога на добавленную стоимость.

Для устранения выявленных нарушений подрядными организациями довыполнены предусмотренные договорами ремонтно-строительные работы на сумму 10,8 млн. рублей, перечислено в бюджет 1,9 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность на 3,5 млн. рублей. На сумму нарушений 21,5 млн. рублей приняты иные меры, в том числе: согласована необходимость проведения не предусмотренных проектно-сметной документацией видов работ, направлены иски в Арбитражный суд Ростовской области.

По выявленным Палатой нарушениям, допущенным при выполнении и оплате ремонтно-строительных работ, материалы проверок направлялись в

прокуратуру Ростовской области.В случае необходимости принимались меры прокурорского реагирования: вносились представления и предостережения, проводились доследственные проверки. Материалы направлялись в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

По факту оплаты фактически невыполненных работ при проведении капитального ремонтадетского сада «Тополек» в станице Обливская в отношении руководителя отдела образования Обливского района возбуждено уголовное дело.

В ходе проверок в муниципальных образованиях в соответствии с областным законодательством Палатой осуществлялся контроль за использованием средств областного бюджета, предоставленных местным бюджетам для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области. Проверки показали, что в целом порядок расходования бюджетных средств соответствовал нормативным правовым актам, принятым для реализации государственных полномочий, обеспечивалось целевое и эффективное использование выделенных средств.

В то же время в 2 городских округах и 21 муниципальном районе области Палатой выявлены нарушения требований действующего законодательства, регламентирующих расходование этих средств областного бюджета. Общая сумма нецелевого использования средств, переплат (недоплат) и неположенных выплат заработной платы, а также сверхнормативных и неподтвержденных расходов составила 25,1 млн. рублей.

Проверки расходования субвенции на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов, предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания, проведенные в 15 муниципальных образованиях, фактов нецелевого использования средств не выявили.Общий объем нарушений, связанных с переплатамизаработной платы, а также сверхнормативными и неподтвержденными расходами, составил 18,1 млн. рублей, из них 15,6 млн. рублей - нарушения в Аксайском районе, связанные в основном с начислением и выплатой заработной платы работникам ЦСО при ненадлежащем оформлении соответствующих документов (табеля учета рабочего времени). Аналогичные нарушения были выявлены в Зерноградском районе на сумму 1,6 млн. рублей, а также в Целинском районе – 0,4 млн. рублей.

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

По результатам проверок, проведенных в 19 муниципальных образованиях области, общая сумма нарушений составила 6,4 млн. рублей, в том числе нецелевое использование – 1,8 млн. рублей (Аксайский, Дубовский, Кагальницкий, Обливский, Пролетарский, Песчанокопский, Родионово-Несветайский,Сальский, Цимлянский,Целинский, Чертковский, Шолоховскийрайоны).

Проверки по использованию средств, выделенных бюджетам муниципальных образованийна денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи в рамках реализации приоритетного национального проекта «Здоровье», были проведены в 5 муниципальных образованиях области. В целом расходование субвенции осуществлялось правомерно. Отдельные нарушения были выявлены в Мясниковском, Неклиновском, Константиновском, Октябрьском районах на сумму 0,2 млн. рублей.

По результатам проверок средства, использованные не по целевому назначению, в полном объеме восстановлены в областной бюджет. Штатные расписания, должностные оклады, начисление заработной платы, установление надбавок и других выплат, положения о премировании приведены в соответствие с действующим законодательством, применены меры дисциплинарного воздействия.По фактам нецелевого использования бюджетных средств к административной ответственности привлечены 39 руководителей муниципальных общеобразовательных учреждений и учреждений социального обслуживания.

2.2.В соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в отчетном году проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов 58 муниципальных образований области.

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

В то же время в ряде муниципальных образований были установлены факты нарушений и недостатков, связанных с несоответствием приложений и форм бюджетной отчетности нормативным документам, искажением отчетных данных. Так, например, в отчете об исполнении бюджета города Новошахтинска отсутствовал ряд показателей в части источников финансирования местного бюджета, а в бюджетной отчетности Сохрановского сельского поселения Чертковского района не был указан код администратора доходов бюджета. В Волгодонском районе и Горняцком, Коксовском и Синегорском сельских поселениях Белокалитвинского района было установлено несоответствие отдельных показателей опубликованного решения об исполнении местного бюджета и форм бюджетной отчетности, а в Красносулинском районе и входящих в его состав Горненском, Комиссаровском, Михайловском и Углеродовском поселениях текстовые части пояснительных записок не были оформлены в разрезе разделов бюджетной классификации расходов Российской Федерации и не содержали всей требуемой информации.

В городе Новошахтинске и Волгодонском районе состав и наименование приложений к решению об исполнении бюджета не соответствовали требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Также в ходе внешних проверок было проверено соблюдение требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части осуществления внешних проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов до их рассмотрения в представительных органах муниципальных образований.

В результате проверками Палаты был установленряд нарушений и недостатковпри проведении указанных внешних проверок.

Так, в нарушение пункта 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации не был установлен порядок проведения внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета Горняцкого, Краснодонецкого и Синегорского сельских поселенийБелокалитвинского района, Гашунского и Глубочанского сельских поселенийЗимовниковского района. Кроме того, в Зимовниковском районе и входящих в его состав Гашунском и Глубочанском поселениях не были соблюдены требования указанной статьи в части проведения внешней проверки отчета об

исполнении местного бюджета и оформления ее результатов. В Кривянском сельском поселении Октябрьского района сроки представления годового отчета об исполнении бюджета поселения не соответствовали требованиям пункта 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Отчет об исполнении бюджета Южненского сельского поселения Мартыновского района был утвержден Собранием депутатов до проведения внешней проверки и при отсутствии заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В заключениях по результатам внешних проверок отчетов об исполнении бюджетов Вареновского и Синявского сельских поселений Неклиновского района за 2010 год, проведенных комиссиями Собраний депутатов поселений по экономической политике, бюджету, налогам и муниципальной собственности, отсутствовали сведения о периоде проведения внешних проверок и датах составления заключений, в связи с чем, было невозможно определить соблюдение сроков их составления, установленных Положениями о бюджетном процессе и Положениями о внешней проверке бюджетовпоселений.

В целом, нарушения и недостатки при осуществлении внешних проверок были установлены Палатой в 32 муниципальных образованиях:Белокалитвинском районе и входящих в его состав Горняцком, Коксовском, Краснодонецком и Синегорском сельских поселениях, Волгодонском районе и Победеновском сельском поселении этого района, Зерноградском районе, Зимовниковском районе и входящих в его состав Гашунском и Глубочанском сельских поселениях, Куйбышеском районе, Вареновском и Синявском сельских поселенияхНеклиновского района, Октябрьском районе и Кривянском сельском поселении этого района, Семикаракорском районе, Сохрановском сельском поселении Чертковского района, Шолоховском и других районах, а также в городе Новошахтинске.

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

Заключения по результатам проведенных Палатой внешних проверок отчетов об исполнении местных бюджетов были рассмотрены на заседаниях коллегии Палаты и направлены в исполнительно-распорядительные и представительные органы муниципальных образований. В адрес мэра города Новошахтинска было направлено представление, во исполнение которого органами местного самоуправления были внесены соответствующие изменения в муниципальные правовые акты и бюджетный учет и отчетность, а также приняты меры дисциплинарного взыскания.

2.3.В отчетном году Палатой проведены проверки 13 главных распорядителей средств областного бюджета по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – не реже одного раза в два с половиной года. В ходе этих проверок осуществлялись выборочные проверки отдельных подведомственных им бюджетных учреждений.

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

Нецелевого использования средств областного бюджета проверенными главными распорядителями выявлено не было. В то же время были установлены факты нарушений действующего федерального и областного законодательства в части учета и управления бюджетными средствами, а также неэффективного их использования.

Так, у 8 главных распорядителей средств областного бюджета были выявлены такие нарушения как завышение объемов и стоимости выполненных работ, переплаты и недоплаты заработной платы, сверхнормативные и неподтвержденные расходы на общую сумму 0,7 млн. рублей. В их числе – минэкономразвития области, министерство ЖКХ области, УГСЗН Ростовской области, департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области, комитет по управлению архивным делом Ростовской области, Ростовоблгостехнадзор.

При этом наибольший объем таких нарушений (72,6%) был установлен в ходе проверок комитета по управлению архивным делом Ростовской области и УГСЗН Ростовской области.

Так, проверкой комитета по управлению архивным делом Ростовской области и подведомственных ему государственных казенных учреждений выявлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 0,2 млн. рублей. При проверке УГСЗН Ростовской области были установлены неположенные выплаты квартальной премии ряду государственных служащих в общей сумме 0,2 млн. рублей, а также сверхнормативные расходы на оплату сотовой связи должностным лицам управления, отсутствующим в перечне должностных лиц органов исполнительной власти,

имеющих право на использование служебных сотовых телефонов, на сумму 0,03 млн. рублей.

По результатам проведенных проверок главными распорядителями средств областного бюджета приняты меры по устранению выявленных нарушений в полном объеме, в том числе восстановлены средства областного бюджета в общей сумме 0,1 млн. рублей. Приведены в соответствие с действующим законодательством штатные расписания, должностные оклады и положения о премировании, а также другие документы по расходованию бюджетных средств. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 11 должностных лиц.

По-прежнему одними из наиболее часто встречающихся при проведении проверок сметных назначений нарушений остаются нарушения правил учета государственных средств, а также правил бухгалтерского учета и отчетности. Такие нарушения были установлены в ходе проверок минэкономразвития области,минсельхозпрода области, департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области, комитета по управлению архивным делом Ростовской области, Ростовоблгостехнадзора, Ростобрнадзора и др. Имели место нарушения при выполнении государственных задач и функций и недостатки в деятельности государственных органов, а также нарушения при планировании бюджетных средств.

В ходе контрольных мероприятий проводилась оценка осуществления отдельными главными распорядителями средств областного бюджета контрольных функций за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, направляемых получателям. Так, анализ деятельности минздрава РО свидетельствует об усилении ведомственного финансового контроля, результатом которого явилось уменьшение допускаемых подведомственными учреждениями нарушений в использовании бюджетных средств, учете товарно-материальных ценностей. Активизирована работа по осуществлению контроля за использованием межбюджетных трансфертов, исполнением федеральных, областных программ, мероприятий в сфере здравоохранения.

В то же время, наряду с положительной динамикой проводимой контрольной работы, имеется ряд недостатков в организации финансового контроля, требующий совершенствования его форм и методов.

Палатой отмечалось, что организация внутриведомственного финансового контроля в ряде министерств и ведомств не обеспечивает в полной мере исполнение функций главного распорядителя бюджетных средств, установленных статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Так, штатным расписанием министерства ЖКХ области не было

предусмотрено отдельного структурного подразделения, на которое возлагаются обязанности по осуществлению финансового контроля в соответствующей сфере деятельности. Контрольные функции осуществлялись специалистами структурных отделов, отвечающих за реализацию областных долгосрочных целевых программ. В министерстве не была предусмотрена и единая система учета выявленных нарушений и недостатков, контроля за мероприятиями по их устранению.

Также в Ростовоблгостехнадзоре отсутствовали внутренние нормативные документы, определяющие порядок проведения проверок в целях осуществления ведомственного финансового контроля, механизм реализации итогов этих контрольных мероприятий и весь документооборот, должностные регламенты сотрудников Управления, содержащие обязанности по проведению финансового контроля по всем направлениям деятельности.

В департаменте по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области не была обеспечена установленная статьей 17 Областного законаот 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» периодичность проведения проверок подведомственных учреждений, не осуществлялась аналитическая работа по результатам проведенных контрольных мероприятий, с подведомственными учреждениями не проводились профилактические мероприятия по недопущению выявленных в ходе проверок нарушений, документально не оформлялся отчет о работе рабочей группы, созданной в целях контроля за реализацией инвестиционного проекта. Также, департаментом в январе-ноябре 2011 года не осуществлялись мероприятия по контролю за целевым использованием средств, предоставленных бюджетам муниципальных районов и городских округов в виде субсидий для обеспечения несения муниципальной службы муниципальными казачьими дружинами.

Кроме того, минэкономразвития области при проверке деятельности ГАУ РО «Региональный информационно-аналитический центр» был допущен формальный подход – содержание акта не в полной мере соответствовало утвержденной программе проверки.

По результатам проверок отдельным главным распорядителям было рекомендовано принять меры по обеспечению необходимой периодичности и полноты проверок и совершенствованию системы внутреннего финансового контроля в соответствующей сфере деятельности, а также усилить контроль за целевым использованием межбюджетных трансфертов, направляемых муниципальным образованиям, и контроль за работой по устранению выявленных нарушений.

2.4. 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 всех 40 главных распорядителей средств областного бюджета. Анализ результатов внешних проверок показал, что бюджетная отчетность соответствует требованиям бюджетного законодательства, показатели консолидированной бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета подтверждаются данными бюджетной отчетности получателей бюджетных средств.

Установленные нарушения, в целом, не повлияли на годовую бюджетную отчетность главных распорядителей средств областного бюджета и на показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2010 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам, и касались, в основном, соблюдения требований нормативных правовых актов о составлении и предоставлении отчетности (полнота предоставления и отражения информации, искажения и несоответствия отдельных показателей бюджетной отчетности). Следует отметить, что результаты настоящих внешних проверок отдельных главных распорядителей средств областного бюджета по сравнению с результатами аналогичных проверок за 2009 год свидетельствуют об исключении ряда ранее установленных нарушений.

Замечания Палаты были учтены. Результаты внешних проверок бюджетной отчетности были использованы при подготовке заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за 2010 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 областного фонда обязательного медицинского страхования за 2010 год. Фактов недостоверности показателей отчета не установлено.

Заключение, подготовленное по результатам проверки, было направлено в адрес Законодательного Собрания Ростовской области.

2.5. В соответствии с планом работы Палатой проведено 16 тематических контрольных мероприятий.

Проверка полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области средств от распоряжения и использования земельных ресурсов, эффективности предоставления и использования земельных участков общего пользования и земельных участков в составе рекреационных зон (аудитор – Калашникова

Н.А.)проведена в 18 муниципальных образованиях. Кроме того была проанализирована предоставленная по запросам Палаты информация 55 муниципальных образований – городских округов и районов области. Общий объем охваченных проверкой средств составил 8515,3 млн. рублей.

Общий объем поступлений в консолидированный бюджет области земельных платежей в 2010 году составил 9515,3 млн. рублей, за 5 месяцев 2011 года – 3506,5 млн. рублей, наибольшую долю - 65,6% составляет земельный налог.

Динамика поступлений в консолидированный бюджет области средств от распоряжения и использования земельных ресурсов в целом положительная. В 2010 году наблюдался рост поступлений земельного налога в целом на 34,7% по отношению к уровню 2009 года и арендной платы за землю - на 7,7 процентов. За 5 месяцев 2011 года поступления по земельному налогу также увеличились и составили 102,9% к плану 5 месяцев.

Проверка выявила характерные нарушения, связанные с учетом и вовлечением в хозяйственный оборот земельных участков. Это непоступление средств в бюджет в результате невыполнения обязательств при совершении сделок с земельными участками; использование земельных участков без оплаты и правоустанавливающих документов; нарушения условий договоров аренды в части полноты и своевременности оплаты, а также целевого использования земельных участков; нарушения законодательства при распоряжении земельными участками и неэффективное распоряжение земельными участками; низкое качество организации учета и контроля за поступлением платежей за землю; нарушения порядка ведения реестра муниципальной собственности и правил бюджетного учета.

Общая сумма выявленных нарушений и недостатков в 18 территориях составила 3118,6 млн. рублей, или 36,6% от объема проверенных средств.

Повлекли недопоступления в консолидированный бюджет области нарушения на сумму 2187,1 млн. рублей. Основную часть этих средств составляет задолженность по арендной плате за землю - 1584,5 млн. рублей, из них в Ростове-на-Дону – 1459,7 млн. рублей, или 92,1 процента.

Несоблюдение арендаторами договорных условий в части полноты и своевременности поступления арендной платы, в отдельных случаях систематическое, а также факты использования земельных участков без правоустанавливающих документов и оплаты привели к недопоступлению средств в бюджет в сумме 56,8 млн. рублей в городах Каменск-Шахтинском, Новочеркасске, Ростове-на-Дону, в Константиновском, Неклиновском, Сальском районах, Лозновском сельском поселении Цимлянского района и в других муниципальных образованиях.

В большинстве проверенных муниципальных образований допускалось приобретение прав и предоставление земельных участков с нарушением земельного законодательства; использование земельных участков не по целевому назначению или их неосвоение, в том числе в рамках целевых программ по развитию туризма; непринятие органами местного самоуправления мер по эффективному использованию земельных ресурсов на общую сумму 168,4 млн. рублей (г.г. Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Константиновский, Неклиновский, Родионово-Несветайский районы, Федоровское сельское поселение Неклиновского района, Барило-Крепинское сельское поселение Родионово-Несветайского района и другие).

В Верхнедонском, Родионово-Несветайском, Сальском и других районах предоставление в собственность земельных участков осуществлено с нарушением процедур подготовки и проведения аукциона.

В проверенных муниципальных образованиях установлены нарушения и недостатки, связанные с неполным выполнением функций администраторов доходов, несоблюдением правил бюджетного учета имущества казны, порядка ведения реестра муниципального имущества в общей сумме 744,7 млн. рублей.

Органами местного самоуправления, как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений, принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Так, нарушения и недостатки, повлекшие недопоступление средств в бюджетную систему, устранены в общей сумме 2204,4 млн. рублей; при предоставлении и использовании земель – 375,4 млн. рублей; при получении средств в бюджетную систему – 37,0 млн. рублей.

В рамках исполнения направленных Палатой представлений проведены мероприятия по снижению задолженности по земельному налогу и по вопросам недопущения последующих нарушений, внесены изменения в учет и отчетность. По факту задолженности по арендным платежам в полном объеме приняты меры по взысканию средств в бюджет.

По результатам контрольного мероприятия было подготовлено исков и претензий на общую сумму 1431,7 млн. рублей. По отдельным фактам нарушений законодательства, выявленным в муниципальных образованиях, материалы направлены в прокуратуру Ростовской области. К 15 должностным лицам, допустившим нарушения, применены меры дисциплинарного взыскания. Приняты иные меры.

Губернатору Ростовской области было внесено предложение, направленное на разработку комплекса мероприятий по повышению ответственности за соблюдением законодательства при распоряжении земельными участками, в том числе из состава земель общего пользования и

рекреационных зон, и обеспечению полноты и своевременности поступлений от их использования в консолидированный бюджет области, усилению результативности и действенности муниципального земельного контроля, повышению результативности выявления неиспользуемых или используемых ненадлежащим образом. Губернатором Ростовской области было поддержано данное предложение.

Палатой проведена проверка эффективности распоряжения, использования и управления государственной собственностью, находящейся в распоряжении государственных унитарных предприятий, а также полноты и своевременности перечисления части прибыли унитарных предприятий в областной бюджет в 2010-2011 годах (аудитор – Калашникова Н.А.).

Контрольным мероприятием охвачены все областные государственные унитарные предприятия, количество которых на 01.09.2011 составляет 61. Проверки проведены в минимуществеРостовской области, министерствах транспорта и здравоохранения области (концентрируют в своем ведении 80,3% предприятий) и непосредственно в 14 предприятиях. Объем проверенных средств, включая стоимость имущества и земельных участков, находящихся в пользовании предприятий, составил 2127,9 млн. рублей, из них средств областного бюджета 108,4 млн. рублей.

Предприятиями представлялись в отраслевые министерства программы, отчетность, отчеты руководителя и иная информация о финансово-хозяйственной деятельности. Полномочия, возложенные на отраслевые министерства по координации и регулированию деятельности государственных унитарных предприятий, осуществляются в целом в соответствии с законодательством.

Проверка показала, что государственные унитарные предприятия осуществляют деятельность в целом в соответствии с учредительными документами и нормативными правовыми актами, котораянаправлена на достижение поставленных целей в социально и экономически значимых отраслях. Общий объем прибыли всех предприятий по итогам 2009 года составил 121,17 млн. рублей, по итогам 2010 года - 100,5 млн. рублей

В проверяемом периоде общий объем налоговых, арендных платежей и перечисления части прибыли предприятиями в бюджетную систему составил 252,1 млн. рублей.

Проверкой выявлены нарушения и недостатки, общая сумма которых составила 555,9 млн. рублей, или 26% от объема проверенных средств.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителей проверенных предприятий и в минимущество Ростовской области направлены представления для принятия мер по устранению выявленных

нарушений и недостатков и привлечению к ответственности виновных лиц. В министерства транспорта и здравоохранения области направлены соответствующие предложения по совершенствованию деятельности в данной сфере.

Проверенными организациями, как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений, принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, реализуются соответствующие планы мероприятий. Приведены в соответствие с законодательством, согласованы и находятся на утверждении уставы 6 предприятий. Приняты меры и устранены нарушения на общую сумму 170,0 млн. рублей. В бюджетную систему перечислены часть прибыли, задолженность по арендным платежам, пени в общей сумме 0,684 млн. рублей. Приняты меры по погашению кредиторской задолженности и взысканию дебиторской в общей сумме 11,0 млн. рублей. Внесены изменения в бухгалтерскую отчетность, учетную политику, отчеты руководителя предприятия. Проведена инвентаризация в соответствии с установленными требованиями.

Устраняются нарушения по учету и ведению реестра государственной собственности. Приняты меры, направленные на повышение контроля над исполнительской дисциплиной сотрудников минимущества области.

Министерством здравоохранения области в целях повышения эффективности работы подведомственных предприятий и учреждений была проведена аттестация руководителей подведомственных предприятий на соответствие занимаемой должности; взят на контроль вопрос о разработке и реализации мероприятий по устранению нарушений, руководителям предприятий направлены письма.

По информации министерства транспорта области зарегистрированы уставы 4 подведомственных предприятий, 23 устава находятся на согласовании в минимуществе Ростовской области, 3 устава в министерстве транспорта. В ноябре 2011 года проведена аттестация руководителей 4 ГУПов, министерствами была запрошена информация о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности предприятий.

По итогам проверки принято 13 распорядительных актов. К дисциплинарной ответственности привлечено 13 человек, уволено 4 человека. Приняты и иные меры.

По результатам контрольного мероприятия Губернатору Ростовской области были направлены предложения поручить проверенным министерствам усилить координацию и взаимодействие с подведомственными предприятиями в целях своевременного и достоверного представления программ деятельности предприятий, отчетов руководителей и выполнения плановых показателей, а также усилить контроль за

своевременными и полными поступлениями в бюджет, полнотой учета государственного имущества, соблюдением порядка назначения руководителей предприятий и проведения их аттестации в необходимые сроки. Данные предложения были поддержаны.

Палатой проведена проверка эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций различных организационно-правовых форм, имеющих в уставных капиталах вклады в виде бюджетных ассигнований из областного бюджета или имущественные взносы государственным имуществом Ростовской области за 2008-2010 годы (аудитор – Калашникова Н.А.). Общий объем бюджетных средств, предоставленных проверенным организациям с момента их создания, составил 1069,2 млн. рублей (из них средства областного бюджета – 490,9 млн. рублей, федерального бюджета – 578,3 млн. рублей).

В ходе контрольного мероприятия было проверено 8 организаций, созданных с участием Ростовской области и имеющих в уставных капиталах вклады в виде бюджетных ассигнований из областного бюджета или имущественные взносы государственным имуществом Ростовской области. Были проанализированы финансовые и бухгалтерские документы, состояние расчетов организаций с бюджетом, отчетность о финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Как показала проверка, 6 из 8 проверенных организаций осуществляют деятельность в целом направленную на достижение поставленных основных целей в соответствии с нормативными правовыми актами и учредительными документами. Двумя организациями (ОАО «Корпорация развития Ростовской области» и некоммерческое партнерство «Аграрный рынок») финансово-хозяйственная деятельность, направленная на достижение уставных целей, в проверяемом периоде не осуществлялась.

Проведенные проверки и анализ финансово-хозяйственной деятельности данных организаций показали, что в контексте социально-экономического развития Ростовской области ни одна из проверенных организаций, имеющих вклад Ростовской области, не достигла значимых результатов в своей сфере деятельности при участии в их управлении уполномоченных государственных органов.

Наиболее встроенными в реализацию целевых программ с позиций, как выделения бюджетных средств, так и их использования являются некоммерческое партнерство «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства» и некоммерческая организация «Гарантийный фонд Ростовской области», в меньшей степени – ОАО «Ростовская региональная ипотечная корпорация» (доля Ростовской области в уставном капитале –

97,4%).

В 2008-2010 годах проверенными обществами перечислено в областной бюджет дивидендов по акциям и вознаграждения представителям области на общую сумму 0,67 млн. рублей (основной объем перечислен ОАО «Ростовская региональная ипотечная корпорация» - 0,48 млн. рублей).

В результате проверки установлен широкий спектр нарушений и недостатков, основными из которых явились: нарушения и недостатки при получении и возмещении бюджетных средств – на сумму 0,144 млн. рублей; нарушения и недостатки при расходовании средств бюджетной системы – на сумму 8,8млн. рублей; нарушения порядка ведения реестра государственного имущества – на сумму 100,0 млн. рублей; нарушения правил бухгалтерского учета и отчетности, правил работы с денежной наличностью; иные нарушения и недостатки в деятельности организаций, включая нарушения отдельных положений учредительных документов – на сумму 1847,3 млн. рублей; недостаточный контроль за исполнением условий заключенных договоров – на сумму 53,4 млн. рублей.

По результатам проверки Палатой направлены 3 представления руководителям организаций и 5 писем руководителям организаций и директору департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области для принятия мер по устранению нарушений.

Вице-губернатору было внесено на рассмотрение предложение – поручить министерству имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области и областным органам исполнительной власти, на которые возложены координация и регулирование в соответствующих сферах деятельности:

- рассмотреть вопрос по оптимизации участия Ростовской области в хозяйственных обществах;

- обеспечить реализацию комплекса мероприятий, направленных на улучшение основных финансово-экономических показателей деятельности организаций с участием Ростовской области и достижение поставленных целей участия области в их создании;

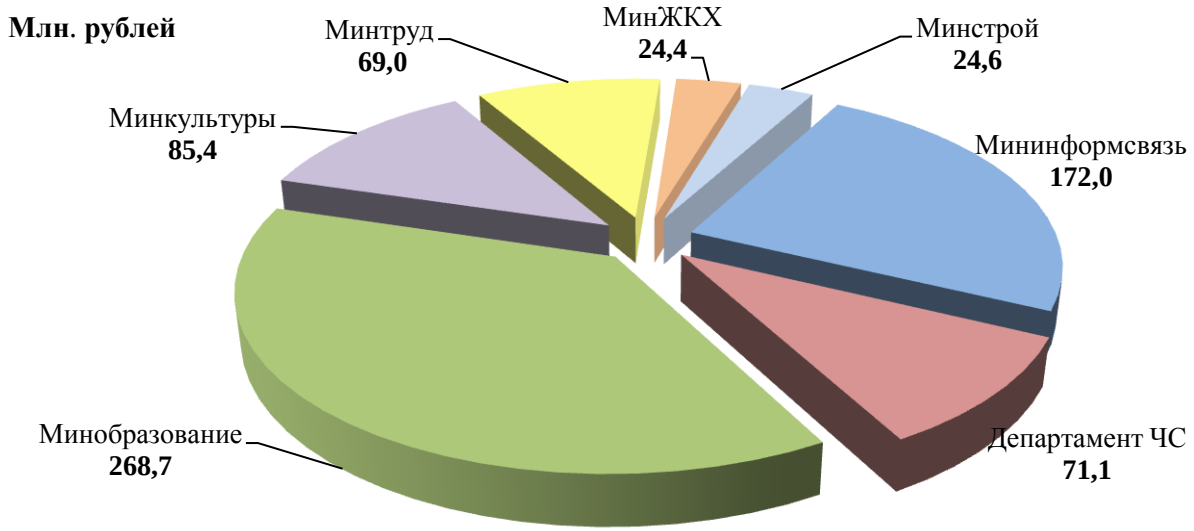
- усилить контроль над соблюдением порядка представления интересов Ростовской области в органах управления и ревизионных комиссиях акционерных обществ с участием Ростовской области с учетом установленного периодического обучения представителей области.

По результатам проверки во исполнение направленных представлений и писем проверенными организациями представлены планы мероприятий по устранению в полной мере выявленных нарушений и недостатков. Разработаны нормативные и распорядительные акты. Расходование денежных средств приведено в соответствие. Усилен контроль за

соблюдением законодательства и исполнением заключенных договоров. Погашена просроченная задолженность по заработной плате. Приняты дисциплинарные меры в отношении 4 должностных лиц. Внесены изменения в реестр государственного имущества Ростовской области. Приняты иные меры.

Палатой проведена тематическая проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010-2013 годы» (аудитор - Калашникова Н.А.).

В ходе проверки были проверены 7 органов исполнительной власти и 8 подведомственных учреждений. Объем проверенных средств, представленный на следующей диаграмме в разрезе главных распорядителей, составил 715,3 млн. рублей.



Общий объем финансирования целевой программы на 2010-2014 годы, утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 2 декабря 2009 года № 640 (в ред. от 14 сентября 2011 года) установлен в сумме 3463,7 млн. рублей (из них в 2010 году – 164,3 млн. рублей, в 2011 году – 856,8 млн. рублей). Как показала проверка, фактические расходы областного бюджета на реализацию целевой программы в 2010 году составили 95,6% утвержденных плановых бюджетных назначений, по состоянию на 01.12.2011 - 71,1% уточненных плановых годовых бюджетных назначений.

В результате проверки установлено, что организация системы управления целевой программой и контроль за ходом ее реализации осуществляются на низком уровне. Министерством информационных технологий и связи

Ростовской области не обеспечено надлежащее исполнение функций государственного заказчика – координатора программы; рядом органов исполнительной власти области не согласовываются технические требования на оборудование и услуги, закупаемые в рамках реализации программы; не обеспечено согласование и своевременная корректировка объемов финансирования мероприятий программы и подготовка соответствующих предложений по внесению изменений в программу.

Координатором программы не сформирована система мониторинга и контроля зареализацийпрограммы; не определены конкретные формы организации контроля за ходом реализации программы; не определен порядок представления отчетной информации координатору программы. Установлено ненадлежащее составление отчетности о реализации программы: выявлено искажение данных об объемах финансирования на реализацию программы и уровня исполнения отдельных программных мероприятий, а также несвоевременное представление отчетности в министерство экономического развития области.

Утвержденные целевые показатели (индикаторы) реализации программынедостаточно характеризуют эффективность реализации областной долгосрочнойцелевой программы и не в полной мере отражают текущее состояние развития информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области и ожидаемый социально-экономический эффект в результате реализации мероприятий целевой программы. Учитывая значительно расширенный перечень показателей результативности, рекомендуемый Правительством Российской Федерации, требуется корректировка целевых показателей программы.

Как показала проверка, в основном в рамках целевой программы осуществлялась закупка компьютерного оборудования, программного обеспечения и оргтехники, необходимых для обновления информационной и телекоммуникационной инфраструктуры органов государственной власти области и подведомственных учреждений.

Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств,выделенных на реализацию программы, установлен широкий спектр нарушений и недостатков. Наибольший объем нарушений и существенные недостатки выявлены при проверке мининформсвязи и минобразованияРостовской области.

В результате проверки выявлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 2,5 млн. рублей в мининформсвязи области в связи с оплатой проектно-изыскательских работ и приобретением расходных материалов не в соответствии с целями и задачами программного мероприятия.

В процессе реализации программы имели место нарушения законодательства при осуществлении государственных закупок органами исполнительной власти и подведомственными учреждениями на сумму 8,3 млн. рублей, в том числе ДПЧС Ростовской области – 3,4 млн. рублей, минтруд области – 2,9 млн. рублей, мининформсвязь области – 1,5млн. рублей, минобразование Ростовской области – 0,5 млн. рублей.

В мининформсвязи и ДПЧС Ростовской области было допущено неэффективное расходование бюджетных средств на общую сумму 7,0 млн. рублей, в связи с расходованием средств на оплату проектно-изыскательских работ, услуг программного обеспечения, создания портала, проведения научных исследований и приобретения оборудования без достижения требуемого результата и неиспользования их в дальнейшем.

Выявлены нарушения и недостатки при работе с государственной собственностью на сумму 41,6 млн. рублей, включая нарушение порядка и сроков передачи имущества – 34,4 млн. рублей (минкультуры – 32,6 млн. рублей, мининформсвязь – 1,9 млн. рублей); а также неиспользование (ненадлежащее) использование приобретенного компьютерного оборудования и оргтехники – 7,2 млн. рублей (минкультуры – 3,3 млн. рублей, министерство ЖКХ – 2,1 млн. рублей, мининформсвязь – 1,2 млн. рублей, минобразование – 0,7 млн. рублей).

Установлен большой объем иных нарушений при предоставлении и расходовании средств бюджетной системы на общую сумму 250,3 млн. рублей, включая неправомерное и несвоевременное предоставление средств субсидий муниципальным образованиям, неправомерное принятие и подтверждение денежных обязательств, а также несвоевременные платежи по бюджетным обязательствам по заключенным государственным контрактам.

Значительный объем нарушений выявлен в бухгалтерском учете и отчетности государственных органов и организаций, установлены многочисленные нарушения инедостатки при выполнении государственных задач и функций в деятельности государственных органов.

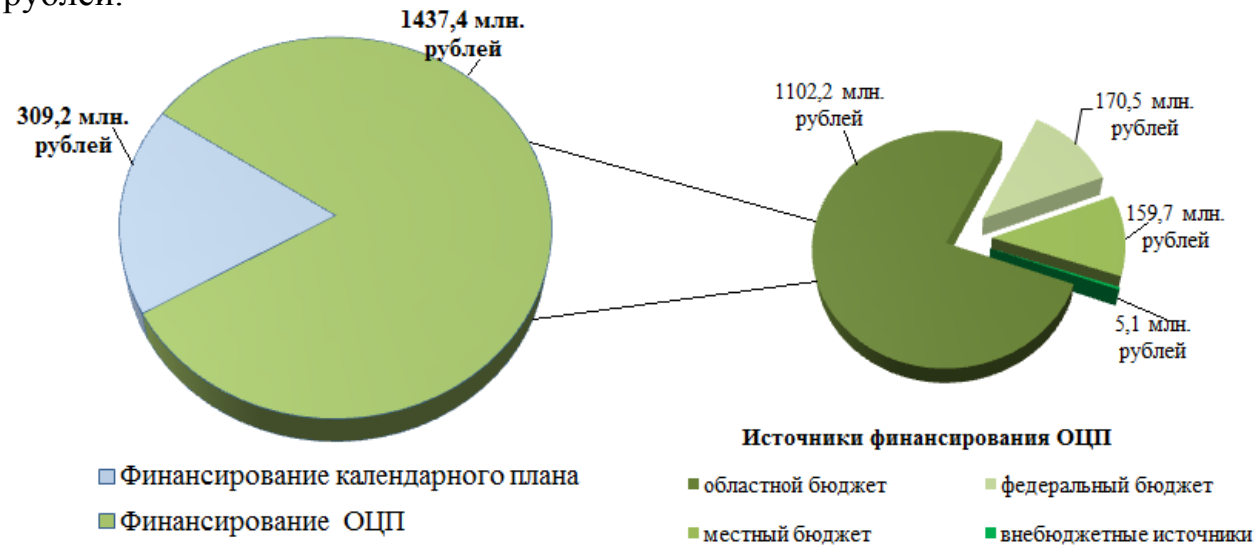
Анализ реализации программы свидетельствует о неравномерном использовании средств областного бюджета и освоении большей части средств на программные мероприятия в IV квартале 2011 года (на 01.11.2011 – 43%, на 01.12.2011 – 71%). Проверенными органами исполнительной власти допущено неосвоение бюджетных средств и неисполнение доведенных лимитов бюджетных обязательств в общей сумме 253,8 млн. рублей, в том числе в 2010 году – 1,1 млн. рублей, в 2011 году на 01.12.2011 – 252,8 млн. рублей.

По результатам проверки руководителям проверенных органов исполнительной власти области были направлены 5 представлений и 2 письма, в которых указаны предложения для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по пресечению и предупреждению нарушений, по обеспечению соблюдения установленных требований законодательства и усилению контроля, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Работа по устранению выявленных нарушений продолжается и остается на контроле Палаты.

Объектами проверки Палаты по вопросу целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на физкультурно-оздоровительную работу и спортивные мероприятия, в том числе в рамках финансирования Областной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Ростовской области на 2008-2010 годы» (аудитор – Костюченко М.Ф.), являлись министерство по физической культуре и спорту Ростовской области, ОАО Футбольный клуб «Ростов», государственное унитарное предприятие Ростовской области «Спортивно-оздоровительный комплекс «Лидер», 4 объекта строительства, реконструкции и капитального ремонта.Проведены визуальные осмотры 45 спортивных объектов в 8-ми муниципальных образованиях области.

За 2008-2010 годы на проведение физкультурно-оздоровительной работы и спортивных мероприятий из областного бюджета было направлено 309,2 млн. рублей, на реализацию мероприятий программы – 1437,4млн. рублей.



Исполнение мероприятий программы позволило завершить строительство 10 муниципальных объектов спорта, провести реконструкцию 5 государственных областных объектов спорта. Рост численности

занимающихся физической культурой и спортом, согласно данным министерства спорта, составил 284 тысячи человек, что позволило увеличить удельный вес населения, занимающегося физической культурой и спортом, до 22,9 процентов.

Реализация календарных планов спортивно-массовых мероприятий и физкультурно-оздоровительной работы в проверяемом периоде позволила ежегодно проводить более 20 тысяч мероприятий, в том числе комплексных традиционных многоэтапных массовых соревнований: областной сельской Спартакиады Дона, Спартакиады народных видов спорта Ростовской области, Спартакиады трудящихся Ростовской области и ветеранов спорта «За единую и здоровую Россию в XXI веке» и др.

Вместе с тем проверка показала, что минспорта Ростовской области, как государственным органом в сфере развития физкультуры и спорта в Ростовской области, заказчиком-координатором, разработчиком и ответственным исполнителем программы, не в полной мере использованы имеющиеся возможности по обеспечению целевого использования средств областного бюджета, эффективности и результативности бюджетных расходов, соблюдению действующего законодательства.

Одним из основных нарушений явилось нецелевое использование средств, которое составило 16,1млн. рублей, в том числе допущенное минспорта Ростовской области на сумму 16,0млн. рублей, связанное в основном с оказанием за счет средств, выделенных на проведение спортивных мероприятий с участием сборных команд Ростовской области по различным видам спорта, финансовой поддержки клубов, являющихся юридическими лицами, для участия в Чемпионатах, Кубках России, где сборные команды Ростовской области, согласно регламентам проведения соответствующих Чемпионатов, Кубков России, участие не принимают - на 12,7млн. рублей, а также с оплатой расходов по найму легкового автотранспорта для нужд министерства - на 1,3млн. рублей.

Неподтвержденные расходы в связи с оплатой министерством спорта железнодорожных билетов при отсутствии документов, подтверждающих проезд спортсменов к месту проведения соревнований, составили 0,4 млн. рублей.

Неэффективное использование средств областного бюджета было выявлено на общую сумму 43,3 млн. рублей, в том числе допущенное футбольным клубом «Ростов» в связи с досрочным расторжением двух трудовых договоров с игроками основного состава и бесплатной их выдачей без возмещения клубу расходов по оплате трансферных соглашений по их приобретению, ГУП «Лидер» в связи с поставкой информационного видеоэкрана на 1,5 месяца позже датыпроведения финала Кубка России по

футболу, а также допущенное минспорта Ростовской области в связи с авансированием ОАО «Федеральная пассажирская компания» сверх потребностей на приобретение билетов для спортсменов, участвующих в выполнении мероприятий календарных планов.

Футбольным клубом «Ростов» допускались выплаты премий (бонусов) тренерам, специалистам и игрокам в нарушение установленного порядка.

Завышение объемов выполненных работ при проведении строительства, реконструкции и капитального ремонта установлено на четырех проверенных объектах спорта на общую сумму 11,2млн. рублей.

Кроме того, подрядными организациями допускалось нарушение графиков производства и окончания работ, сроков ввода объектов в эксплуатацию.

Проверкой были выявлены и другие нарушения, в том числе нарушения Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Минспорта Ростовской области и главами муниципальных образований в полной мере не были обеспечены меры по повышению эффективности использования построенных в рамках программы, а также уже существующих спортивных объектов в муниципальных образованиях. Так, в в городах Новочеркасске и Новошахтинске, Белокалитвинском, Песчанокопском и Целинском районах в полном объеме не было обеспечено использование спортивных сооружений в соответствии с их пропускной способностью (проектной мощностью).

Например, построенный в г. Новочеркасске в 2009 году плавательный бассейн «Дельфин» не функционировал более года, доступ населения города для занятий физической культурой и спортом не был обеспечен.

В результате не была достигнута результативность бюджетных расходов на его строительство за счет средств областного бюджета в сумме 48,7 млн. рублей и местного бюджета – в сумме 5,3 млн. рублей. Безрезультатные расходы местного бюджета по содержанию неиспользуемого объекта составили 3,3 млн. рублей.

В ходе контрольного мероприятия, а также во исполнение направленных представлений Палаты минспорта Ростовской области и руководителями других проверенных объектов велась работа по устранению выявленных нарушений. Министерством финансов Ростовской области на основании заявки минспорта Ростовской области были уменьшены лимиты бюджетных обязательств на всю сумму нецелевого использования. Футбольным клубом «Ростов» и ГУП «Лидер» средства, использованные не по целевому назначению, в полном объеме перечислены в областной

бюджет, ОАО «Федеральная пассажирская компания» произведен возврат остатка средств, образовавшегося в связи с его авансированием на сумму 1,6 млн. рублей. Представлены подтверждающие документы, обосновывающие выплаты тренерам и футболистам основного состава. Выполнены работы на сумму 7,8млн. рублей, уменьшена кредиторская задолженность министерства спорта перед подрядной организацией на 2,5 млн. рублей за выполненные в текущем году работы, направлены исковые заявления в Арбитражный суд Ростовской области о взыскании с подрядных организаций средств на сумму не устраненных завышений расходов – 1,0 млн. рублей, а также о взыскании штрафных санкций за невыполнение условий заключенных контрактов. К дисциплинарной ответственности привлечены 11 должностных лиц министерства спорта, сотрудников учреждений муниципальных образований области. Материалы контрольного мероприятия были направлены в Главное Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ростовской области, в прокуратуру Ростовской области.

Минспорта Ростовской области продолжается работа по устранению нарушений, связанных с оплатой железнодорожных билетов при отсутствии документов,подтверждающих проезд спортсменов,на сумму 0,4млн. рублей.

Контроль за устранением нарушений будет продолжен Палатой в рамках проведения очередной плановой проверки использования министерством спорта бюджетных средств в 1 квартале 2012 года.

В отчетном периоде проведена проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2010-2013 годы» (аудитор – Костюченко М.Ф.).

Общий объем финансирования программы, утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 11сентября 2009 года № 448 (в ред. от 27 октября 2011 года) - 32,1 млн. рублей.

Согласно годовому отчету о ходе исполнения программы за 2010 год все запланированные в проверяемом периоде мероприятия выполнены. Реализация программных мероприятий и освоение выделенных на эти цели средств обеспечили достижение основного целевого индикатора программы – число лиц, больных наркоманией, в расчете на 100 тыс. населения, который за 2010 год снизился с 253,4 до 240,9.

Вместе с тем, на момент проверки, общее число состоящих на учете больных наркоманией превышало 10 тыс. человек, продолжал расти показатель первичной заболеваемости наркоманией на 100 тыс. населения –

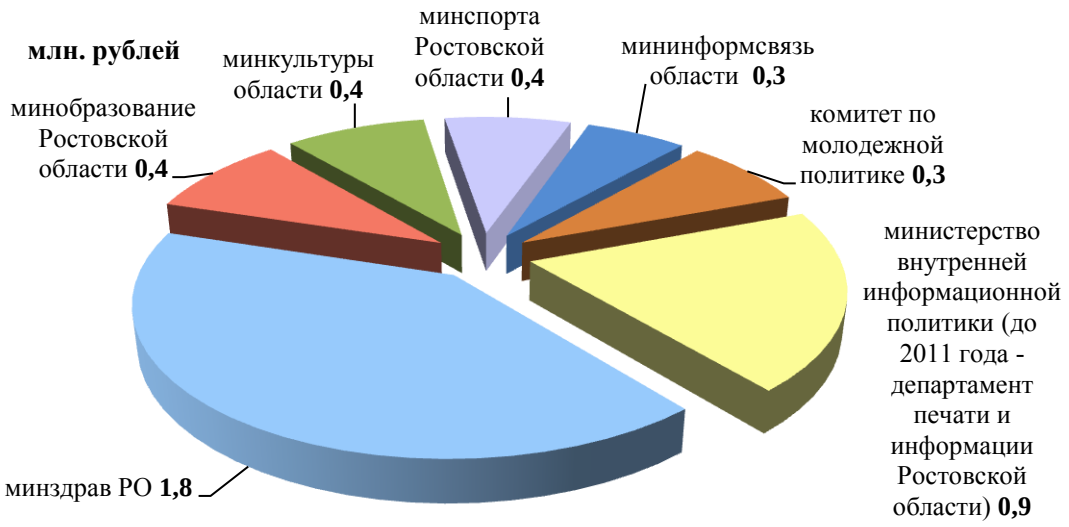
на 46% за 2010 год, не был достигнут запланированный показатель программы по длительности ремиссии больных, прошедших лечение и реабилитацию.

Проверкой была отмечена такая проблема, как отсутствие в области (как и в преобладающем числе других субъектов Российской Федерации) государственных реабилитационных центров (подразделений), что, наряду с разобщенностью некоммерческих негосударственных центров, ограничивает создание благоприятных условий для возвращения к нормальной жизни и трудоустройства лиц, прошедших лечение и реабилитацию.

Анализ показал, чтов программе не нашло отражение одно из основных направлений Стратегии государственной антинаркотической политики Российской Федерации до 2020 года, предусматривающее необходимость организации в субъектах Российской Федерации подобных подразделений.

Начатая министерством здравоохранения области работа в этом направлении по созданию реабилитационных отделений наркологического диспансера, исходя из имеющихся средств, в г.г. Гуково и Шахты не позволяет быстро достигнуть социального эффекта от реализации антинаркотических мероприятий.

Общий объем проверенных в рамках контрольного мероприятия средств составил 4,5млн. рублей. Объектами проверки являлись все 7 государственных заказчиков программы, получавших средства на реализацию программных мероприятий: министерство здравоохранения, министерство образования, министерство культуры, министерство спорта, министерство информационных технологий и связи, комитет по молодежной политике, министерство внутренней и информационной политики Ростовской области (до 2011 года - департамент печати и информации Ростовской области). Объем проверенных бюджетных средств в разрезе государственных заказчиков программы представлен на следующей диаграмме.



Фактов нецелевого использования средств в ходе проверки не установлено. Вместе с тем, выявлены отдельные нарушения и недостатки при расходовании средств областного бюджета.

Были выявлены неподтвержденные расходы, отмечено неэффективное использование средств областного бюджета, отдельными организациями-исполнителями мероприятий нарушались сроки предоставления финансовой отчетности по проведению мероприятий до 33 дней, допускалось искажение отчетных данных, имели место ошибки при составлении отчетов о ходе реализации программы за 2010 год.

Выявленные нарушения не оказали в проверяемом периоде существенного влияния на выполнение мероприятий программы.

Во исполнение представлений Палаты проверенными главными распорядителями средств областного бюджета осуществлены меры по усилению контроля за соблюдением бюджетного законодательства и эффективным использованием бюджетных средств. По фактам неподтвержденных расходов осуществлен возврат средств в областной бюджет в полном объеме. По итогам проверки произведено доначисление пени. Применены меры дисциплинарного взыскания к 3 должностным лицам.

В 4 квартале отчетного года Палатой была проведена проверка реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования в Ростовской области на 2010-2013 годы», направленных на социальную поддержку обучающихся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в государственных образовательных учреждениях начального и среднего профессионального образования, за 2010 год и текущий период 2011 года (аудитор – Костюченко М.Ф.).

На реализацию указанных мероприятий программы было предусмотрено на 2010 год – 165,8млн. рублей, на 2011 год – 164,4 млн. рублей. На 2012 год предусмотрено 174,3 млн. рублей, действие программы продлено по 2015 год.

Проверками и обследованиями, проведенными с участием представителей общественных организаций, охвачены 50 из 88 учреждений начального и среднего профессионального образования (далее – учреждения НПО и СПО), подведомственных минобразованию области и реализующих мероприятия целевой программы.

Итоги контрольного мероприятия позволили сделать выводы о том, что в результате реализации различных мероприятий программы, и прежде всего,

обеспечения предоставления государственных гарантий по социальной поддержке для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (далее - детей-сирот), в учреждениях НПО и СПО были созданы равные, наряду с другими обучающимися, условия проживания в общежитиях, в целом, соблюдались требования по обеспечению указанной категории детей бесплатным питанием, одеждой, обувью, учебной литературой, повышенными стипендиями и др.

Вместе с тем, имеющиеся возможности не были реализованы минобразованием области и подведомственными ему учреждениями в полной мере.

Так, по результатам проверки было отмечено, что в нарушение требований действующего законодательства во всех 88 учреждениях, несмотря на получение из областного бюджета средств в полном объеме, зачисление на полное государственное обеспечение обучающихся из числа детей-сирот, находившихся под опекой (попечительством) и не достигших 18 лет, не производилось. В результате всеми учреждениями НПО и СПО не было обеспечено в отношении указанной категории детей предоставление государственных гарантий в части полного государственного обеспечения за 2010 год на сумму 57,2млн. рублей.Аналогичная ситуация сложилась в 2011 году.

Обеспечение этой категории детей питанием, одеждой, обувью, мягким инвентарем осуществлялось за счет ежемесячного денежного содержания, выплата которого производилась за счет средств областного бюджета, перечисленных местным бюджетам в форме субвенций на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки детей-сирот, переданных на воспитание в семьи опекунов или попечителей.

Вместе с тем, при планировании расходов областного бюджета на образование,министерством учтен этот контингент детей ипри расчетах финансового обеспечения выполнения государственного задания учреждениям НПО и СПО,и при расчете субвенции бюджетам муниципальных образований на выплату ежемесячного денежного содержания детей-сирот, находящихся под опекой (попечительством).

Проверенными учреждениями НПО и СПО допускались нарушения при обеспечении обучающихся детей-сирот бесплатным питанием, одеждой, обувью и мягким инвентарем, бесплатным проездом и др. Общая сумма выявленных нарушений составила 1,5млн. рублей.

Проверкой были выявлены переплаты и неположенные выплаты стипендий детям-сиротам на сумму 0,3млн. рублей, переплаты и недоплаты ежегодного пособия на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей на сумму 0,1млн. рублей. Имели место факты невыплаты

выпускникам единовременного денежного пособия и компенсации на обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем и оборудованием на сумму 0,06млн. рублей. Не приняты достаточные меры по организации условий проживания учащихся (студентов) в общежитиях, требующих капитального ремонта и приведения жилых помещений, оборудования туалетов и душевых в соответствие с санитарными нормами и правилами.

Кроме того, проведенный в рамках контрольного мероприятия анализ областных нормативных правовых актов в части предоставления мер социальной поддержки детей-сирот свидетельствует о необходимости приведения отдельных их положений в соответствие действующему законодательству и их совершенствования.

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков были изложены в представлении, направленном министру общего и профессионального образования Ростовской области, в том числе по: оптимизации расходов областного бюджета на образование; разработке и утверждению норм питания, обеспечения одеждой, обувью и мягким инвентарем детей-сирот; предоставлению права применения денежной компенсации при осуществлении полного государственного обеспечения детей-сирот; повышению эффективности взаимодействия с органами опеки и реализации других мероприятий, не ущемляя интересов детей-сирот. Произведен перерасчет и выплата стипендий, компенсаций на питание, ежегодного пособия на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей на сумму 0,4млн. рублей, осуществлен возврат в областной бюджет неправомерно выплаченных средств –0,2млн. рублей, представлены подтверждающие выплаты документы –0,04млн. рублей. К дисциплинарной ответственности привлечены 32 должностных лица.

Проверка остается на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений.

Палатой в отчетном году была проведенапроверка использования средств обязательного медицинского страхования, направленных на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан, в рамках реализации приоритетов национального проекта в сфере здравоохранения, за 2010 год и текущий период 2011 года (аудитор – Костюченко М.Ф.).

В целом за период реализации с 2006 года данного направления приоритетного нацпроекта «Здоровье» охвачено более 650 тыс. работающих граждан Ростовской области.

В проверяемом периоде на дополнительную диспансеризацию 147,5 тыс. работающих граждан в медицинские организации было направлено 177 млн. рублей.

Встречными проверками выборочно проверено 10 медицинских организаций, охвачено около 13% работающих граждан, прошедших дополнительную диспансеризацию. Проведен анализ представленных по запросу Палаты материалов 5 муниципальных органов управления здравоохранением и еще 10-ти муниципальных медицинских организаций.

В ходе проверки фактов нецелевого использования средств ТФОМС не установлено. В проверяемом периоде было обеспечено соблюдение условий получения субсидии на финансовое обеспечение расходов, связанных с проведением дополнительной диспансеризации работающих граждан.

Вместе с тем, во всех проверенных медицинских организациях установлены факты несоблюдения порядка проведения дополнительной диспансеризации работающих граждан. Так, в проверенных медицинских организациях отсутствовали, либо были составлены не по установленной форме поименные списки работников, подлежащих дополнительной диспансеризации, не были определены дни и часы проведения дополнительной диспансеризации, не было обеспечено проведение лабораторных исследований в установленном объеме и др.

Анализ полученных в ходе проверки материалов показал, что в дополнительной диспансеризации, чаще всего, принимали участие работники средних и мелких организаций. Отсутствие правовой ответственности работодателей за участие своих работников в дополнительной диспансеризации не позволило обеспечить участие в ней работающих граждан крупных предприятий и организаций.

Также, в муниципальных образованиях не была проведена надлежащая работа с расположенными на их территории органами государственной власти и местного самоуправления по привлечению к дополнительной диспансеризации такой категории как государственные гражданские и муниципальные служащие.

Только 6 из 25-ти охваченных контрольным и аналитическим мероприятиями органов управления здравоохранением и медицинских организаций муниципальных образований (г.г. Волгодонск, Новочеркасск, Аксайский, Веселовский, Мясниковский, Усть-Донецкий районы) включали работников указанной категории в дополнительную диспансеризацию за счет поступающих из Федерального фонда обязательного медицинского страхования целевых средств.

Одновременно в ходе анализа полученных данных была выявлена другая проблема, требующая внимания и дополнительных расходов консолидированного бюджета области.

Так, в соответствии с требованиями Федеральных законов «О государственной гражданской службе Российской Федерации» и «О муниципальной службе в Российской Федерации» государственные гражданские и муниципальные служащие подлежат обязательной диспансеризации.

Согласно порядку ее проведения, утвержденному приказом Минздравсоцразвития РФ от 14 декабря 2009 года № 984н, диспансеризация указанной категории работников должна проводиться ежегодно за счет средств соответствующих бюджетов медицинскими организациями (по расширенному в сравнении с дополнительной диспансеризацией работающих граждан объему медицинских обследований) с выдачей по ее результатам заключения о наличии или отсутствии у работника заболевания, препятствующего прохождению государственной гражданской или муниципальной службы.

В отдельных муниципальных образованиях начата работа по диспансеризации муниципальных служащих. Так, например, за счет средств местных бюджетов 2-й год проводится диспансеризация муниципальных служащих в г. Таганроге, ведется работа в Зерноградском иНеклиновском районах. Однакоданная норма в настоящее время в полном объеме не соблюдается.

По итогам проверки в адрес ТФОМС направлено представление Палаты с предложениями принятия мер медицинскими организациями по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Проверка остается на контроле Палаты до полного устранения выявленных по ее результатам нарушений и недостатков.

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию ведомственной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2010 год» (аудитор – Глущенко В.И.)была проведена в управлении государственной службы занятости населения Ростовской области и в 7 подведомственных этому управлению государственных учреждениях – центрах занятости населения городов Азова, Волгодонска, Донецка, Каменск-Шахтинского, Новочеркасска, Сальского городского поселения и Зерноградского района. Кроме того, была проанализирована работа всех остальных центров занятости по запрошенной и поступившей от них информации.

Основной целью данной программы являлось сохранение стабильной

ситуации на рынке труда путем повышения эффективности занятости населения и снижения социальной напряженности на основе решения следующих задач: содействия в реализации прав граждан на достойный труд и обеспечения работодателей рабочей силой в соответствии с потребностями экономики; содействия развитию кадрового потенциала, повышению конкурентоспособности безработных и ищущих работу граждан; обеспечения реализации права граждан на защиту от безработицы.

Общий объем проверенных средств составил 1645,1млн. рублей.

Как показала проверка, бюджетные средства в целом были израсходованы в соответствии с требованиями действующего законодательства, нецелевого расходования выявлено не было.

Основные ключевые показатели данной программы были выполнены,эффективность реализации соответствующих показателей составила 104,3% , результативность исполнения программы по степени достижения индикаторов – 108,1%, а бюджетная эффективность – 95,8% от плановых назначений программы.

Вместе с тем, проведенный анализ наиболее востребованных на рынке труда профессий и специальностей, по которым осуществлялась подготовка безработных граждан в учебных заведениях, показал имеющийся дисбаланс между спросом и предложением – по профессиям, востребованным на рынке труда, обучение либо не проводилось совсем, либо проводилось значительно меньше имеющейся потребности. Были также установлены отдельные факты нарушений действующего федерального и областного законодательства по учету и управлению бюджетными средствами, переплата заработной платы центром занятости города Новочеркасскана сумму 0,2 млн. рублей, неиспользование центром занятости города Каменск-Шахтинскогогосударственного имущества стоимостью 1,2млн. рублей.

Кроме того, Палатой было установлено исполнение не в полном объеме заключенных центрами занятости условий договоров по организации проведения оплачиваемых общественных работ и работ по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время – документально не была подтверждена выплата заработной платы участникам общественных работ на общую сумму 8,4 млн. рублей (средства работодателей), а также договоров по профессиональной подготовке, переподготовке, повышению квалификации безработных граждан в части их трудоустройства после обучения, затраты на которое составили 5,0 млн. рублей. Всего по Ростовской области в 2009-2010 годах не подтвержден факт трудоустройства 4944 граждан (свыше 30% от общего количества граждан, прошедших обучение), общая стоимость обучения которых составила 34,2 млн. рублей.

Это было связано с тем, что мониторинг трудоустройства граждан, прошедших профобучение, центрами занятости населения в полном объеме не проводился.

Во исполнение представления Палаты управлением государственной службы занятости населения Ростовской области утверждены мероприятия об устранении выявленных нарушений и замечаний, штатная расстановка приведена в соответствие со штатным расписанием, подготовлены документы для передачи основных средств, представлены отчетно-финансовые документы о выплаченной работодателями участникам общественных работ заработной плате. В центрах занятости изданы приказы по результатам проверок об устранении выявленных нарушений и мерах по недопущению нарушений в дальнейшем.

Результаты проверки Палаты также были учтены при подготовке и утверждении областной долгосрочной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2012-2014 годы» – одним из показателей оценки программы установлен уровень трудоустройства граждан после завершения профессионального обучения по направлению службы занятости населения, в том числе с учетом проведения соответствующего мониторинга.

Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010-2013 годы» (подпрограмма «Социальное обслуживание населения») по вопросу социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов, предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона «О социальном обслуживании населения Ростовской области» (аудитор – Глущенко В.И.) была проведена в минтруде области, финансовых органах, органах социальной защиты населения и подведомственных им центрах социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов 29 муниципальных образований, в том числе 21 – в ходе проверок соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований области условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области в 2010-2011 годах.

Общий объем проверенных средств составил 1163,9 млн. рублей. Также был проведен анализ износа основных средств и обеспеченности мягким инвентарем социальных работников и граждан, находящихся на

стационарном обслуживании в 42 из 57 центров социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов.

Основные задачи программы в части социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов направлены на развитие системы и улучшение качества предоставления социальных услуг.

Следует отметить, что благодаря принятию этой программы меры социальной поддержки, гарантированные федеральным и областным законодательством, предоставлялись своевременно и в полном объеме. В 2010 году для государственных учреждений социального обслуживания населения был внедрен механизм государственного задания, устанавливающий требования к объему и качеству социальных услуг, что позволило увеличить объем их предоставления и повысить качество, предоставлять социальные услуги в соответствии с национальными стандартами Российской Федерации. Количество граждан, получивших социальные услуги в стационарных условиях в 2010 году, составило 1638, в 2011 году – 1661, на дому – 69962 и 70573 соответственно.

Как показали результаты проверки, бюджетные средства, направленные на эти цели, расходовались в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, нецелевого использования установлено не было. Санитарно-гигиенические нормы проживания и питания соответствовали утвержденным правилам и требованиям, обеспеченность мягким инвентарем граждан, находящихся на стационарном обслуживании, составляла 98,1 процента.

В то же время были выявлены отдельные факты несоблюдения сроков перечисления субвенции, как финансовыми органами, так и органами социальной защиты населения муниципальных образований.

Также Палатой были установлены случаи сверхнормативного расходования средств областного бюджета на общую сумму 0,5 млн. рублей, связанные с превышением центрами социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов установленного норматива питания для социально-реабилитационных отделений (Зимовниковский, Красносулинский и Матвеево-Курганский районы), завышением норм расхода бензина для автомобилей (города Гуково, Каменск-Шахтинский и Новошахтинск, Мартыновский, Матвеево-Курганский, Морозовский и Шолоховский районы) и выплатами заработной платы сверхштатным сотрудникам (Красносулинский и Неклиновский районы).

Выявленные проверкой неподтвержденные расходы в общей сумме 36,3млн. рублей были связаны с выплатой центрами социального обслуживания городов Батайска и Волгодонска, Аксайского, Зерноградского и Пролетарского районовзаработной платы при ненадлежащем оформлении соответствующих документов в момент совершения операции (табеля учета

рабочего времени) и применением в Новошахтинском, Аксайском и Матвеево-Курганском центрах повышающего коэффициента на частые остановки автотранспорта, не подтвержденные путевыми листами автотранспортных средств.

Переплаты и недоплаты заработной платы водителям по завышенному тарифному разряду, уборщикам служебных помещений без проведения аттестации рабочих мест, неположенные выплаты премий на общую сумму 2,2 млн. рублей были выявлены в ходе проверок большинства центров социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов.

Кроме того, Палатой было установлено, что в центре социального обслуживания Матвеево-Курганского района продукты питания закупались без учета наличия остатков на складе и фактического количества довольствующихся, что приводило к скоплению необоснованных остатков продуктов на складе и дальнейшему их списанию в связи с порчей. В ряде центров социального обслуживания медицинская деятельность осуществлялась без лицензии. Также в ходе проверки были установлены и другие недостатки в деятельности органов социального обслуживания населения.

По результатам выявленных нарушений и недостатков Палатой руководителям исполнительно-распорядительных органов проверенных территорий были направлены представления, во исполнение которых центрами социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов были внесены соответствующие изменения в штатные расписания, пересмотрены нормативы списания ГСМ. Минтрудом области, как государственным заказчиком программы, усилен контроль за работой муниципальных образований области по эффективному использованию субвенции, обновлению и модернизации основных средств муниципальных учреждений социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов и повышению качества оказываемых услуг.

Проверкой целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010-2013 годы» (подпрограмма «Социальная поддержка населения») по вопросу осуществления полномочий по выплате ежемесячного пособия на ребенка (аудитор – Глущенко В.И.) помимо минтруда области были охвачены 16 органов социальной защиты населения муниципальных образований городов Батайска, Волгодонска, Гуково, Зверево, Новошахтинска и Аксайского, Белокалитвинского, Боковского, Веселовского, Матвеево-Курганского, Милютинского, Мясниковского, Пролетарского, Тарасовского, Чертковского и

Шолоховского районов. Общий объем проверенных средств составил 367,4 млн. рублей.

Главной целью указанной программы в части осуществления полномочий по выплате ежемесячного пособия на ребенка является повышение качества жизни отдельных категорий населения области, включающее улучшение демографической ситуации и положения семей с детьми, а также детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, и содействие созданию благоприятных условий для улучшения положения семей с детьми.

В результате проверки расходования бюджетных средств, предусмотренных на реализацию программы, установлено, что данные средства были использованы по целевому назначению. В то же время одним из основных нарушений, выявленных Палатой, являлось несвоевременное перечисление бюджетных средств как минтрудом области, так и финансовыми органами муниципальных образований и органами социальной защиты населения, составившее в общей сложности от 2 до 51 дня.

Также в ходе проверки был проведен анализ жалоб и обращений граждан по вопросам назначения и выплат ежемесячных пособий на ребенка, который показал, что за проверяемый период в министерство поступило 54 письменных обращения граждан, связанных, в основном, с неудовлетворенностью размерами пособий, получением отказа в их назначении в связи с превышением среднедушевого дохода семьи величины прожиточного минимума, или приостановлением выплаты пособий гражданам, не прошедшим перерегистрацию. По всем обращениям граждан минтрудом области были приняты положительные решения, направлены ответы и разъяснения с учетом требований действующего законодательства.

При этом, как показала проверка, органы социальной защиты населения рассчитывали среднедушевой доход членов семьи на основании заявлений граждан, в которых лица, не имеющие возможности подтвердить документально какие-либо виды доходов от трудовой и индивидуальной предпринимательской деятельности, декларировали суммы, полученные в виде помощи родственников, от реализации огородной продукции в личном подсобном хозяйстве, временных заработков и других источников, не подтвержденных документально.

В связи с вышеизложенным Палатой было внесено предложение минтрудуобласти о разработке комплекса мер, направленных на обеспечение получения органами социальной защиты населения полных и достоверных сведений о доходах лиц, обратившихся за назначением ежемесячного пособия на ребенка.

Во исполнение предложений Палаты министерством приняты необходимые меры для организации обмена информацией о декларативных доходах лиц, обратившихся за назначением ежемесячного пособия на ребенка, между органами социальной защиты населения, Федеральной налоговой службы Ростовской области и отделением Пенсионного фонда Российской Федерации по Ростовской области.

Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств в ходе реализации Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территорий Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011-2014 годы» (аудитор – Глущенко В.И.)была проведена Палатой в два этапа. Общий объем проверенных средств составил 188,0 млн. рублей. Контрольным мероприятием были охвачены ГУ МЧС по РО, ДПЧС Ростовской области, а также ряд подведомственных им отрядов федеральной противопожарной службы и государственных учреждений.

Мероприятия программы, запланированные на 2011 год, были направлены на формирование организационных условий для разработки соответствующих муниципальных программ и включали приобретение противопожарной техники и оборудования, плавсредств, аварийно-спасательного оборудования, имущества гражданской обороны, проведение ремонтно-строительных работ.

На первом этапе проверки было оценено исполнение 81 мероприятия из 93, предусмотренных в отчетном году. В результате проверки нецелевого использования бюджетных средств установлено не было.

В то же время, были установлены недостатки при организации закупок, допущенные главными распорядителями и получателями средств областного бюджета, в части распределения закупаемого электрического аварийно-спасательного оборудования на общую сумму 0,8 млн. рублей по группам номенклатуры, согласования начальной (максимальной) цены государственного контракта на закупку двух пожарно-спасательных автомобилей, контроля за предотвращением завышения начальных (максимальных) цен государственных контрактов иутверждения документации по проведению аукционов и запросов котировок на приобретение противопожарной техники и оборудования.

Кроме того, анализ обеспеченности техникой, плавсредствами, аварийно-спасательным оборудованием показал отсутствие экономического обоснования необходимости приобретения ДПЧС Ростовской области мотопомп общей стоимостью 0,1 млн. рублей.

Также на первом этапе проверки были установлены отдельные факты несвоевременного принятия ДПЧС Ростовской области и ГУ МЧС по РО

нормативных правовых актов о порядке предоставления и направлениях расходования в 2011 году бюджетных средств, выделенных на приобретение противопожарной техники и оборудования, а также факты несвоевременного перечисления этих средств.

В ходе второго, завершающего, этапа проверки установлено, что по состоянию на 23 декабря 2011 года при 100,0% финансовой обеспеченности не былоисполнено частично или в полном объеме 14 мероприятий программы на общую сумму 45,3 млн. рублей.

Так, ГУ МЧС по РО с нарушениями установленных сроков поставки была приобретена пожарная техника и комплекты быстровозводимых модульных зданий под пожарные депона сумму 30,9 млн. рублей. Подразделениями противопожарной службы в государственные контракты были включены не согласованные с государственным заказчиком-координатором и исполнителем программы обязательства по установке дополнительного оборудования и инвентаря на 0,7 млн. рублей, а также заключены контракты на поставку 6 пожарных автоцистерн, не отвечающих нормам положенности, утвержденным соответствующим приказом МЧС России.

ДПЧС Ростовской области не был изготовлен и выпущен в прокат ряд видеосюжетов на сумму 0,4 млн. рублей.Кроме того, предусмотренные данному главному распорядителю 0,2 млн. рублей на изготовление и прокат в эфире телевизионных каналов видеосюжетов, общая длительность которых должна была составить 792 минуты, фактически были использованы на подготовку и прокат видеосюжетов продолжительностью 91 минута. При этом прокат этих видеосюжетов предусматривался ООО Телеканалом «АНТА», у которого, согласно лицензии на осуществление телевизионного вещания, территория вещания – г. Азов, численностью населения 81,4 тысячи.

Подведомственными ДПЧС Ростовской области государственными казенными учреждениями не были исполнены контракты на общую сумму 13,3 млн. рублей в части поставки патрульных катеров, катеров для водолазных работ и разработки проектно-сметной документации.

Палатой в ходе проверки был отмечен низкий контроль за исполнением поставщиками обязательств на поставку товаров, работ и услуг. Общая задолженность за ненадлежащее исполнение контрактов по программе составила 21,0 млн. рублей.

Также проверкой было установлено завышение объемов выполненных работ при осуществлении капитальных ремонтов, как самим ДПЧС

Ростовской области, так и его подведомственными учреждениями на общую сумму 0,3 млн. рублей.

Во исполнение представления Палаты как ГУ МЧС по РО, так и ДПЧС Ростовской области и подведомственными ему учреждениями ведется претензионная работа с поставщиками, не соблюдающими сроки поставки. На начало текущего года поставлена большая часть пожарной техники. Приняты меры по усилению контроля при организации государственных закупок. ДПЧС Ростовской области в установленном порядке пересмотрены и утверждены новые нормы оснащения поисково-спасательных подразделений техникой и оборудованием.Для уточнения и оптимизации направления расходования средств, ДПЧС Ростовской области в программу были внесены необходимые изменения и дополнения.

Предложения Палаты по реализации материалов проверки в части усиления контроля за осуществлением мероприятий программы и определения мер ответственности за их неисполнение Губернатором Ростовской области были поддержаны. Проверка остается на контроле Палаты до устранения выявленных нарушений в полном объеме.

Проверкой целевого и эффективного использования средств, предусмотренных на капитальный ремонт и строительство (реконструкцию) при формировании тарифа на электрическую энергию за 2010 год и текущий период 2011 года (аудитор – Мартынов В.П.) были охвачены министерство промышленности и энергетики Ростовской области, Региональная служба по тарифам Ростовской области, ОАО «Донэнерго» и его 5 филиалов – межрайонные и городские электрические сети.

В ходе проверки было установлено, чтотариф на электрическую энергию для населения в Ростовской области является одним из самых высоких из всех близлежащих субъектов Российской Федерации. В его структуре основную долю (70,8%) занимают затраты на передачу электрической энергии и сбытовая надбавка, которые формируются и утверждаются Региональной службой по тарифам Ростовской области.

Принятие таких тарифных решений в 2010 – 2011 годах было обусловленообязательствами организаций, осуществляющих передачу электрической энергии, произвести инвестиции, направленные на повышение эффективности электроэнергетики области, на общуюсумму 6652,7 млн. рублей.

Вместе с тем проверка показала, что инвестиционные программы электросетевых организаций, объемы которых учтены в тарифе на электрическую энергию, не выполняются. В 2010 году они исполнены лишь на 44,8 процента. Также не было достигнуто нормативное значение такого

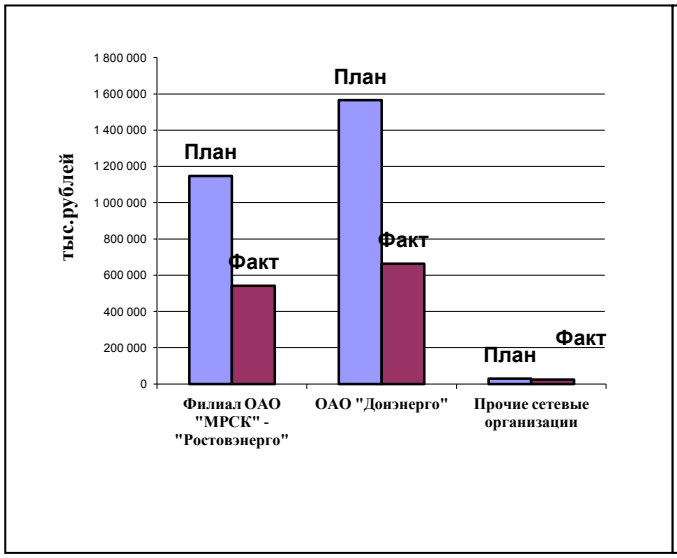
показателя энергоэффективности, как «доля расхода (потерь) электрической энергии при ее передаче в сетях предприятия». За9 месяцев 2011 года инвестиционные программы были исполнены на 41,2 процента.

По результатам контрольного мероприятия было установлено, что Региональной службой по тарифам Ростовской области не осуществлялся в полной мере контроль за формированием и реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, не применялись достаточные меры по сдерживанию роста тарифов на электрическую энергию.

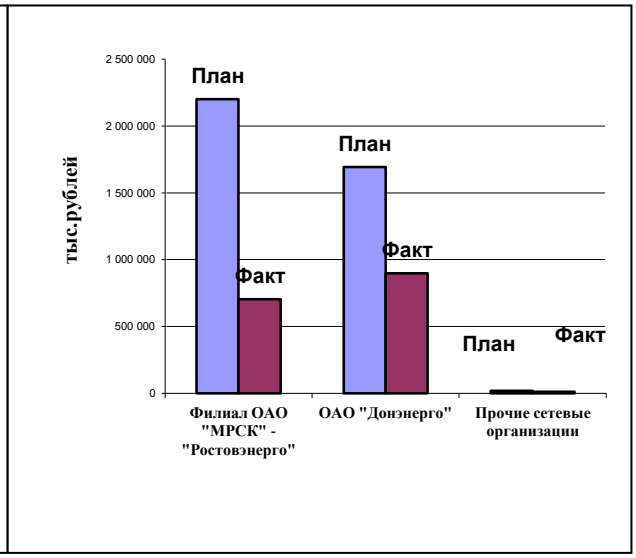
Кроме того, не была осуществлена корректировка необходимой валовой выручки субъектам энергетики по результатам невыполнения ими инвестиционных программ в 2010 году (ОАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», ОАО «Донэнерго»), а также сокращения объемов инвестиционной программы ОАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго»в 2011 году на общую сумму 2425,1 млн. рублей.

Исполнение инвестиционных программ в 2010 году и за 9 месяцев 2011 года крупнейшими сетевыми организациями представлено на следующей диаграмме.

2010 год



9 месяцев 2011 года



Проверкой установлено, что в ОАО «Донэнерго» не использовалисьсобственные источники финансирования расходов инвестиционной программы, осуществлялись расходы, не предусмотренные инвестиционной программой, заключались договоры на строительство (реконструкцию) объектов электросетевого хозяйства за счет средств инвестиционной программыбез проведения торгов.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров работ на 30 объектахОАО «Донэнерго», строительство и реконструкция которых осуществлялись в рамках инвестиционной программы, и на 15 объектах

капитального ремонта основных средств предприятия установленыфакты завышения стоимости оплаченных работна общую сумму 9,9 млн. рублей.

Проверка также выявила, что министерством промышленности и энергетики области не на должном уровне осуществлялась реализация государственной политики в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности. В результате,отдельные показателиОбластной долгосрочной целевой программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года в 2010 году не были выполнены.

Кроме того были установлены нарушения и недостатки, связанные с неправомерным принятием в 2010 году денежных обязательств на разработку программы, заключением государственного контракта с нарушением установленного законодательством срока, а также с неосвоениемпо состоянию на 1 сентября 2011 года бюджетных средств, предусмотренных на реализацию вышеуказанной программы, в сумме 100,0 млн. рублей.

По итогам контрольного мероприятия в адрес министерства промышленности и энергетики области, Региональной службы по тарифам Ростовской области, ОАО «Донэнерго» направлены представления.

С учетом предложений Палаты, поддержанных Губернатором Ростовской области,министерством промышленности и энергетики Ростовской области, Региональной службой по тарифам Ростовской области утверждены комплексные планы мероприятий, направленные на устранение выявленных нарушений.

В целях оказания поддержки организациям, осуществляющим деятельностьв сфере энергосбережения и повышения энергоэффективности, принято постановление Правительства Ростовской области от 22 декабря 2011 года №259 «О порядке предоставления субсидий организациям, осуществляющим деятельность в сфере энергосбережения и повышения энергоэффективности».

Определен порядок взаимодействия органов исполнительной власти области при согласовании, утверждении и контроле за реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, осуществляющих регулируемую деятельность, а также закреплена обязательность разработки этих программ по формам, утвержденным Министерством энергетики Российской Федерации (постановлениеПравительства Ростовской области от 11 января 2012 года №4).

Региональной службой по тарифам области произведена корректировка необходимой валовой выручки субъектам энергетики по результатам невыполнения ими инвестиционных программ в 2010 году, что

позволилоустановить тарифы на электрическую энергию для населения на 2 полугодие 2012 года ниже предельного минимального тарифа, утвержденного на уровне Российской Федерации.

Тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям Ростовской области на 1 полугодие 2012 года установлены на уровне тарифов, действовавших в 2011 году, а на 2 полугодие 2012 года – с ростом на 11,0% (в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации). Приняты соответствующие постановления Региональной службы по тарифам Ростовской области. Учитывая, что тарифы на передачу электроэнергии устанавливаются на долгосрочный период регулирования, применение корректировки по результатам невыполнения инвестиционных программ в дальнейшем позволитизбежать их значительного роста.

Кроме того,при подведении итогов выполнения соответствующих инвестиционных программ за 2011 год Региональной службой по тарифам Ростовской области планируется исключить необоснованные расходы, выявленные в ходе проверки, что позволит снизить среднеотпускной тариф на услуги по передаче электрической энергии на 1,64 коп.за 1кВтч с 1 июля 2012 года.

Приняты иные меры: приведены в соответствие с действующим законодательством формы расчета затрат и отчетности, разрабатывается административный регламент исполнения государственной функции по осуществлению контроля за реализацией инвестиционных программ сетевых организаций, наложены дисциплинарные взыскания на 15 должностных лиц, в том числе 2 из них уволены.

Палатой проведена проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание дорог и искусственных сооружений на них, в том числе направленных на эти цели в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010-2013 годы» (аудитор - Мартынов В.П.).

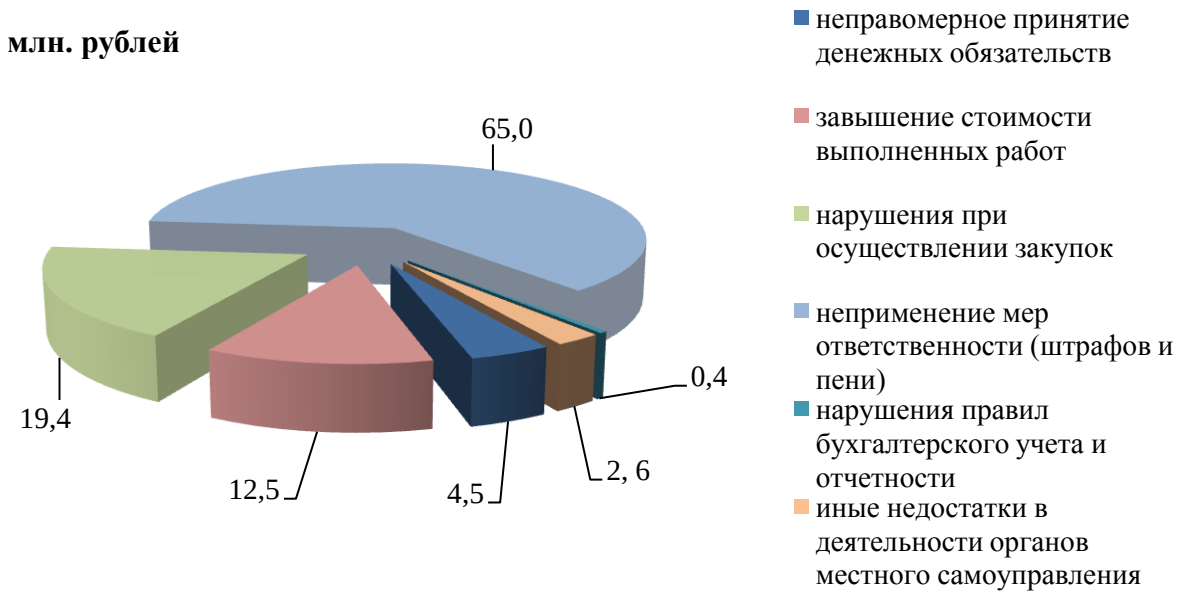
В ходе контрольного мероприятия проверены министерство транспорта Ростовской области, а также 33 муниципальных образования: городские и сельские поселения, муниципальные районы, городской округ. Объем проверенных средств составил 2433,1млн. рублей.

За счет выделенных средств было отремонтировано и реконструировано более двухсот километров автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, а также построено и

капитально отремонтировано около полутора миллионов квадратных метров дорог местного значения и тротуаров.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств Палатой не выявлено. В то же время установлен ряд нарушений действующего законодательства, а также недостатков в деятельности государственных органов, организаций и органов местного самоуправленияна общую сумму 104,4 млн. рублей, что составляет 4,3% к объему проверенных средств.

Структура всех выявленных проверкой нарушений приведена на следующей диаграмме.



Одним из основных нарушений, по-прежнему, является завышение объемов и стоимости выполненных работ на общую сумму 12,5 млн. рублей.

Так, на 10-ти объектах капитального ремонта и реконструкции автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, финансирование которых осуществлялось непосредственно министерством, выявлено завышение объемов выполненных работ на сумму 1,5 млн. рублей.

Факты завышения объемов выполненных работ также установлены на объектах строительства, капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения в 9-ти муниципальных образованиях области на общую сумму 4,2 млн. рублей. Наибольшие объемы выявлены в поселениях, входящих в состав Егорлыкского (3,0млн. рублей) и Зимовниковского (0,6млн. рублей) районов.

Причинами завышения стоимости работ на общую сумму 6,8 млн. рублей явились необоснованное увеличение подрядными организациями, использующими упрощенную систему налогообложения, стоимости контрактов и выполненных на их основании работ, на величину налога на добавленную стоимость (г.Шахты и Родионово-Несветайское сельское

поселение), несоответствие фактической протяженности обслуживаемого подрядной организацией участка дороги его длине, отраженной в заключенных контрактах (Дубовский район), а также отсутствие на автомобильных дорогах на территорияхЕгорлыкского, Зимовниковского, Морозовского, Неклиновского и Сальского районов различных дорожных знаков.

В ходе проверки муниципальных образований выявлены и другие факты несоблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов.

Так, нарушения действующего законодательства при размещении муниципального заказа на общую сумму 19,4млн. рублей допущены органами местного самоуправления поселений Дубовского, Мартыновского, Неклиновского районов. Основной причиной подобного рода нарушений явилось заключение муниципальных контрактов по итогам проведенных торгов на условиях, не соответствующих утвержденной аукционной документации.

Недостаточный контроль со стороны администрации Лозновского сельского поселения Цимлянского района за исполнением условий заключенного муниципального контракта на сумму 2,6 млн. рублей привел к несвоевременному вводу объекта в эксплуатацию, а неприменение мер ответственности за нарушение сроков выполнения подрядной организацией работ – к потерям средств бюджетной системы в сумме 20,3 тыс. рублей.

В ходе исполнения представлений Палаты муниципальными образованиями и министерством транспорта приняты меры по устранению выявленных нарушений. По фактам завышения стоимости выполненных работ подрядными организациями в бюджетную системуобласти было перечислено 1,8 млн. рублей.Сокращена неправомерно завышенная стоимость государственного контракта на содержание сети автомобильных дорог на территории Дубовского района на сумму 0,5млн. рублей.

В адрес организаций, не выполнивших своевременно работы по изготовлению проектной документации, направлены претензии с требованием уплаты неустойки на общую сумму 49,9 млн. рублей.

Материалы проверки, связанные с завышением объемов выполненных работ, направлены в прокуратуру Ростовской области, с завышением стоимости работ на величину НДС – в Управление Федеральной налоговой службы России по Ростовской области.

Приняты иные меры. К дисциплинарной ответственности привлечены 28 должностных лиц министерства транспорта и муниципальных образований.

Проверкой целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных в 2010 году и текущем периоде 2011 года на капитальный ремонт многоквартирных домов (аудитор – Мартынов В.П.), охвачены министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области и 11 муниципальных образованиий области, в их числе: г.г. Батайск, Волгодонск, Гуково, Донецк, Новочеркасск, Ростов-на-Дону, Таганрог, а также Сальский, Цимлянский районы и Сальское, Цимлянское городские поселения.

В ходе контрольного мероприятия по различным вопросам были проверенывсе средства, направленные на капитальный ремонт многоквартирных домов в проверяемом периоде (4655,0 млн. рублей).

За счет выделенных средств, в том числе поступивших в областной бюджет из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства,в 2010 году на территории Ростовской области осуществлен капитальный ремонт около 900 многоквартирных домов. Были выполнены работы по ремонту сетей электроснабжения, теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения; ремонту крыш, подвальных помещений и подъездов; ремонту или замене лифтового оборудования; утеплению и ремонту фасадов; усилению фундаментов и укреплению несущих конструкций, а также по разработке проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта.

Фактов нецелевого использования этихсредств не установлено.

Вместе с тем, в ходе проведения встречной проверкив городе Новочеркасске соблюдения условий предоставления средств и требований, определенных областными программами по проведению капитального ремонта, было выявленонецелевое использование средств местного бюджета в сумме 35,0 млн. рублей.

Кроме того, во всех проверенных муниципальных образованиях было установлено, чтосметная документация на капитальный ремонт многоквартирных домов на общую сумму 936,6млн. рублей,или 33,6% от общего объема выполненных работ, на момент утверждения соответствующих программ не имела заключения экспертизы.

В большинстве проверенных муниципальных образованийимели место факты отражения в актах приемки фактически невыполненных работна общую сумму 10,8 млн. рублей (Новочеркасск – 3,0 млн. рублей, Батайск – 2,9 млн. рублей, Таганрог – 1,3 млн. рублей, Гуково – 1,2 млн. рублей, Ростов-на-Дону – 0,8 млн. рублей, Волгодонск – 0,4 млн. рублей, Донецк – 0,2 млн. рублей, Цимлянское городское поселение – 0,6 млн. рублей, Сальское городское поселение – 0,4 млн. рублей).

В ряде муниципальных образований были установлены различные нарушения нормативных правовых актов при разработке и утверждении муниципальных программ по капитальному ремонту многоквартирных домов, при планировании бюджетных ассигнований, а также при софинансировании расходов на указанные цели.

Во исполнение представлений Палаты министерством жилищно-коммунального хозяйства, а также администрациями проверенных муниципальных образований приняты меры по устранению выявленных нарушений. Проведена работа по внесению соответствующих изменений в нормативно-распорядительные документы областного и муниципального уровня. Муниципальными заказчиками обеспечено выполнение подрядными организациями недостающих работ, согласованы замены объемов и видов работ на общую сумму 10,8 млн. рублей.

Материалы проверки по фактам завышения объемов работ и по факту нецелевого использования средств местного бюджета г. Новочеркасска переданы в прокуратуру Ростовской области.Приняты иные меры. За допущенные нарушения применены меры дисциплинарной ответственности к 28 сотрудникам отраслевых подразделений органов местного самоуправления и министерства.

Кроме того, по запросам Думы г.Новочеркасска и СУ Следственного комитета Российской Федерации по Ростовской области в их адрес были направлены материалы проверки г.Новочеркасска.

В 4 квартале 2011 года проведена проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных в 2010 и 2011 годах на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений образования и культуры (аудитор Мартынов В.П.).

Контрольное мероприятие проводилось в министерстве образования и министерстве культуры области. Встречные проверки были проведены в 11 муниципальных образованиях и 9 областных учреждениях. Общий объем проверенных средств составил 740,0 млн. рублей.

Проверка показала, что в проверяемом периоде за счет выделенных средств был проведен капитальный ремонт или газификация 167 объектов образования и 44 – культуры, завершено строительство двух школ и двух детских садов, осуществлялась реконструкция трех учреждений культуры, разработана проектно-сметная документация для капитального ремонта семи учреждений образования, для пяти – начато проектирование.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ отдельных программных мероприятий областных долгосрочных целевых программ «Развитие образования в Ростовской области на 2010-2015 годы» и

«Культура Дона (2010-2014 годы)». Палатойотмечено, что не соблюдались положения федерального и областного законодательства по срокам утверждения программ.Установлены факты несоответствия объемов финансирования программных мероприятий, определенных областными долгосрочными целевыми программами, расходам, утвержденным в областном бюджете на их реализацию. Как показала проверка, эти факты связаны с длительным, до 4 месяцев, периодом внесения изменений в областные долгосрочные целевые программы.

Кроме того, в нарушение положений областного законодательства ресурсное обеспечение программных мероприятий не включало такой источник финансирования, как средства местного бюджета, предусмотренные на софинансирование расходов по объектам и направлениям за счет субсидий областного бюджета.

По результатам контрольного мероприятия нецелевого использования бюджетных средств выявлено не было.

Вместе с тем, в ходе встречных проверок установлены факты несоблюдения требований действующего законодательства, неэффективного использования бюджетных средств.

Так, было выявлено завышение объемов (стоимости) выполненных работ на общую сумму 17,1 млн. рублей, в том числе: по объектам государственной собственности в размере 4,1 млн. рублей, муниципальной – 13,0 млн. рублей.

Наибольшие объемы таких нарушений были допущены в городах Донецк (3,0 млн. рублей) и Батайск (2,4 млн. рублей), в Зерноградском (2,4 млн. рублей), Егорлыкском (1,4 млн. рублей) и Орловском (1,6 млн. рублей) районах, а также в двух государственных образовательных учреждениях, расположенных в г. Волгодонске (1,5 млн. рублей) и в Морозовском районе (1,2 млн. рублей).

Кроме этого, в Орловском районе выявлено наличие дебиторской задолженности в сумме 5,5 млн. рублей, обусловленной снятием муниципальным заказчиком ранее принятых и оплаченных объемов выполненных работ.

В ряде случаев несоответствие фактически выполненных объемов и видов работ принятым к оплате было обусловлено производством работ с использованием проектно-сметной документации, составленной на основании технических условий и нормативов, уже измененных к их началу, а также включавшей материалы и оборудование, снятые с производства.

В нарушение требований федерального законодательства в сфере размещения заказов государственные и муниципальные контракты на сумму 500,2 млн. рублей были заключены с несоблюдением регламентированных

процедур, дополнительными соглашениями переносились сроки окончания работ, продолжительность гарантийного периода и др.

Органами местного самоуправления г. Новочеркасска допущено планирование бюджетных средств, и, как следствие, финансирование и расходование указанных средств в сумме 31,2млн. рублей с несоблюдением бюджетной классификации Российской Федерации.

В этом же муниципальном образовании выявлено несоблюдение требований федерального законодательства при работе с муниципальной собственностью.

Установлены и другие нарушения и недостатки.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений Палатой в минобразование Ростовской области иминкультуры области, а также в адрес глав муниципальных образований направлены представления.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков большинством государственных и муниципальных заказчиков, органов местного самоуправления уже в ходе проверки были представлены документы о выполнении недостающих или дополнительных строительно-монтажных работ на общую сумму 14,7 млн. рублей.

Реализация материалов проверки до полного устранения нарушений остается на контроле Палаты.

2.6.В отчетном году вопросы соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд были включены в программы 39 контрольных мероприятий. В ходе комплексных и тематических проверок были охвачены 63 муниципальных образования области и 18 главных распорядителей средств областного бюджета.

Нарушения требований законодательства и нормативных правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд были выявлены Палатой в рамках 30 контрольных мероприятий.

Наибольший объем нарушений был связан с несоблюдением государственными и муниципальными заказчиками процедурных требований в ходе организации и проведения конкурсных торгов. Так, например, были установлены отдельные несоответствия условий муниципальных контрактов проектам контрактов, входящих в состав утвержденной аукционной документации; не соблюдались сроки заключения контракта; отдельные муниципальные контракты были заключены при отсутствии доведенных на соответствующие цели лимитов бюджетных обязательств и др. Такие

нарушения были выявлены в ходе проверок 36 муниципальных образований области (г.Новошахтинск, Пролетарский район, Мокроельмутянское сельское поселение Пролетарского района, Сохрановское сельское поселение Чертковского района, Конзаводское и Россошинское сельские поселения Зерноградского района, Калининское, Чалтырское, Петровское сельские поселения Мясниковского района, Дубовское, Мирненское сельские поселения Дубовского района, Зимовниковское сельское поселение, Обливский район, Солонецкое, Каштановскоесельские поселения Обливского района, Константиновское городское поселение, Цимлянское городское поселение и др.), 7 главных распорядителей средств областного бюджета (минспорта Ростовской области, министерство ЖКХ области, минпромэнерго области, минтруд области, мининформсвязь области,Ростовоблгостехнадзор, департамент лесного хозяйства области), а также отдельных областных и муниципальных учреждений образования и культуры, 2-х государственных учреждений, подведомственных ДПЧС Ростовской области.

Было выявлено неправомерное изменение в контрактах условий, указанных в конкурсной документации (г. Новочеркасск, Тарасовский район, Ковалевское сельское поселение и Углеродовское городское поселение Красносулинского района, Новоцимлянское сельское поселение Цимлянского района, Советский район, Советское сельское поселение Советского района, Кагальницкий район, Мокробатайское сельское поселение Кагальницкого района,минспортаРостовской области, минздрав РО, комитет по управлению архивным делом Ростовской областии др.). Аналогичные нарушения были выявлены при проверкеобластных и муниципальных учреждений образования и культуры. Так, например, дополнительным соглашением к муниципальному контракту на капитальный ремонт МОУ Орловская СОШ № 3 изменены условия в части срока окончания строительства, который продлен на 294 дня.

Имели место факты осуществления закупок без размещения заказа в установленном порядке (Божковское, Владимировское, Ковалевское, Пролетарское, Садковское, Табунщиковское сельские поселения, Горненское и Красносулинское городские поселения Красносулинского района, Советский район, минспорта Ростовской области).

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, материалы по отдельным нарушениям были переданы в прокуратуру области.

2.7.В отчетном периоде Палатой было рассмотрено 23 обращения различных организаций и учреждений, а также жителей Ростовской области. Проверки отдельных вопросов, указанных в обращениях, были осуществлены в ходе плановых контрольных мероприятий. По ряду обращений Палатой были проведены внеплановые проверки.

Так, по инициативе Вице-губернатора Ростовской области С.И. Горбань в отчетном периоде проведена проверка организации, финансирования и выполнения проектно-изыскательских работ по объекту г. Ростов-на-Дону, строительство 300-коечного хирургического корпуса ГУЗ «Ростовская областная детская больница»(аудитор Мартынов В.П.), в ходе которой были выявлены нарушения и недостатки при размещении заказа, заключении государственного контракта и расходовании бюджетных средств.

Во исполнение представлений Палаты министерством ЖКХ области (государственный заказчик по объекту проектирования в 2008-2009 годах) и министерством здравоохранения области (государственный заказчик с 2010 года) разработаны мероприятия, направленные на усиление контроля за эффективностью размещения заказов, качеством предоставляемой отчетной документации, сроками исполнения обязательств, а также за проведением претензионной работы. Представлены документы о выполнении недостающих работ на сумму 5,9 млн. рублей. Направленныйв Арбитражный суд Ростовской области иск о взыскании штрафных санкций в сумме 13,7 млн. рублей в настоящее время находится в производстве.

За допущенные нарушения начальнику и заместителю начальника проектно-сметного отдела ГАУ РО «Ростовоблстройзаказчик» объявлены выговоры.

Материалы проверки направлены в прокуратуру Ростовской области.

В связи с обращением аудитора Счетной палаты Российской Федерации Агапцова С.А. об участии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в совместном контрольном мероприятии, была проведена проверка расходов государственных средств на создание игорных зон за 2007-2010 годы, а также оценка эффективности их функционирования в Ростовской области (аудитор – Калашникова Н.А.).

Как показала проверка, в рамках реализации проекта по созданию игорной зоны 5 министерствами Ростовской области и администрацией Азовского района по результатам проведенных конкурсов заключено 14 государственных контрактов и 3 муниципальных контракта. Общая цена заключенных контрактов, договора купли-продажи и государственного задания составила 420,0 млн. рублей.

Фактически сумма осуществленных расходов на реализацию мероприятий по созданию игорной зоны составила 404,2 млн. рублей, или 96,2%, из них средств областного бюджета - 271,0 млн. рублей.

По всем 14 государственным контрактам и 1 муниципальному контракту работы выполнены и оплачены в полном объеме. По двум муниципальным контрактам работы выполнены на 92,1% от общей цены контрактов. Администрацией Азовского района оплата принятых по актам приемки работ произведена не в полном объеме, кредиторская задолженность составила 8,9млн. рублей.

Кроме того, был выделен первый пусковой комплекс общей площадью 24 га для строительства игорно-развлекательных центров. Проведены торги и заключены 16 договоров аренды на земельные участки общей площадью 24 га с годовой арендной платой в общей сумме 1,8 млн. рублей. Заключено 16 инвестиционных соглашений о реализации проектов на общую сумму 3300 млн. рублей с 9 инвесторами.Общий объем вложенных инвестиционных средств составил 396,4 млн. рублей.

В период функционирования игорной зоны в бюджет Ростовской области поступали только арендные платежи за землю. Налоговые платежи не осуществлялись, так как деятельность не велась.

Задолженность по арендной плате за земельные участки и пеням по расчетам, сделанным для судебных разбирательств, на 01.11.2011 составила 1,5 млн. рублей, переплата составляет 0,066 млн. рублей.

С момента исключения Ростовской области из игорной зоны министерство экономического развития области инициировало процедуру расторжения всех договоров аренды земельных участков и инвестиционных соглашений. На текущий момент осуществляются судебные разбирательства. В Арбитражном суде Ростовской области находятся на рассмотрении 16 исков министерства экономического развития области о расторжении договоров аренды земельных участков, расположенных на территории Ростовской области в игорной зоне «Азов-Сити», взыскании задолженности по арендной плате, пеням и штрафам.

В рамках участия в проверке эффективности управления и использования государственного имущества органами исполнительной власти, проведенной Аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе, Палатой проведена проверка в министерстве имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области по следующим вопросам: деятельность в сфере приватизации земельных участков; работа по разграничению государственной собственности на

землю; реестр выставленных на продажу и проданных объектов движимого и недвижимого имущества и пакетов акций, находящихся в областной собственности, за 2009 – 2011 годы; оценка указанных объектов; распределение поступивших от продажи денежных средств (аудитор – Калашникова Н.А.).

Справка по результатам проверки с подтверждающими документами передана в контрольный департамент Аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе. Реализация материалов проверки находится на контроле этого департамента.

На основании обращений граждан города Новочеркасска и прокуратуры Ростовской области были проведеныпроверки целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Город Новочеркасск», направленных главными распорядителями бюджетных средств на содержание центральных аппаратов в целях осуществления руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления за период с 1 июля 2010 года по 31 октября 2011 года, а также обоснованности выплаты заработной платы депутатам Городской Думы города Новочеркасска, работающим на постоянной основе, за 2010 год и текущий период 2011 года (аудитор – Глущенко В.И.). Были проверены Городская Дума, администрация города, а также семь главных распорядителей средств местного бюджета.

По результатам проверок было установлено, что при начислении и выплате заработной платы лицам, замещающим муниципальные должности, муниципальным служащим и работникам органов местного самоуправления города в целом соблюдались требования федеральных, областных и муниципальных нормативных правовых актов. Вместе с тем, были выявлены отдельные факты переплаты и недоплаты заработной платы в общей сумме 1,8 млн. рублей, большая часть из которых была связана с превышением на 0,5 ставки штатной численности депутатов, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, предусмотренной Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».Переплаты и недоплаты заработной платы также были установлены в администрации города, комитете по управлению муниципальным имуществом, управлении образония, управлении торговли и бытового обслуживания и департаменте строительства и городского развития.

Также были установлены другие нарушения, связанные с приемом на работу в органы местного самоуправления граждан с превышением предельного возраста для замещения должности муниципальной службы и при отсутствии необходимого стажа работы, а также завышением планового

объема бюджетных ассигнований на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности.

Следует отметить, что в ходе проверки в целях устранения выявленных нарушений администрацией города были изданы муниципальные правовые акты по прекращению переплат, частично произведен их перерасчет и возврат в кассы главных распорядителей средств бюджета города. Городской Думе сокращены ассигнования на 0,1 млн. рублей.

Во исполнение представлений Палаты администрацией муниципального образования были приняты меры по устранению недоплат заработной платы, к должностным лицам, допустившим нарушения, применены меры дисциплинарного взыскания. Заместитель председателя Городской Думы был уволен по собственному желанию, а указанная должность выведена из штатного расписания, проверки сняты с контроля Палаты.

В рамках осуществления последующего финансового контроля проведена внеплановая проверка деятельности министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области по устранению нарушений, выявленных Палатой в феврале 2010 года при проверке использования средств областного бюджета, выделенных на лизинговые операции в агропромышленном комплексе, и обеспечения возврата средств в областной бюджет (аудитор – Калашникова Н.А.).

Объектами контрольного мероприятия также стали 2 лизинговые компании, в отношении которых осуществляются процедуры конкурсного производства. В ходе проверки были установлены случаи неэффективного использования средств областного лизингового фонда, а также нарушения правил бюджетного учета.

По результатам проверки задолженность ОАО «Ростовагроснабсервис» по средствам, выделенным на приобретение продукции машиностроения в размере 3,5 млн. рублей (остатки невостребованной техники), в полномобъеме была перечислена в областной бюджет в погашение задолженности по средствам лизингового фонда.

Задолженность перед областным бюджетом по средствам, выделенным на приобретение племенного скота и птицы и продукции машиностроения, включенная в реестр требований кредиторов ОАО «Ростовплемобъединение», составила 82,3млн. рублей, где основной долг составляет 51,5млн. рублей. Проводится корректировка суммы процентов и штрафов к основному долгу, не отраженной в учете минсельхозпрода.

Перспектива возврата в областной бюджет задолженности «Ростовплемобъединение» зависит от результатов процедур конкурсного

производства. Ориентировочный срок погашения задолженности в областной бюджет – начало 2012 года.

Палатой проведена внеплановая внешняя проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2010 год муниципального образования «Апаринское сельское поселение» Усть-Донецкого района (аудитор – Калашникова Н.А.).

Контрольным мероприятием было установлено, что семь форм бюджетной отчетности оформлены с нарушением требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.11.2008 № 128н. Муниципальным образованием приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. В ходе проверки были представлены откорректированные вышеуказанные формы бюджетной отчетности.

В соответствии с протоколом заседания Комиссии по противодействию коррупции в Ростовской области от 20 мая 2011 года № 2 Палатой в августе 2011 года была проведена внеплановая проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на проведение капитального ремонта государственного образовательного учреждения начального профессионального образования металлургического профессионального лицея № 25 Ростовской области (далее – лицей) и закупку для него оборудования в 2010 году и текущем периоде 2011 года (аудитор – Костюченко М.Ф.).

Проверка показала, что лицеем не в полной мере было обеспечено соблюдение действующего законодательства при использовании выделенных на эти цели средств областного бюджета.

Так, контрольным мероприятием были выявлены такие нарушения, как завышение объемов выполненных работ по капитальному ремонту общежития и учебно-бытового корпуса на общую сумму 0,1млн. рублей, принятых лицеем и оплаченных за счет средств областного бюджета, непринятие к подрядчику мер ответственности (пени) за нарушение графика производства и сроков окончания работ, а также к поставщику за несоблюдение сроков поставки товарно-материальных ценностей, расходование средств областного бюджета без достижения требуемого результата в связи с неиспользованием спортивного оборудования.

Во исполнение представления, направленного Палатой по результатам контрольного мероприятия, лицеем уменьшена кредиторская задолженность перед подрядной организацией на сумму0,1млн. рублей, поданы исковые

заявления в Арбитражный суд Ростовской областио взысканиештрафных санкций (пени) за нарушение сроков выполнения работ по капитальному ремонту и поставки мебели, к виновным применены меры дисциплинарного взыскания.

В соответствии с поручением председателя Палаты проведена проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных из фонда непредвиденных расходов областного бюджета департаменту лесного хозяйства Ростовской области на мероприятия по повышению технической оснащенности лесопожарных формирований противопожарной техникой и оборудованием согласно распоряжению Администрации Ростовской области от 20 августа 2010 года № 116 (аудитор – Глущенко В.И.). Проверкой были охвачены ДЛХ РО и четыре из восьми подведомственных ему государственных автономных учреждений Ростовской области «Лес»: Верхнедонское, Каменское, Тарасовское и Шолоховское.

Результаты проверки показали, что при расходовании средств, выделенных из фонда непредвиденных расходов областного бюджета в сумме 109,9 млн. рублей на приобретение противопожарной техники и оборудования по 14 наименованиям, ДЛХ РО были заключены контракты на поставку 11 наименований на общую сумму 105,6 млн. рублей. При этом, как показал сравнительный анализ цен на закупленную противопожарную технику, проведенный по поручению Вице-губернатора Ростовской области С.И. Горбань, рыночные цены на автоцистерны пожарные и малые лесопатрульные противопожарные комплексы значительно ниже тех, по которым департаментом были заключены контракты, что свидетельствует о ненадлежащей работе ДЛХ РО по изучению рыночных цен на противопожарную технику и минимизации расходов областного бюджета. В результате последующей работы департаментом были подписаны дополнительные соглашения к контрактам, согласно которым стоимость техники была снижена на общую сумму 3,6 млн. рублей, или на 6,2 % от ее первоначальной стоимости, но при этом превышала цены производителейот 0,7 до 1,1 млн. рублей за единицу.

Кроме того, приемка противопожарной техники и оборудования осуществлялась специалистами ДЛХ РО с многочисленными нарушениями требований Инструкции о порядке приемки товаров производственно-технического назначения и заключенных контрактов и других нормативных правовых актов. Проверкой установлены факты приемки департаментом моделей автоцистерн пожарных, не предусмотренных контрактом. Были установлены и другие нарушения в части комплектации автоцистерн

пожарных, своевременности внесения техники и оборудования в реестр государственного имущества Ростовской области, регистрации поставленной техники и пр.

Учитывая значительный объем выявленных нарушений, на основании решения коллегии Палаты была проведена дополнительная проверка ДЛХ РО и всех подведомственных ему государственных автономных учреждений Ростовской области «Лес» по вопросам целевого и эффективного расходования бюджетных средств на выполнение государственных заданий, законности, эффективности и рациональности использования противопожарной техники и оборудования за 2010 год и текущий период 2011 года.

В ходе дополнительной проверки установлено, что государственные задания подведомственными ДЛХ РО учреждениями в целом были выполнены – закуплена противопожарная техника, произведена расчистка горельников и устройство противопожарных разрывов. Вместе с тем, количество произошедших пожаров за период 2009-2011 годов (126) и ежегодное увеличение площади возгорания на землях лесного фонда Ростовской области (от 566,8 га до 2328,6 га) свидетельствует о низкой эффективности произведенных департаментом и ГАУ РО расходов на охрану лесов от пожаров в проверяемом периоде, а также о необходимости внесения изменений в федеральные и областные нормативные акты по лесоустройству в части направлений расходования бюджетных средств и методов ведения работ по противопожарной безопасности на землях лесного фонда.

Также было установлено невыполнение ГАУ РО оплаченных объемов работ по охране лесов от пожаров в общей сумме 1954,1 тыс. рублей в части расчистки горельников, устройства и ухода за противопожарными полосами и барьерами в утвержденных адресах лесного фонда. Несогласованная замена утвержденных адресов лесного фонда при выполнении оплаченных работ по устройству противопожарных разрывов составила 1022,8 тыс. рублей, неподтвержденные первичными документами расходы по созданию систем предупреждения и тушения лесных пожаров, мониторингу пожарной опасности и противопожарной пропаганде – 192,3 тыс. рублей и т.д.

Кроме того, были установлены и другие нарушения, связанные с нарушением сроков утверждения государственных заданий, формированием затрат общехозяйственного и целевого назначения без учета установленных нормативов, расходованием бюджетных средств без достижения требуемого результата и пр., что также свидетельствуют о низком уровне ведомственного контроля Департамента за деятельностью собственных территориальных отделов и ГАУ РО.

Материалы проверок направлены в прокуратуру Ростовской области.

В ходе проверки за допущенные нарушения был освобожден от занимаемой должности директор департамента Моисеенко А.А., в отношении которого возбуждено уголовное дело.

Во исполнение представлений Палаты ДЛХ РО в Арбитражный Суд Ростовской области направлен иск по выполнению условий государственного контракта на поставку автоцистерн пожарных, переданные в ГАУ РО пожарные автоцистерны доукомплектованы необходимым оборудованием. Вся переданная противопожарная техника зарегистрирована в установленном порядке и принята к бухгалтерскому учету. Утверждены нормативные документы о порядке разработки и утверждения государственного задания в соответствии с областными нормативными правовыми актами, усилен контроль за расходованием ГАУ РО бюджетных средств, направленных на выполнение государственного задания.

Работа по расчистке горельника продолжается за счет собственных средств Волгодонского ГАУ РО, в отношении бывшего директора которого Следственным отделом по городу Волгодонску СУ СК РФ по РО возбуждено уголовное дело. Представлены гарантийные письма о выполнении за счет собственных средств учреждений неподтвержденных работ по установке аншлагов и противопожарной пропаганде, а также невыполненных и несогласованных работ по устройству и уходу за противопожарными полосами и барьерами в утвержденных адресах лесного фонда.

Приняты другие меры по устранению выявленных нарушений, к дисциплинарной ответственности привлечены 13 должностных лиц департамента и ГАУ РО, допустивших нарушения.

Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым были поддержаны предложения Палаты о разработке и внесению ДЛХ РО изменений в действующие нормативные правовые акты, регламентирующие вопросы лесоустройства в Ростовской области. Проверка остается на контроле Палаты до завершения работы по устранению нарушений в полном объеме.

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

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

Палатой проводилась экспертиза проектов областных законов и постановлений Законодательного Собрания Ростовской области, влияющих на формирование и исполнение областного бюджета. Проведены экспертизы и подготовлены заключения на 125 проектов областных законов и на 15 проектов постановлений Законодательного Собрания Ростовской области.

Подготовлены экспертные заключения на законопроекты «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2010 год», «Об исполнении бюджета Ростовского областного фонда обязательного медицинского страхования за 2010 год», «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», «О внесении изменений в Областной закон «О бюджетном процессе в Ростовской области», «О внесении изменений в Областной закон «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» и другие. Благодаря взаимодействию с комитетами Законодательного Собрания Ростовской области необходимые замечания и предложения 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.

На состоявшихся впервые публичных слушаниях по проекту областного закона «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» с содокладом по проекту выступил председатель Палаты В.И. Хрипун.

Рабочей группой, включившей в себя представителей Законодательного Собрания Ростовской области, Палаты, органов исполнительной власти области, прокуратуры Ростовской области и Главного управления Министерства юстиции Российской Федерации по Ростовской области, подготовлен проект нового областного закона «О Контрольно-счетной палате Ростовской области». Он был разработан в связи с принятием Федерального закона от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Областной закон был принят Законодательным Собранием Ростовской области 2 сентября 2011 года и подписан Губернатором Ростовской области 14 сентября 2011 года.

Принятие областного закона позволило привести законодательство Ростовской области в соответствие с требованиями федерального законодательства, сохранив при этом имеющуюся в области правовую базу, направленную на успешную реализацию Контрольно-счетной палатой Ростовской области своих полномочий и обеспечение прав проверяемых органов и организаций.

С учетом требований федерального и областного законодательства в отчетном году Палатой были разработаны 5 стандартов внешнего государственного финансового контроля по следующим направлениям: проверка бюджета муниципального образования – получателя межбюджетных трансфертов; проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств; внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета; внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета; проведение экспертно-аналитического мероприятия.

Стандарты рассмотрены Коллегией Палаты и утверждены в установленном порядке.

В соответствии с планом работы выполнялись экспертно-аналитические мероприятия, в том числе ежеквартальный анализ хода исполнения областного бюджета.Его результаты будут использованы при подготовке заключения на отчет об исполнении областного бюджета за 2011 год.

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

Палата принимала участие в работе комиссии по противодействию коррупции в Ростовской области. В соответствии с планом работы комиссии на 2011 год был рассмотрен вопрос о коррупционных рисках, связанных с фактами завышения объемов и стоимости выполненных работ, выявленными на объектах строительства (реконструкции) и капитального ремонта в ходе проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области. По результатам рассмотрения информации был дан ряд поручений и рекомендаций государственным и муниципальным заказчикам области, направленных на усиление контроля за ведением строительно-монтажных и ремонтно-строительных работ на объектах областной и муниципальной собственности с целью недопущения фактов завышения объемов и стоимости выполненных

работ, а также направленных на активизацию претензионно-исковой работы в отношении проектных организаций, разрабатывающих проектно-сметную документацию с низким качеством.

С учетом предложений Палаты в план работы комиссии по противодействию коррупции в Ростовской области на 2012 год включен вопрос о принимаемых мерах по предупреждению коррупционных проявлений в сфере имущественных и земельных отношений в Ростовской области.

В связи с необходимостью обеспечения координации деятельности Палаты по реализации государственной политики в сфере противодействия коррупции, а также усиления взаимодействия с правоохранительными органами и органами местного самоуправления продолжена практика регулярных выездов заместителя председателя – начальника управления правового и кадрового обеспечения в муниципальные образования Ростовской области, в которых проводились контрольные мероприятия Палаты.

Осуществлялся анализ поступивших обращений граждан, содержащих информацию о правонарушениях коррупционной направленности, с целью включения этих вопросов в программы проверок.

В апреле 2011 года в г. Ростове-на-Дону состоялся 4-й Региональный форум «Госзаказ Ростовской области-2011». В рамках конференции «Тренды развития законодательства о закупках» с докладом: «Роль органов внешнего финансового контроля в реализации государственной политики в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд» выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

В отчетном году заключено соглашение о сотрудничестве Палаты с Контрольно-счетной палатой Челябинской области. Таким образом, в настоящее время действуют 21 межведомственное соглашение, заключенное Палатой.

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

Представители Палаты приняли участие в конференции Счетной палаты Российской Федерации и Всемирного банка, прошедшей в марте 2011 года в г. Москве и посвященной стратегическому аудиту в условиях перехода к программному бюджету и контрактной системе.

В Счетной палате Российской Федерации под председательством Председателя Счетной палаты Российской Федерации, Председателя Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации С.В. Степашина 12 декабря 2011 года состоялось заседание Президиума АКСОР, на котором была рассмотрена информация председателя отделения АКСОР в Южном федеральном округе В.И. Хрипуна об опыте работы отделения по созданию и укреплению системы государственного и муниципального финансового контроля. По результатам рассмотрения Президиум АКСОР одобрил работу отделения в Южном федеральном округе.

Постоянное представительство Палаты в Научно-методическом совете АКСОР и активное участие в его работе позволило в отчетном году существенно пополнить созданную Палатой информационно-методическую базу, библиография которой расширялась, как за счет разработок сотрудников Палаты, так и новых поступлений методических материалов, разработанных другими контрольно-счетными органами Российской Федерации.

В рамках взаимодействия с Европейской организацией региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ) Палата приняла участие в международном семинаре на тему «Новые формы государственного управления в Европе: опыт и прогнозы в области работы с отчетностью, бюджетного планирования и финансового контроля (с учетом текущей ситуации кризиса)», который проходил 19 и 20 мая в городе Бад Хомбург (Германия).

В октябре 2011 года впервые в России состоялся международный семинар ЕВРОРАИ. Решение о проведении семинара в Ростове-на-Дону было принято в октябре 2010 года в Лондоне на VII Конгрессе ЕВРОРАИ с учетом опыта работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

В работе семинара принял участие член Управляющего совета ИНТОСАИ, Председатель Счетной палаты Российской Федерации, Председатель Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации С.В. Степашин. В работе форума приняли участие финансовые контролеры из 12 стран, в том числе Руководящий Комитет ЕВРОРАИ в полном составе, и 29 субъектов Российской Федерации. Присутствовали члены Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации и Союза муниципальных контрольно-счетных органов. На семинаре выступили докладчики из Германии, Великобритании, Испании, России, Франции, Польши, Швейцарии и Австрии. В обмене опытом и изучении практической работы приняли участие 114 представителей контрольно-счетных органов Европы и России, а также 45 приглашенных от контрольно-счетных органов Ростовской области.

С приветствием к участникам мероприятия обратился Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев. На открытии семинара выступили Заместитель полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе В.Н. Гурба, Первый заместитель Председателя Законодательного Собрания Ростовской области Ю.С. Зерщиков, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

Тема семинара – «Опыт проведения аудита муниципальных органов власти стран, являющихся членами ЕВРОРАИ: типы контрольных мероприятий, результаты проверок, отчеты, меры, принятые по результатам выявленных нарушений».

Были рассмотрены вопросы контроля за исполнением бюджета на муниципальном уровне, за использованием муниципальной собственности, за состоянием дефицита и долговых обязательств бюджетов муниципальных образований, обсуждались критерии эффективности управления собственностью и методы экономии.

Участниками была отмечена актуальность выбранной темы – аудит муниципальных органов власти, которая затрагивает все без исключения регионы Европы и России, поскольку наибольшая часть бюджетных средств распределяется через муниципальные образования, и непосредственное оказание государственных услуг населению осуществляется непосредственно муниципалитетами. Опыт, приобретенный в рамках данного семинара, послужит развитию и совершенствованию финансового контроля, внедрению новых подходов в контрольной деятельности.

Все материалы международного семинара размещены на сайтах ЕВРОРАИ (www.eurorai.org) и Контрольно-счетной палаты Ростовской области (www.ksp61.ru).

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом, более 200 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», где публиковались отчеты и информации о результатах проверок, представляющие практический интерес для руководителей организаций и учреждений, являющихся получателями бюджетных средств.

Оперативная информация о деятельности Палаты регулярно размещалась официальном сайте Палаты и на отдельной странице,

выделенной на сайте АКСОР для региональных контрольно-счетных органов.

В отчетном году принимались меры по обеспечению единого подхода к оценке нарушений и недостатков, а также их последствий, выявленных при осуществлении контрольных мероприятий. Учитывая практику осуществления контрольной деятельности Палаты, а также изменения законодательства как на федеральном, так и на областном уровнях, продолжена работа по совершенствованию Классификатора основных нарушений и недостатков, выявляемых в ходе государственного финансового контроля.

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

В соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» проводилась работа по повышению квалификации специалистов Палаты. В течение 2011 года 28 сотрудников повысили квалификацию в ВУЗах г.г. Москвы и Ростова-на-Дону.

Сотрудники Палаты активно взаимодействовали с созданным АКСОР Институтом финансового контроля и аудита, участвовали в проведении учебных и практических занятий по направлению подготовки «Аудитор государственного и муниципального управления». В отчетном году в этом ВУЗе по программе «Государственный финансовый контроль в современных условиях. Аудит эффективности использования государственных ресурсов» прошли обучение и повысили свою квалификацию 15 сотрудников Палаты.

В целях обеспечения конституционного права граждан Российской Федерации на равный доступ к государственной службе и права государственных гражданских служащих на должностной рост проведено 2 конкурса по формированию кадрового резерва, по результатам которых зачислены в резерв 14 человек, а также 1 конкурс на замещение вакантной должности.

В соответствии с действующим законодательством 24 сотрудникам присвоены классные чины, из них по результатам квалификационных экзаменов - 14 сотрудникам, прошли аттестацию 29 специалистов Палаты.

Получили поощрения Законодательного Собрания Ростовской области – 2 человека, 53 сотрудника получили Почетные грамоты, благодарности и благодарственные письма Палаты, внесены в Книгу Почета и помещены на Доску Почета «Лучшие в работе».

4. Основные итоги работы в 2011 году и задачи на 2012 год

План работы отчетного года, утвержденный Законодательным Собранием Ростовской области, выполнен в полном объеме и в установленные сроки. Проведены 152 плановые проверки, а также сверх установленного плана дополнительно проведено 9 контрольных мероприятий.

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов и использования материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, а также проверок фактического исполнения главными распорядителями средств областного бюджета сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности - не реже одного раза в два с половиной года. Проведены также предусмотренные планом внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов 58 высокодотационных муниципальных образований.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2010 год было сформировано с учетом результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей средств областного бюджета.

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

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

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

План работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год сформирован с учетом полномочий, определенных новым Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», требований бюджетного законодательства, а также поступивших предложений, в установленном порядке рассмотрен коллегией

Контрольно-счетной палаты Ростовской области и утвержден председателем Палаты 29 декабря 2011 года.

Проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, а также проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств запланированы исходя из необходимой периодичности их проведения.

Этими проверками планируется охватить 157 муниципальных образований (15 муниципальных районов, 4 городских округа и 138 городских и сельских поселений), а также 18 областных министерств и ведомств.

В соответствии с законодательством намечено проведение внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех 42 главных распорядителей средств областного бюджета, а также проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов муниципальных образований, в число которых включены 21 район и 35 поселений.

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

Запланировано также проведение 16 тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Поскольку одним из приоритетов бюджетной политики является программно-целевой метод бюджетного планирования на основе государственных областных программ запланированы проверки реализации мероприятий областных долгосрочных целевых программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009-2014 годы, поддержки казачьих обществ на 2007-2013 годы, «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011-2015 годы» в части реализации мероприятий подпрограмм «Охрана и рациональное использование водных объектов или их частей, расположенных на территории Ростовской области», «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области», «Агролесомелиорация в Ростовской области».

Также планируется проанализировать ход реализации мероприятий областных долгосрочных целевых программ «Культура Дона (2010 – 2014 годы)», «Доступная среда на 2011-2013 годы».

В формате экспертно-аналитического мероприятия планируется осуществлять мониторинг хода реализации областных долгосрочных целевых программ, ведомственных целевых программ.

Значительное внимание в 2012 году будет уделяться контролю за реализацией приоритетных национальных проектов и тесно связанных с ними мероприятий в соответствующих отраслях.

Планируется проверить ход реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011-2012 годы», целевое и результативное использование бюджетных средств, направленных на оснащение оборудованием медицинских организаций в целях укрепления их материально-технической базы. Будетпроверена реализация Комплекса мер по модернизации общего образования Ростовской области, а также целевого и результативного использования бюджетных средств, выделенных на эти цели в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования Ростовской области на 2010-2015 годы».

Продолжится применение современных методов контроля. Предполагается провести 2 контрольных мероприятия в формате аудита эффективности: аудит эффективности распоряжения, использования и продажи земельных участков, в том числе в рамках реализации инвестиционных проектов; аудит эффективности использования средств областного бюджета, направленных в рамках приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России».

Вопросы развития сельскохозяйственной отрасли будут контролироваться в ходе проверки законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в рамках Областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010-2014 годы в виде субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, организациям агропромышленного комплекса независимо от организационно-правовой формы на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам), полученным в российских кредитных организациях и сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах на срок от 2 до 10 лет, а также по кредитам и займам, полученным на срок до 1 года.

В рамках контроля за расходованием средств областного бюджета на инвестиционные цели намечено провести проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета, направленных в рамках мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011-2014 годы» на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт областных и муниципальных объектов водопроводно-канализационного хозяйства, а также законности,

результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджетана строительство газовых сетей в рамках мероприятий Областных долгосрочных целевых программ «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011-2014 годы», «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010-2014 годы», а также из резервного фонда Правительства Ростовской области.

В формате экспертно-аналитического мероприятии планируется проанализироватьэффективность деятельности органов местного самоуправления по привлечению инвестиций в Ростовской области.

В сфере социально значимыхпроблем Палатой будет проанализировано формирование тарифов в сфере снабжения потребителей тепловой энергией; проверена правильность формирования региональных стандартов стоимости жилищно-коммунальных услуг (выборочно) для расчета субсидий на предоставление мер социальной поддержки на оплату жилищно-коммунальных услуг федеральным и региональным льготникам, предоставляемых в форме ежемесячных денежных выплат.

В рамках полномочий Палаты по контролю за расходованием средств областного бюджета на социальную политику планируется проведение проверки реализациимероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Улучшение социально-экономического положения и повышение качества жизни пожилых людей в Ростовской области на 2011-2013 годы».

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