



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ОТЧЕТ

**о деятельности Контрольно-счетной палаты
Ростовской области в 2024 году**

Ростов-на-Дону
2025 г.

Содержание

	Стр.
1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2024 году	3
2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры	13
2.1. Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения	13
2.2. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов	29
2.3. Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств	32
2.4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования	37
2.5. Тематические проверки	39
2.6. Анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок	85
3. Мероприятия, проводимые в соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля	88
4. Экспертно-аналитическая, методическая, информационная и организационно-техническая работа	96
5. Основные итоги работы в 2024 году и задачи на 2025 год	115
Приложение: «Перечень контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2024 году»	119

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2024 году

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

План работы отчетного года, сформированный и утвержденный в соответствии со статьей 12 Областного закона «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Обеспечена предусмотренная областным законодательством периодичность проверок законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения. Проверки проведены в 149 муниципальных образованиях, из них: в 6 городских округах, 15 муниципальных районах и 128 городских и сельских поселениях. Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств были проведены в 14 областных министерствах и ведомствах.

В соответствии со статьями 11 и 55 Областного закона от 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» Палатой проведены предусмотренные планом 37 внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, а также внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования.

В соответствии с требованиями статьи 8 Областного закона от 26 декабря 2016 года № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» с учетом установленной законом обязательной периодичности проверок (1 раз в 2 года) проведены проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов 98 муниципальных образований, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной

дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50% объема доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями.

В целях реализации полномочий, установленных Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Областным законом «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», Палатой проведено 15 тематических контрольных мероприятий, в том числе 3 – в формате аудита эффективности использования бюджетных средств.

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

В целом по всем направлениям деятельности Палатой проведено 186 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 688 объектов. По результатам контрольных мероприятий составлено 1 213 актов. Общий объем проверенных средств составил 220 601,4 млн рублей.

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2024 году, прилагается.

Основные количественные показатели работы Палаты в отчетном году представлены в нижеследующей таблице.

Вид контрольного мероприятия	Проведено проверок	Проверено объектов	Составлено актов	Направлено представлений	Направлено рекомендаций
Всего	186	688	1213	197	45
Проверки бюджетов муниципальных образований – получателей межбюджетных трансфертов	21	315	665	58	0
Проверки главных распорядителей средств областного бюджета	14	16	20	6	2
Тематические	15	221	392	133	43

<i>в том числе: аудиты эффективности</i>	3	20	13	5	17
<i>тематические проверки в рамках соглашений о передаче полномочий</i>	2	112	200	90	0
Внешние проверки отчетности главных распорядителей средств областного бюджета	37	37	37	0	0
Проверка отчета ТФОМС	1	1	1	0	0
Проверки отчетов муниципальных образований	98	98	98	0	0

Динамика основных количественных показателей за три года представлена на следующей диаграмме.



Изменение общих показателей, отраженных на диаграмме, в отчетном году обусловлено, как и в предшествующие периоды, систематичностью проведения проверок главных распорядителей средств областного бюджета и муниципальных образований, проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов, количество которых ежегодно определяется

в соответствии с установленной федеральным и областным законодательством периодичностью.

Результаты проведенных Палатой контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что исполнение областного и местных бюджетов, в основном, осуществлялось в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для их реализации. Порядок разработки, принятия бюджетов, внесения в них изменений и другие требования бюджетного законодательства по организации и исполнению бюджетов соблюдаются. Формирование и исполнение бюджетов, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, в целом, соответствуют законодательству.

Вместе с тем в ходе проверок установлены различные факты несоблюдения требований бюджетного законодательства. Соответствующая информация отражена в разделе 2 настоящего отчета.

По результатам проведенных проверок в соответствии с решениями коллегии Палаты руководителям проверенных объектов было направлено 197 представлений. Информация о количестве направленных и исполненных представлений за 2024 год представлена на следующей диаграмме.



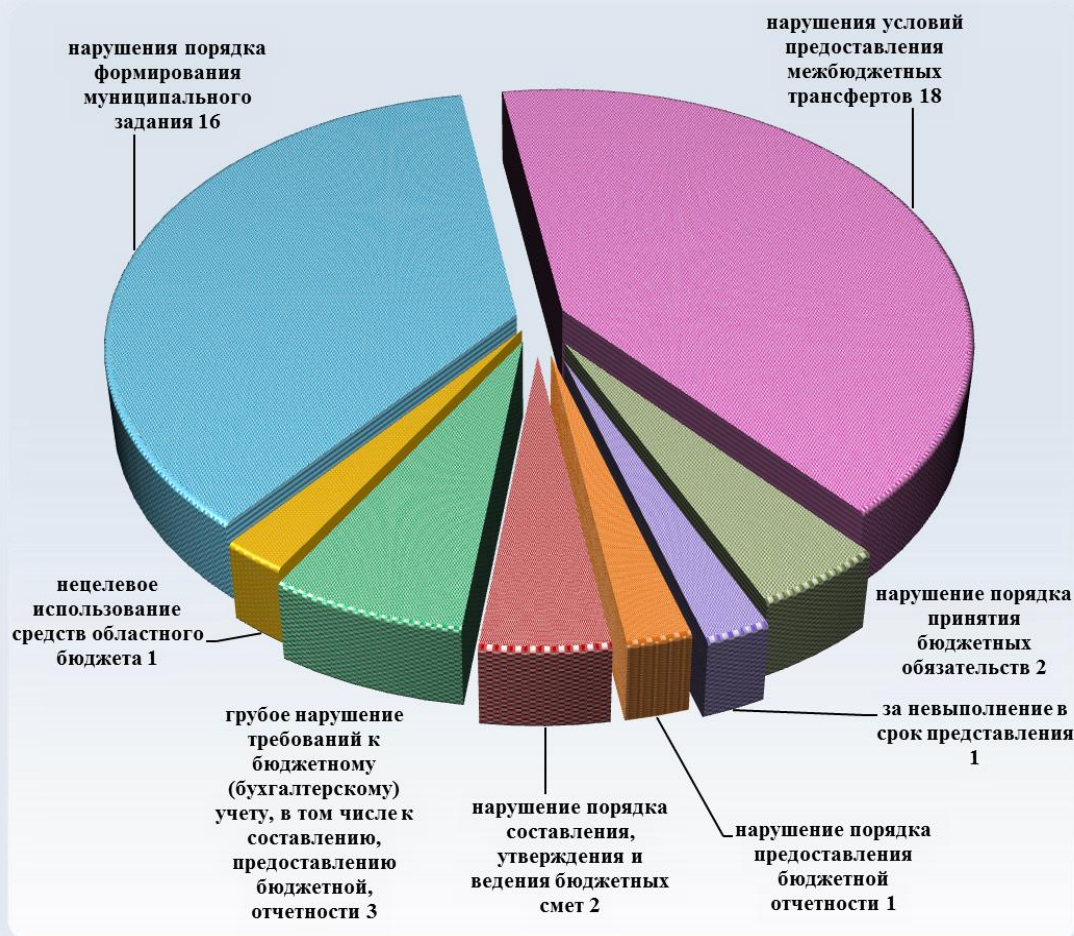
Большая часть от общего количества направленных представлений до конца отчетного года исполнена. Ряд проверок, проведенных в 2024 году, остается на контроле Палаты до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме. Аналогичный механизм применялся Палатой и в предыдущие годы.

Кроме того, по результатам проверок Палатой главным распорядителям средств областного бюджета направлялись рекомендации, ориентированные на повышение эффективности их деятельности в части совершенствования нормативно-правового регулирования, организационных и управленческих решений, экономической эффективности реализации региональных проектов, повышение уровня организации деятельности государственных учреждений, обеспечение сбалансированности показателей государственных заданий и др.

Палатой также было направлено свыше 500 рекомендаций по итогам мероприятий, проведенных в 139 муниципальных образованиях области в рамках переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в числе которых экспертизы проектов решений о бюджетах на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, ежеквартальный мониторинг бюджетных показателей, содержащихся в формах бюджетной отчетности и пр.

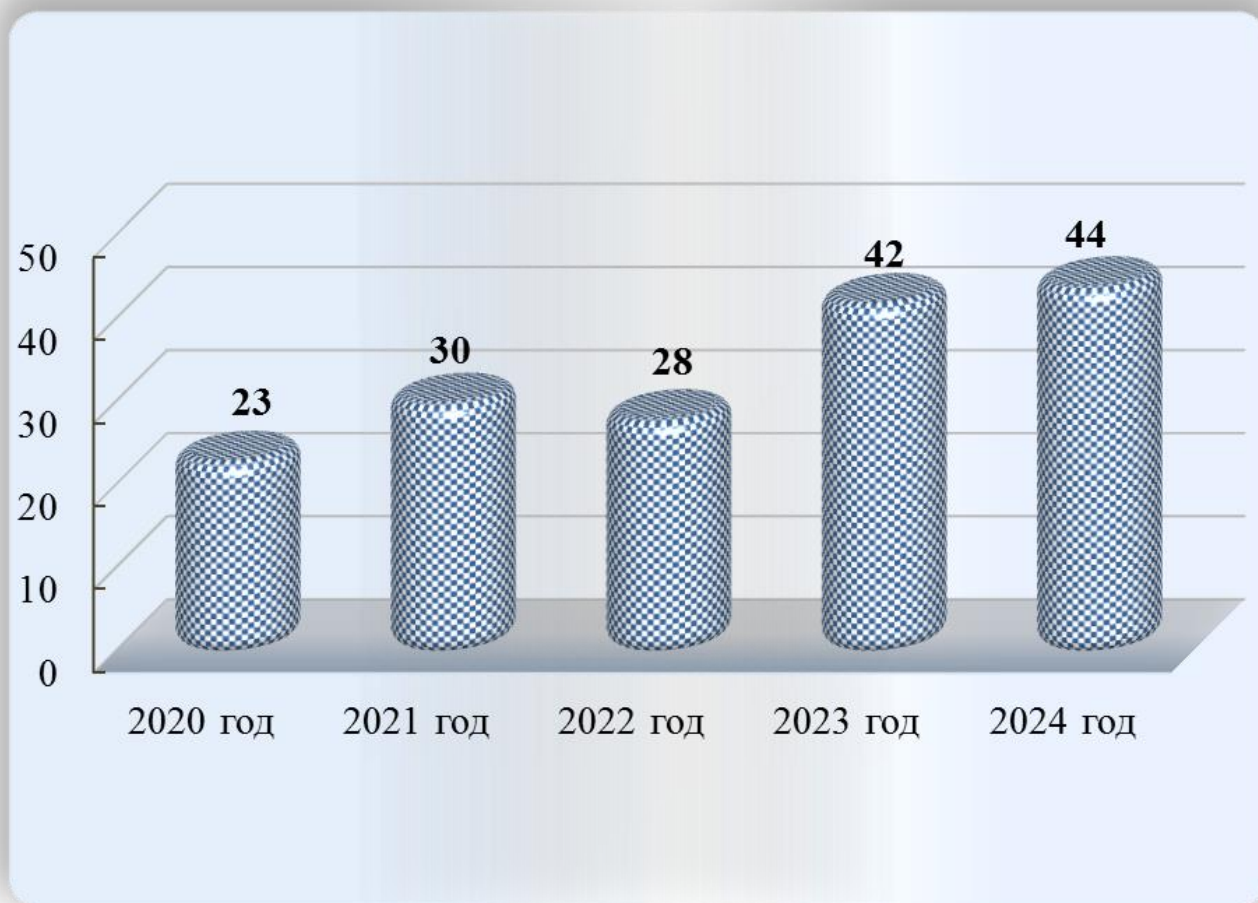
В рамках реализации положений законодательства об административных правонарушениях в части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях заместителем председателя и аудиторами Палаты в отчетном периоде было составлено 44 протокола, в том числе за: нецелевое использование средств областного бюджета (1), нарушения условий предоставления и порядка расходования межбюджетных трансфертов (18), нарушения порядка формирования муниципального задания (16), нарушение порядка предоставления бюджетной отчетности (1), нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет (2), грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, предоставлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности (3), нарушение порядка принятия бюджетных обязательств (2) и невыполнение в срок представления (1).

Количество протоколов об административных правонарушениях в разрезе составов административных правонарушений представлено на следующей диаграмме.



По результатам рассмотрения протоколов к административной ответственности привлечено 42 должностных лица, в их числе: министр имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области, глава администрации Зимовниковского района, глава администрации Гапкинское сельского поселения Константиновского района, глава администрации Константиновского района, глава администрации Цимлянского района, глава администрации Кагальницкого сельского поселения Кагальницкого района, глава администрации Кировского сельского поселения Кагальницкого района, глава администрации Краснополянского сельского поселения Песчанокского района, глава администрации Большекирсановского сельского поселения Матвеево-Курганского района, глава администрации Недвиговского сельского поселения Мясниковского района, глава администрации Тарасовского района, глава администрации Мартыновского сельского поселения Мартыновского района, глава администрации Ильиновского сельского поселения Мартыновского района, а также руководители отраслевых органов администраций, муниципальных учреждений и другие должностные лица.

Динамика составленных заместителем председателя и аудиторами Палаты протоколов об административных правонарушениях представлена на следующей диаграмме.



Общая сумма поступлений от штрафов, назначенных по результатам рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, администрируемых Палатой, составила 415,0 тыс. рублей.

В рамках взаимодействия с правоохранительными органами, в соответствии с соглашениями о сотрудничестве в Управление экономической безопасности и противодействия коррупции ГУ МВД России по Ростовской области Палатой было направлено 2 материала по результатам одного контрольного мероприятия в Песчанокопском районе.

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

Направлены иски в Арбитражный суд Ростовской области, претензии о взыскании задолженности по арендной плате, об уплате штрафов и пени на общую сумму 363,2 млн рублей. Приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов документы на сумму 165,6 млн рублей,

заключены договоры и дополнительные соглашения на сумму 132,5 млн рублей. В консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 32,3 млн рублей, выполнены подрядные работы на сумму 23,6 млн рублей, сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам, восстановлена задолженность подрядных организаций на 14,4 млн рублей.

По результатам проверок в целях совершенствования нормативных правовых актов, приведения их в соответствие с законодательством, а также недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано 1 304 правовых актов. Применены меры дисциплинарного характера к 485 работникам проверенных организаций.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий и мерах, принятых руководителями проверенных объектов, областными органами власти и органами местного самоуправления, регулярно направлялась Губернатору Ростовской области, временно исполняющему обязанности Губернатора Ростовской области и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области. Информировались первые заместители, заместители Губернатора Ростовской области по курируемым направлениям деятельности. В целом, по результатам проверок Палаты направлено 334 информационных письма. Итоги проверок рассматривались на выездных совещаниях в муниципальных образованиях и в проверенных министерствах и ведомствах.

В соответствии с п. 10 ч. 1 статьи 9 Областного закона «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» сводная информация о результатах проведенных контрольных мероприятий и принятых мерах ежеквартально представлялась Губернатору Ростовской области, временно исполняющему обязанности Губернатора Ростовской области и Законодательному Собранию Ростовской области.

Все предложения Палаты, направленные на совершенствование деятельности в части усиления контроля и финансовой дисциплины, Губернатором Ростовской области, временно исполняющим обязанности Губернатора Ростовской области, были поддержаны, даны соответствующие поручения по их реализации.

В рамках Совета по проектному управлению при Губернаторе Ростовской области Палатой осуществлялось согласование проектов паспортов региональных проектов при их актуализации.

В формате экспертно-аналитических мероприятий Палатой продолжалось осуществление ежеквартальных мониторингов хода реализации

государственных программ Ростовской области, мероприятий, определенных указами Президента Российской Федерации.

В отчетном периоде Палата осуществляла мониторинг хода реализации региональных проектов, направленных на реализацию национальных целей развития и социально-экономическое развитие Ростовской области, анализ хода исполнения областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области.

Палатой проводилась экспертиза проектов областных законов и постановлений Законодательного Собрания Ростовской области, влияющих на формирование и исполнение областного бюджета. Рассмотрен 121 проект областных законов и 19 проектов постановлений Законодательного Собрания Ростовской области. Также в отчетном периоде Палатой на регулярной основе обеспечивалось взаимодействие с профильными комитетами Законодательного Собрания Ростовской области.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Палатой проведено 149 экспертиз проектов внесения изменений в государственные программы.

Было продолжено взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации, в том числе в рамках работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, обеспечивалось руководство и координация деятельности отделения Совета в Южном федеральном округе.

В отчетном году совместно со Счетной палатой Российской Федерации было проведено параллельное экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ результативности бюджетных процессов и деятельности в сфере государственных закупок при определении подрядчиков (исполнителей) в целях выполнения работ (оказания услуг) за счет субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации (муниципальной собственности)».

Палата продолжила осуществлять практическую помощь в организации работы региональных контрольно-счетных органов Донецкой и Луганской народных республик, а также вновь созданных Счетной палаты Запорожской области и Контрольно-счетной палаты Херсонской области. В отчетном году состоялись подписания соглашений о взаимодействии Контрольно-счетной палаты Ростовской области со Счетной палатой Донецкой Народной Республики, Счетной палатой Луганской Народной Республики, Счетной палатой Запорожской области и Контрольно-счетной палатой Херсонской области, предметом которых является взаимное сотрудничество в целях совершенствования и повышения эффективности их деятельности при

осуществлении внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

В рамках двусторонних соглашений и Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области было продолжено взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований Ростовской области.

Большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом, свыше 380 материалов, связанных с работой Палаты, опубликованы в различных печатных изданиях, интернет-ресурсах и озвучены в эфире, в том числе в ходе выступлений на радио и телевидении. Опубликовано 4 выпуска «Информационного бюллетеня Контрольно-счетной палаты Ростовской области».

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

2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

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

В соответствии с утвержденным планом Палатой в отчетном периоде было проведено 21 комплексное контрольное мероприятие по проверке законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – не реже одного раза в два с половиной года. Необходимо отметить, что в программы 7-и указанных проверок были включены вопросы проверки местных бюджетов, в соответствии с соглашениями о передаче Палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Проверками было охвачено 149 муниципальных образований, в том числе 6 городских округов, 15 муниципальных районов и 128 городских и сельских поселений. Объем проверенных средств составил 62 095,3 млн рублей.

Составлено 665 актов, проверено 315 объектов, среди которых местные администрации, финансовые органы, иные главные распорядители, получатели бюджетных средств, а также бюджетные и автономные учреждения и другие организации.

В соответствии с Областным законом «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» проверки осуществлялись на основе разработанного Палатой стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения».

Проверки показали, что, в целом, органами местного самоуправления соблюдается порядок разработки, принятия бюджетов, внесения в них изменений и другие требования бюджетного законодательства по организации и исполнению местных бюджетов. Формирование и исполнение бюджетов, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в муниципальных образованиях, в основном, соответствуют законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем в проверенных муниципальных образованиях установлены различные факты нарушений требований бюджетного и иного законодательства.

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

Палатой установлено 146 фактов нарушений различных порядков: разработки (формирования) документов стратегического планирования, порядка и сроков их государственной регистрации; разработки муниципальных программ; планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом; разработки прогнозного плана (программы) приватизации государственного (муниципального) имущества и других нарушений на общую сумму 22,6 млн рублей, допущенных в ходе формирования местных бюджетов муниципальных образований Багаевского, Веселовского, Волгодонского, Дубовского, Егорлыкского, Константиновского, Кагальницкого, Матвеево-Курганского, Мартыновского, Октябрьского, Песчанокского, Тарасовского, Целинского, Цимлянского районов, а также в городах Батайск, Волгодонск, Донецк, Зверево, Ростов-на-Дону и Таганрог.

Выявлено 943 факта нарушений различных порядков в ходе исполнения бюджетов муниципальных образований (применения бюджетной классификации Российской Федерации, формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями); порядка составления и ведения кассового плана, порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, в том числе внесения в нее изменений; порядка и (или) условий формирования, предоставления и распределения субвенций (единых субвенций) из бюджетов бюджетной системы; порядка определения объема и (или) условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий государственным (муниципальным) бюджетным и государственным (муниципальным) автономным учреждениям на иные цели и (или) соглашения о предоставлении субсидии; порядка формирования, порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений; порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности государственным (муниципальным) бюджетным (автономным) учреждением; порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы государственного органа; порядка учета бюджетных и (или) денежных обязательств получателями бюджетных средств) на общую сумму 3 454,1 млн

рублей. Такие нарушения были установлены в муниципальных образованиях Багаевского, Веселовского, Волгодонского, Дубовского, Егорлыкского, Зимовниковского, Кагальницкого, Константиновского, Матвеево-Курганского, Мартыновского, Песчанокопского, Тарасовского, Целинского, Цимлянского районов, а также в городах Батайск, Волгодонск, Донецк и Таганрог.

Наибольший объем нарушений был выявлен при проверке порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выявлялись в муниципальных образованиях Багаевского, Волгодонского, Дубовского, Кагальницкого, Матвеево-Курганского, Тарасовского, Целинского районов, а также в городах Батайск, Волгодонск, Таганрог) и составил 3 414,8 млн рублей.

В ходе проверок установлено 2 754 факта нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму 1 248,3 млн рублей. Такие нарушения были установлены в муниципальных образованиях Багаевского, Веселовского, Волгодонского, Дубовского, Егорлыкского, Зимовниковского, Мартыновского, Песчанокопского, Тарасовского, Целинского, Цимлянского районов и городах Волгодонск, Донецк, Таганрог, Ростов-на-Дону.

Выявлены 2 894 факта нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в муниципальных образованиях Багаевского, Веселовского, Волгодонского, Дубовского, Егорлыкского, Зимовниковского, Константиновского, Матвеево-Курганского, Мартыновского, Целинского, Цимлянского районов и городов Батайск и Ростов-на-Дону.

Палатой установлено 1 398 фактов неосуществления (ненадлежащего осуществления) бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, связанных в основном с недостаточным контролем за полнотой и своевременностью платежей в бюджет по договорам аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (Багаевский, Веселовский, Зимовниковский, Мартыновский районы и город Донецк).

Проверками выявлено 17 фактов нарушений условий предоставления межбюджетных трансфертов, связанных с расходованием бюджетных средств на основании документов, содержащих сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни, и повлекших, в том числе завышение стоимости выполненных работ.

Общий объем нарушений, выявленных проверками использования бюджетных средств и связанных с завышением стоимости выполненных работ и услуг, несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных

услуг, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, составил 49,4 млн рублей.

Наибольшие объемы установлены в городах Таганрог (7,7 млн рублей), Ростов-на-Дону (4,0 млн рублей), Батайск (2,8 млн рублей), Донецк (2,6 млн рублей), а также в муниципальных образованиях Целинского (16,7 млн рублей), Багаевского (2,3 млн рублей), Кагальницкого (2,1 млн рублей), Егорлыкского (1,8 млн рублей), Цимлянского (1,9 млн рублей), Матвеево-Курганского (1,0 млн рублей) районов и др.

Факты завышения стоимости выполненных ремонтно-строительных работ были установлены на 81 объекте муниципальной собственности. В их числе: газораспределительные и водопроводные сети, городские, межпоселковые и внутрипоселковые автомобильные дороги, учреждения образования, культуры, здравоохранения, общественные территории, а также другие объекты муниципальной собственности.

Причинами завышения стоимости работ, как правило, являлись принятие работ, не предусмотренных условиями муниципальных контрактов, а также частичное или полное отсутствие работ, принятых и оплаченных муниципальными заказчиками.

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

После завершения контрольных мероприятий Палатой осуществлялся контроль принимаемых мер. Подрядными организациями довыполнены предусмотренные договорами ремонтно-строительные работы на общую сумму 22,0 млн рублей, представлены документы, свидетельствующие о приведении сметной документации и первичной учетной документации в соответствие с фактически выполненными работами на общую сумму 23,1 млн рублей. В соответствии с претензионными письмами подрядными организациями осуществлен возврат средств в сумме 3,9 млн рублей, подрядчику направлено требование о возврате денежных средств в бюджет на 120,2 тыс. рублей. Лица, допустившие нарушения, привлечены к дисциплинарной и административной ответственности.

Также установлены факты нарушений условий предоставления межбюджетных трансфертов в части превышения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в Гапкинском сельском поселении Константиновского района, Большекирсановском

сельском поселении Матвеево-Курганского района, Мартыновском сельском поселении Мартыновского района.

Кроме того, Палатой было установлено расходование бюджетных средств с несоблюдением принципа эффективности в общей сумме 118,5 млн рублей (города Волгодонск (103,1 млн рублей), Таганрог (9,2 млн рублей), Батайск (3,4 млн рублей) и муниципальные образования Матвеево-Курганского (1,5 млн рублей), Мартыновского (1,0 млн рублей), Зимовниковского (329,3 тыс. рублей), Дубовского (41,5 тыс. рублей) районов).

Выявлены различные нарушения, допущенные отдельными органами местного самоуправления (Багаевский, Веселовский, Волгодонской, Дубовский, Егорлыкский, Зимовниковский, Кагальницкий, Константиновский, Матвеево-Курганский, Мартыновский, Тарасовский, Целинский, Цимлянский районы и города Батайск, Донецк, Волгодонск, Зверево, Ростов-на-Дону, Таганрог) при выполнении муниципальных задач и функций, на общую сумму 56,2 млн рублей.

Установлено 1 549 фактов нарушений требований федерального законодательства при проведении закупок для государственных (муниципальных) нужд, а также нарушения условий заключенных контрактов в муниципальных образованиях Багаевского, Дубовского, Волгодонского, Веселовского, Егорлыкского, Зимовниковского, Константиновского, Кагальницкого, Песчанокопского, Матвеево-Курганского, Мартыновского, Октябрьского, Тарасовского, Цимлянского, Целинского районов и городах Батайск, Волгодонск, Донецк, Зверево, Ростов-на-Дону, Таганрог на сумму 17,2 млн рублей.

В ходе проверок в 21 муниципальном образовании Палатой осуществлялся контроль в соответствии с требованиями областного законодательства за использованием средств областного бюджета, предоставленных местным бюджетам в форме субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, начального общего, основного общего, среднего общего образования, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) (далее также – субвенция на образование).

В проверенных муниципальных образованиях области расположено 426 муниципальных общеобразовательных учреждений и 522 муниципальных дошкольных образовательных учреждения, которым были доведены

субвенции на образование в форме субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг в сфере образования, а также субсидии на иные цели в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. При этом расходы на содержание зданий и оплату коммунальных услуг, также включаемые в финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг в сфере образования, данными организациями осуществлялись за счет средств местных бюджетов.

Общий объем охваченных проверками субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели, предоставленных муниципальными органами управления в сфере образования подведомственным бюджетным и автономным общеобразовательным и дошкольным образовательным учреждениям, составил 28 349,5 млн рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 22 994,7 млн рублей, за счет средств местного бюджета 5 354,7 млн рублей. За 2022 год объем проверенных средств составил 1 134,8 млн рублей, за 2023 год – 16 429,4 млн рублей, за 2024 год – 10 785,3 млн рублей.

Общая сумма нарушений, выявленных по результатам таких проверок, составила 3 012,1 млн рублей по 1 769 фактам.

Так, нарушение муниципальных порядков финансового обеспечения выполнения муниципального задания в части включения в муниципальные задания услуг по реализации дополнительных и (или) дошкольных общеобразовательных программ, не относящихся в соответствии с учредительными документами к основным видам деятельности учреждений, а также невключением в муниципальные задания аналогичных услуг, являющихся согласно уставам учреждений их основными видами деятельности, установлено в 4-х муниципальных образованиях (Дубовский район, города Батайск, Волгодонск, Таганрог) в 34-х случаях на общую сумму 19,9 млн рублей.

В ходе проверок установлены и иные нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на общую сумму 2 963,7 млн рублей по 400-м фактам в 10-ти муниципальных образованиях, из них:

заключение с учреждениями соглашений на предоставление субсидий при отсутствии утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, расчетов к ним (Багаевский и Кагальницкий районы, г. Волгодонск);

нарушения в расчетах объемов субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий, в том числе коэффициента платной

деятельности, применения объема услуг отличного от объема, установленного муниципальным заданием, а также уменьшение объема субсидий без соответствующего уменьшения показателей объема услуг, установленных муниципальными заданиями (Волгодонской и Матвеево-Курганский районы, города Батайск, Волгодонск и Таганрог);

заключение с учреждениями соглашений на предоставление субсидий по форме, не соответствующей типовой форме (Дубовский район, г. Батайск), нарушение сроков заключения соглашений (г. Волгодонск);

несоблюдение графиков перечисления субсидии (Волгодонской, Кагальницкий и Тарасовский районы, города Батайск и Таганрог), недофинансирование по соглашениям (Целинский район).

Нарушение муниципальных порядков предоставления субсидии на иные цели на реализацию дополнительных и дошкольных общеобразовательных программ допущено в 4-х муниципальных образованиях (г. Батайск, Зимовниковский, Кагальницкий, Цимлянский районы), в том числе в части заключения соглашений по форме, не соответствующей типовой форме, несоблюдения графиков перечисления субсидий, принятия решения о предоставлении субсидии при отсутствии обращения (заявки) учреждения о предоставлении субсидии и соответствующих документов, всего 139 фактов на общую сумму 5,9 млн рублей.

В ходе контрольных мероприятий также выявлены нарушения порядков разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в сфере образования, допущенные муниципальными финансовыми органами и органами управления в сфере образования 12-ти муниципальных образований (Багаевский, Веселовский, Волгодонской, Дубовский, Зимовниковский, Кагальницкий, Мартыновский, Матвеево-Курганский, Песчанокопский, Цимлянский районы, города Батайск и Зверево), в основном в части несоблюдения взаимоувязанности основных мероприятий программ с их ресурсным обеспечением и показателями, неприведения (несвоевременного приведения) расходов за счет средств субвенции в соответствие с решением о бюджете: 165 фактов на общую сумму 28,5 млн рублей.

В каждом из проверенных муниципальных образований при выполнении муниципальных задач и функций допущены следующие нарушения и недостатки (1 170 фактов):

принятие порядков определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели, в соответствии с которыми осуществляется финансовое обеспечение реализации дошкольных и дополнительных общеобразовательных программ, не в полной мере соответствующих Общим

требованиям, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 22 февраля 2020 года № 203 (города Батайск, Донецк, Зверево, Веселовский, Зимовниковский, Кагальницкий, Октябрьский, Цимлянский районы);

муниципальными органами в сфере образования не были разработаны или разработаны несоответствующие порядкам формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания правила осуществления контроля за выполнением муниципальных заданий, порядки определения допустимых отклонений от показателей муниципальных заданий, порядки определения коэффициентов выравнивания (Багаевский, Веселовский, Дубовский, Егорлыкский, Зимовниковский, Кагальницкий, Мартыновский, Цимлянский, города Батайск, Таганрог, Ростов-на-Дону);

формирование муниципального задания с отражением уникальных номеров реестровых записей услуг, наименований показателей объема и (или) единиц измерения муниципальной услуги, не соответствующих (не в полной мере соответствующих) общероссийским базовым (отраслевым) перечням (Багаевский, Волгодонской, Константиновский, Песчанокский, Тарасовский районы, города Батайск, Ростов-на-Дону, Таганрог);

несоблюдение отдельных требований по оформлению муниципальных заданий в соответствии с типовой формой (Веселовский, Дубовский, Мартыновский, Тарасовский районы, город Батайск);

необеспечение надлежащего контроля за деятельностью подведомственных образовательных организаций в связи с отсутствием в ЕГРЮЛ сведений обо всех видах экономической деятельности, предусмотренных уставами и фактически осуществляемых указанными организациями (Багаевский, Веселовский, Зимовниковский, Тарасовский, Цимлянский районы, города Батайск, Донецк, Ростов-на-Дону); в связи с несвоевременным утверждением ими планов финансово-хозяйственной деятельности (Дубовский, Егорлыкский, Цимлянский районы, города Донецк, Зверево); в связи с принятием отчетов о выполнении муниципальных заданий, содержащих недостоверные сведения (Багаевский, Кагальницкий районы, города Ростов-на-Дону и Таганрог);

объем муниципальных услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ, доведенный муниципальными заданиями подведомственным общеобразовательным учреждениям, не включен в муниципальный социальный заказ соответствующего муниципального образования (Багаевский, Мартыновский районы, города Волгодонск, Таганрог);

методика и порядок планирования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели не разработаны финансовыми органами муниципальных образований; порядок планирования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий не соответствовал методике планирования таких расходов (город Донецк, Егорлыкский район) и др.

Объем нарушений в суммовом выражении не имеет тенденции к снижению по сравнению с 2023 годом (в 2023 году установлено 2 546 фактов на сумму 244,8 млн рублей в 24 муниципальных образованиях, в 2024 году – 1 769 фактов на общую сумму 3 012,1 млн рублей в 21 муниципальном образовании). Наличие выявляемых нарушений и недостатков свидетельствует о необходимости продолжения контроля в этом направлении.

В целом по итогам проверок Палаты органами местного самоуправления приняты меры по устранению нарушений и причин их возникновения, внесены соответствующие изменения в муниципальные правовые акты, порядки и методики. Лица, виновные в допущенных нарушениях, привлечены к дисциплинарной ответственности. Аудиторами Палаты составлено 9 протоколов об административном правонарушении в отношении руководителей 9 муниципальных органов управления в сфере образования по фактам нарушения порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения (Багаевский, Волгодонской, Дубовский, Кагальницкий, Матвеево-Курганский, Тарасовский районы, города Батайск, Волгодонск, Таганрог).

Проверками Палаты были охвачены расходы, направленные на содержание центров социального обслуживания населения граждан пожилого возраста и инвалидов, на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социальной защиты населения (содержание органов социальной защиты населения), на социальную поддержку населения, включая ветеранов труда, ветеранов труда Ростовской области, а также социальные выплаты семьям с детьми в рамках регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей». Фактов использования бюджетных средств не по целевому назначению не установлено.

Объем проверенных средств в 18 муниципальных районах и городах Ростовской области в 2024 году составил 3 891,9 млн рублей.

Общий объем нарушений, выявленных по указанным направлениям расходов, составил 952 факта и более 126,0 млн рублей. Основными видами нарушений являлись нарушения: порядка и условий оплаты труда; при

выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций; требований организации ведения бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики; условий реализации договоров (контрактов).

По выявленным фактам нарушений порядка расходования межбюджетных трансфертов (субвенции областного бюджета) составлены 2 протокола об административном правонарушении, и по факту нарушения порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания составлен 1 протокол об административном правонарушении, приняты меры по устранению нарушений и недостатков в полном объеме.

В отчетном году проверками Палаты были охвачены расходы, направленные на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения, в части участия многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в осуществлении государственных полномочий в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан», а также на организацию предоставления областных услуг на базе МФЦ и на реализацию принципа экстерриториальности при предоставлении государственных и муниципальных услуг в 14 муниципальных образованиях Ростовской области: городах Волгодонске, Ростове-на-Дону, Таганроге, а также в Багаевском, Волгодонском, Дубовском, Егорлыкском, Зимовниковском, Константиновском, Мартыновском, Песчанокском, Тарасовском, Целинском и Цимлянском районах.

Объем проверенных средств составил 165,6 млн рублей.

По результатам проверок в 2024 году выявлено 80 фактов нарушений, общая сумма нарушений составила 18,9 млн рублей. В то же время в 2023 году установлено 77 фактов нарушений в 7 муниципальных образованиях на общую сумму 679,5 тыс. рублей.

Так, в нарушение порядка формирования, предоставления и распределения субвенций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и порядка распределения, предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 27 заявок на кассовый расход для перечисления средств субвенции МФЦ на общую сумму 5,1 млн рублей сформированы администрациями 6-и муниципальных образований с нарушением установленных сроков (Волгодонской, Егорлыкский, Зимовниковский, Константиновский, Целинский, Цимлянский районы). По

результатам проверок составлено 4 протокола об административных правонарушениях по статье 15.15.3 КоАП РФ.

Нарушение порядка формирования или финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями установлено в 5-и муниципальных образованиях (Волгодонской, Дубовский, Тарасовский, Цимлянский районы, город Таганрог). По результатам проверок составлено 4 протокола об административных правонарушениях по статье 15.15.15 КоАП РФ.

В 12-и проверенных муниципальных образованиях при выполнении муниципальных задач и функций допущены следующие нарушения и недостатки (126 фактов):

отчеты об использовании средств субвенций и субсидий, а также отчеты о фактическом количестве оказанных МФЦ услуг и консультаций направлены администрациями муниципальных образований в министерство цифрового развития, информационных технологий и связи Ростовской области (далее – минцифры области) с нарушением установленных сроков от 1 до 11 дней в 11-и муниципальных образованиях (Багаевский, Дубовский, Егорлыкский, Зимовниковский, Константиновский, Мартыновский, Песчанокоспский, Тарасовский, Целинский, Цимлянский районы, город Таганрог);

заявки о потребности в субвенциях направлены в адрес минцифры области позже установленного срока (Песчанокоспский район, город Таганрог);

отчеты о выполнении муниципального задания (предварительные отчеты) сформированы с нарушением установленных сроков (Егорлыкский, Тарасовский районы) и др.

Наличие выявленных нарушений и недостатков свидетельствуют о необходимости продолжения контроля в этом направлении.

По выявленным фактам нарушений приняты меры по их недопущению в дальнейшем.

Учитывая важность и социальную значимость обеспечения жилыми помещениями детей-сирот Палатой, как и в предыдущие годы, осуществляется постоянный контроль за использованием средств областного бюджета, направленных на предоставление мер социальной поддержки по обеспечению предоставления жилых помещений детям-сиротам по договорам найма специализированного жилого фонда.

В 2024 году в 20 муниципальных образованиях проведены проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в форме субвенции на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми

помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, которые не являются нанимателями жилых помещений по договорам социального найма или членами семьи нанимателя жилого помещения по договору социального найма либо собственниками жилых помещений, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, которые являются нанимателями жилых помещений по договорам социального найма или членами семьи нанимателя жилого помещения по договору социального найма либо собственниками жилых помещений, в случае, если их проживание в ранее занимаемых жилых помещениях признается невозможным, в рамках государственной программы Ростовской области «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области».

Общий объем охваченных проверками средств, направленных на приобретение жилых помещений для 932 детей-сирот, составил 2 356,7 млн рублей.

Особое внимание Палата уделяет вопросам своевременности предоставления жилых помещений для проживания детям-сиротам по достижению ими возраста 18 лет, установленного Федеральным законом № 159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

Также среди вопросов проверки: своевременность приобретения жилых помещений, соответствие жилья установленным требованиям, соблюдение норм доступности социально-необходимых учреждений при приобретении жилья, своевременность включения их в реестр муниципального имущества и состав специализированного жилищного фонда, заключения договоров найма с детьми-сиротами, анализ работы по социальной адаптации и постинтернатному сопровождению детей-сирот.

Проверены вопросы соблюдения органами местного самоуправления и органами, осуществляющими полномочия по опеке и попечительству, установленных сроков при подготовке документов для включения и исключения детей-сирот из Списка детей-сирот, подлежащих обеспечению жильем.

Как свидетельствуют материалы проверок, органами местного самоуправления, осуществляющими переданные им государственные полномочия за счет субвенций из областного бюджета, не использованы в полной мере имеющиеся возможности. По-прежнему остаются вопросы,

требующие решения, влияющие на снижение результативности проводимой работы и уровня обеспеченности жилыми помещениями детей-сирот.

Среди них Палатой отмечено несоответствие показателей муниципальных программ показателям, установленным в государственной программе Ростовской области «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области», а также отсутствие соответствующих показателей, которое было выявлено в 19 муниципальных образованиях.

Не определены должностные лица, ответственные за организацию осуществления и за осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в 14 муниципальных образованиях.

Установлены случаи несвоевременной подготовки документов для включения и исключения детей-сирот из Списка детей-сирот, подлежащих обеспечению жильем в 11 муниципальных образованиях.

Допускались нарушения при исполнении муниципальных контрактов в связи с несвоевременной передачей продавцами жилых помещений для предоставления детям-сиротам в 2 муниципальных образованиях.

Не обеспечено соблюдение сроков включения приобретенных жилых помещений в реестры муниципальной собственности и в состав специализированного жилищного фонда, сроков подписания с детьми-сиротами договоров найма жилого помещения в 11 муниципальных образованиях.

По-прежнему допускается несоответствие договоров найма типовой форме, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации № 548, в 4 муниципальных образованиях.

В ходе проверок Палаты проведены визуальные осмотры 152 жилых помещений, результаты которых свидетельствуют о существенном улучшении качества приобретаемого жилья.

Несмотря на это, в 13 муниципальных образованиях установлены факты приемки 27 жилых помещений, не соответствующих условиям заключенных муниципальных контрактов (отсутствие смесителя на раковине, отсутствие умывальника в ванной комнате, отсутствие газовой плиты, установка плитки ПФХ или покраска потолков вместо натяжного потолка, отсутствие москитных сеток на окнах, отсутствие электророзеток и электроэнергии в квартирах).

Кроме того, отмечено наличие дефектов внутренней отделки жилых помещений (деформация и отслоение линолеума от пола, трещины откосов входной двери и др.) в 2-х муниципальных образованиях.

По выявленным фактам нарушений и недостатков, органами местного самоуправления в ходе проверок и в соответствии с представлениями Палаты приняты меры по их устранению и недопущению в дальнейшем.

Активизирована работа по соблюдению установленных сроков ведения Списка детей-сирот, подлежащих обеспечению жилыми помещениями, направлении сведений для включения в реестр муниципального имущества, оплате жилых помещений, а также по социальной адаптации и постинтернатному сопровождению детей-сирот.

Приведены в соответствие муниципальные программы, определены должностные лица, ответственные за организацию осуществления и за осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот.

В жилых помещениях, предоставленных детям-сиротам, устранены выявленные дефекты и недостатки.

Палата в 2025 году продолжает контроль за законностью и эффективностью использования средств областного бюджета, направленных местным бюджетам на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам.

Палатой в рамках комплексных и тематических проверок муниципальных образований, проводимых в рамках соглашений о передаче полномочий, совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований, в 2024 году рассмотрен вопрос обеспечения полноты и своевременности поступлений в местные бюджеты доходов от использования земельных участков, предоставленных в аренду казачьим обществам в льготном порядке без проведения торгов для осуществления сельскохозяйственного производства, сохранения и развития традиционного образа жизни и хозяйствования казачьих обществ на территории Ростовской области, за 2023 и 2024 годы в 15 муниципальных образованиях: Боковском, Веселовском, Волгодонском, Егорлыкском, Зимовниковском, Константиновском, Мартыновском, Милютинском, Обливском, Октябрьском, Ремонтненском, Родионово-Несветайском, Целинском, Цимлянском районах и Кутейниковском сельском поселении Зимовниковского района.

Анализ заключенных договоров аренды земельных участков, предоставленных казачьим обществам в этих муниципальных образованиях, показал, что в 2023 и 2024 годах действовало 76 договоров аренды земельных участков в каждом году. Общая площадь земельных участков,

предоставленных 24 казачьим обществам, составила в 2023 году – 59 061 310 кв.м, в 2024 году – 59 317 057 кв.м.

Проверкой соблюдения законодательства при предоставлении в аренду земельных участков казачьим обществам и исполнения условий договоров аренды установлено, что администрациями 10 муниципальных образований (Веселовского, Волгодонского, Егорлыкского, Зимовниковского, Константиновского, Мартыновского, Милютинского, Ремонтненского, Родионово-Несветайского районов, Кутейниковского сельского поселения Зимовниковского района) при заключении и исполнении договоров аренды земельных участков, переданных казачьим обществам, не соблюдены рекомендации письма министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области от 9 декабря 2018 года № 19.6.3/3704 в части включения в условия договоров аренды земельных участков запрета на заключение договоров субаренды земельных участков, на передачу прав и обязанностей арендатора по договору аренды земельного участка другому лицу.

В 3-х муниципальных образованиях (Егорлыкский и Целинский районы, Кутейниковское сельское поселение Зимовниковского района) 4 земельных участка общей площадью 6 479 138 кв.м, предоставленных по договорам аренды 3 казачьим обществам, переданы в субаренду третьим лицам, что противоречит целям сохранения и развития традиционного образа жизни и хозяйствования казачьих обществ на территории Ростовской области.

Установлены нарушения и недостатки при предоставлении земельных участков в аренду казачьим обществам: в 10-ти муниципальных образованиях арендная плата на общую сумму 5,4 млн рублей вносилась лицами, не являющимися арендаторами по условиям договоров аренды; администрациями 3-х муниципальных образований производился неверный расчет годового размера арендной платы; в 8 муниципальных образованиях установлен 61 факт несвоевременной оплаты арендной платы на общую сумму 3,0 млн рублей; администрациями 4-х районов не проводилась претензионная работа по взысканию пени в связи с несвоевременным внесением арендной платы; недостаточный контроль за полнотой и своевременностью платежей в бюджет при осуществлении бюджетных полномочий администратора доходов бюджета привел к образованию задолженности в 4-х муниципальных образованиях по 20 договорам аренды на общую сумму 935,5 тыс. рублей; в 7-ми муниципальных образованиях допущены нарушения бухгалтерского учета земельных участков.

Как в ходе проверок, так и при реализации представлений администрациями муниципальных образований приняты меры по устранению

нарушений – заключены дополнительные соглашения к договорам аренды, которыми внесены изменения в части запрета на заключение договоров субаренды земельных участков, на передачу прав и обязанностей арендатора по договорам аренды земельных участков другим лицам; проведена работа с задолжниками по арендной плате, направлены претензии об уплате пени за несвоевременную оплату арендной платы и др.

Кроме того, Палатой направлено информационное письмо временно исполняющему обязанности Губернатора Ростовской области Слюсарю Ю.Б. с предложением поручить:

министерству имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области в рамках своих полномочий совместно с органами местного самоуправления:

- продолжить работу, направленную на недопущение неправомерного распоряжения казачьими обществами земельными участками, предоставленными им в аренду;

- в рамках деятельности «Рабочей группы по составлению и исполнению консолидированного бюджета, выработки мер по погашению задолженности по доходным источникам от передачи в аренду земельных участков» обеспечить контроль за реализацией мер по снижению дебиторской задолженности по арендной плате от использования земельных участков, предоставленных казачьим обществам;

департаменту по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области в рамках своих полномочий в целях сохранения и развития традиционного образа жизни и хозяйствования казачьих обществ на территории Ростовской области организовать работу по сопровождению процессов предоставления казачьим обществам земельных участков в льготном порядке для осуществления сельскохозяйственного производства и их эффективного использования.

Также направлены информационные письма в адрес заместителя Губернатора Ростовской области Бодрякова С.Н. и исполняющего обязанности министра имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Хлудина С.А.

2.2. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов

В соответствии с требованиями статьи 8 Областного закона от 26 декабря 2016 года № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в отчетном году Палатой проведены проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов 98 муниципальных образований области.

В соответствии с Областным законом «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» проверки осуществлялись на основе стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования», утвержденного коллегией Палаты. Согласно стандарту целью проведения таких проверок является выражение мнения о достоверности годовой отчетности бюджета муниципального образования, соответствии порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

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

Палатой отмечается положительная тенденция в части соблюдения органами местного самоуправления законодательства по организации и проведению ими внешних проверок, повышения качества бюджетной отчетности. Отдельные недостатки и нарушения порядка заполнения показателей в составе бюджетной отчетности, как правило, не влияли на достоверность отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований.

Установленные Палатой в ряде муниципальных образований нарушения и недостатки, в основном, были связаны с несоответствием приложений и форм бюджетной отчетности нормативным документам, искажением отчетных данных. Всего в отчетном периоде Палатой было выявлено 167 фактов таких нарушений и недостатков на общую сумму 62,1 млн рублей.

Так, 60 фактов нарушений при выполнении или невыполнении муниципальных задач и функций на общую сумму 212,0 тыс. рублей были выявлены Палатой при проведении проверок 21 муниципального образования.

В их числе нарушения в части формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их соответствия структуре и принципам назначения, установленные проверкой в Большеталовском

сельском поселении зерноградского района, Юженском сельском поселении Мартыновского района, Топилинском, Задано-Кагальницком, Кузнецовском, Сусатском, Новозолотовском, Большемечетновском и Бакланниковском сельских поселениях Семикаракорского района.

Проверкой Топилинского сельского поселения Семикаракорского района было установлено 65 фактов нарушений требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, в части не отражения имущества, полученного в безвозмездное пользование, на забалансовом счете на сумму 46,1 млн рублей.

Кроме того, 35 фактов нарушений общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, на общую сумму 15,8 млн рублей были выявлены Палатой при проведении проверок 13 муниципальных образований.

Так, нарушения в части неотражения, неполного отражения (в том числе с нарушением порядка отражения в разрезе кодов бюджетной классификации), расхождения и несоответствия отдельных реквизитов и показателей, несоблюдения установленной формы бюджетной отчетности, несоставления или предоставления форм в утратившей юридическую силу редакции были установлены Палатой в ходе проверок Большеталовского сельского поселения зерноградского района, Уляшкинского и Красновского сельских поселений Каменского района, Вяжинского и Верхнемакеевского сельских поселений Кашарского района, Новониколаевского, Екатериновского и Алексеевского сельских поселений Матвеево-Курганского района, Мокроельмутянского и Огневского сельских поселений Пролетарского района, Валуевского сельского поселения Ремонтненского района, Сусатского, Кузнецовского и Новозолотовского сельских поселений Семикаракорского района.

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

Например, проверками Уляшкинского сельского поселения Каменского района, Новоселовского сельского поселения и Комаровского сельского поселения Мартыновского района, Алексеевского сельского поселения Матвеево-Курганского района, Александровского сельского поселения Обливского района, Огневского сельского поселения Пролетарского района, Топилинского сельского поселения Семикаракорского района было установлено неполное соответствие наименований кодов бюджетной классификации доходов, кодов расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, а также значений показателей изменения

остатков средств на счетах по учету средств бюджета в соответствующих приложениях к решениям об утверждении отчетов об исполнении бюджетов за 2023 год.

В целом, нарушения и недостатки при осуществлении проверок были установлены Палатой в 23 муниципальных образованиях области.

Палатой в ряде случаев было отмечено, что нарушения, несоответствия и расхождения, выявленные в ходе проверок бюджетной отчетности отдельных муниципальных образований, свидетельствуют о низком качестве подготовки документов, что, в свою очередь, создает условия для искажения бюджетной отчетности.

По итогам проведенных проверок органам местного самоуправления были даны рекомендации по устранению выявленных нарушений.

Кроме того, по итогам проверки Топилинского сельского поселения Семикаракорского района аудитором Палаты составлен протокол об административном правонарушении по факту искажения показателя бюджетной отчетности. Протокол передан на рассмотрение мировому судье Семикаракорского судебного района Ростовской области.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков внесено 14 изменений в решения собраний депутатов сельских поселений об утверждении отчетов об исполнении бюджетов Большеталовского сельского поселения Зерноградского района, Юженского, Новоселовского и Комаровского сельских поселений Мартыновского района, Александровского и Солонецкого сельских поселений Обливского района, Огневского сельского поселения Пролетарского района, Бакланниковского, Большемечетновского, Задано-Кагальницкого, Кузнецовского, Новозолотовского, Топилинского и Сусатского сельских поселений Семикаракорского района.

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

2.3. Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств

В отчетном году Палатой было проведено 14 проверок использования бюджетных средств главными распорядителями средств областного бюджета. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – один раз в два с половиной года.

В соответствии с Областным законом «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» проверки осуществлялись на основе разработанного Палатой стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств». Согласно стандарту предметом контрольного мероприятия является деятельность главных распорядителей средств областного бюджета:

- по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, в том числе выделенных на содержание аппарата;

- по обеспечению контроля за соблюдением получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

В программы контрольных мероприятий включались вопросы, связанные с участием главного распорядителя средств областного бюджета в реализации государственных программ и региональных проектов, организацией системы закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, их эффективностью, своевременностью освоения бюджетных средств, законностью распоряжения государственным имуществом, использованием средств резервного фонда Правительства Ростовской области, осуществлением внутреннего финансового аудита в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами Ростовской области, а также реализацией других полномочий главных распорядителей средств областного бюджета. В ходе контрольных мероприятий проводились выборочные проверки отдельных подведомственных им учреждений.

Объем проверенных средств составил 53 225,7 млн рублей.

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

Установлено, что применение конкурсных процедур при осуществлении закупок для обеспечения государственных нужд в ряде случаев обусловило экономию средств областного бюджета, главными распорядителями средств областного бюджета обеспечивалось целевое использование средств.

В целом, Палатой была отмечена положительная динамика по снижению нарушений и недостатков в использовании исполнительными органами средств областного бюджета на содержание их аппаратов и в работе с подведомственной сетью государственных учреждений.

Анализ (оценка) хода реализации региональных проектов, относящихся к компетенции главных распорядителей средств областного бюджета, и оценка соблюдения условий, предусмотренных заключенными соглашениями о реализации региональных проектов и о предоставлении субсидий из федерального бюджета, показали, что, в целом, главными распорядителями бюджетных средств организована работа по реализации региональной составляющей национальных проектов, заключены соглашения о реализации, обеспечивается актуализация паспортов региональных проектов, осуществляется контроль достижения показателей проектов.

Одновременно, в течение отчетного года вопросы хода реализации региональных проектов, направленных на реализацию национальных целей развития и социально-экономическое развитие Ростовской области, анализировались в рамках соответствующего мониторинга. Его результаты, в частности, были использованы при организации и проведении проверок использования бюджетных средств главными распорядителями средств областного бюджета.

По результатам проверок 14-ти главных распорядителей средств областного бюджета Палатой были выявлены отдельные факты нарушений федерального и областного законодательства.

Так, в ходе проверок 12-ти главных распорядителей средств областного бюджета были установлены нарушения и недостатки, связанные с исполнением бюджета.

Нарушения порядка и условий оплаты труда на общую сумму 105,0 тыс. рублей выявлены Палатой в минпромэнерго Ростовской области, минимуществе Ростовской области, минсельхозпрод области, управлении ЗАГС Ростовской области, региональной службе ГСН РО.

Установлено использование средств областного бюджета с несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств в общей сумме 188,6 тыс. рублей (минимущество Ростовской области, госжилинспекция области, региональная служба ГСН РО).

В минимуме Ростовской области Палатой было установлено 5 фактов нарушений, связанных с принятием бюджетных обязательств в размерах, превышающих доведенные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, на сумму 1 599,5 млн рублей.

Выявлено 309 фактов нарушений при выполнении или невыполнении государственных задач и функций в общей сумме 7,8 млн рублей (минприроды Ростовской области, минимущество Ростовской области, минтруд области, минспорта Ростовской области, минкультуры области, минсельхозпрод области, комитет по управлению архивным делом Ростовской области, комитет по охране объектов культурного наследия области).

Палатой также было выявлено 4 факта нарушений порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в минспорта Ростовской области и комитете по охране объектов культурного наследия области.

В комитете по управлению архивным делом Ростовской области был установлен 1 факт нарушения порядка составления и ведения кассового плана и 1 факт нарушения, связанный с ненадлежащим осуществлением бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму 253,6 млн рублей были установлены в ходе проверок 11-ти главных распорядителей средств областного бюджета. Наибольший объем таких нарушений (95,8%) был выявлен Палатой в минимуме Ростовской области.

Палатой было выявлено 4 факта нарушений в связи с непринятием достаточных мер при осуществлении функций и полномочий учредителя подведомственного учреждения в комитете по управлению архивным делом Ростовской области.

Свыше 80 фактов нарушений на общую сумму 22,0 млн рублей при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц было установлено Палатой в ходе проверок 9-ти главных распорядителей средств областного бюджета (минпромэнерго Ростовской области, минимущество Ростовской области, минтруд области, минспорта Ростовской области, минкультуры области, комитет по управлению архивным делом Ростовской области, комитет по охране объектов культурного наследия области, управление ЗАГС Ростовской области, региональная служба ГСН РО).

В минимуме Ростовской области было выявлено 12 фактов иных нарушений в части осуществления внутреннего финансового аудита.

В минпромэнерго Ростовской области было установлено 5 фактов нарушений при выполнении задач и функций некоммерческими организациями, не являющимися государственными учреждениями, на сумму 8,4 млн рублей.

По результатам проверок в соответствии со статьей 19 Областного закона «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» Палатой были внесены в отдельные проверенные органы 6 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в полном объеме в соответствии с требованиями законодательства, а также для разработки и реализации комплекса мер по предупреждению выявленных нарушений в дальнейшем.

По результатам контрольного мероприятия в минимуществе Ростовской области аудитором Палаты в отношении министра имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий и организаций Ростовской области был составлен протокол об административном правонарушении.

Кроме того, по итогам проверки минимущества Ростовской области Палатой были направлены отдельные предложения в части совершенствования деятельности и повышения эффективности работы. Так, минимуществу Ростовской области было предложено:

внести изменения в Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет в части установления требований к составлению сметы на основании утверждаемых обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы;

привести в соответствие Порядок составления и утверждения отчетов о результатах деятельности ГКУ РО «Фонд имущества Ростовской области», ГБУ РО и об использовании закрепленного за ними государственного имущества с Общими требованиями к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 ноября 2021 года № 171н;

внести изменения в порядок расчета коэффициента платной деятельности в части приведения его в соответствие с требованиями пункта 3.17 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ростовской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания;

уточнить полномочия министерства по согласованию планов финансово-хозяйственной деятельности в Порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности ГБУ РО;

обеспечить надлежащий контроль за исполнением подведомственными учреждениями нормативных правовых актов;

внести предложения по приведению в соответствие Порядка отражения в бюджетном учете операций с государственным имуществом Ростовской области, находящимся в казне Ростовской области, с федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна»;

обеспечить соблюдение порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и требований к оформлению регистров бухгалтерского учета и первичных документов;

привести в соответствие с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» реестр бюджетных рисков и осуществлять его ведение уполномоченным лицом.

Также минимумству Ростовской области было направлено предложение рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Аналогичные предложения были направлены Палатой минпромэнерго Ростовской области и минтруду области.

При реализации представлений Палаты главными распорядителями средств областного бюджета приняты меры по устранению выявленных нарушений, в том числе перечислено в областной бюджет 8,4 млн рублей. Приняты другие меры на общую сумму 1 883,2 млн рублей: произведен перерасчет заработной платы и других выплат, приведены в соответствие с законодательством документы по расходованию бюджетных средств. Приняты необходимые локальные нормативные акты, внесены изменения в отдельные постановления Правительства Ростовской области. За допущенные нарушения должностные лица привлечены к административной и дисциплинарной ответственности.

Работа по устранению нарушений продолжается. Отдельные проверки остаются на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений и недостатков.

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

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

Проверки показали, что бюджетная отчетность соответствует требованиям бюджетного законодательства, показатели консолидированной бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета подтверждаются данными бюджетной отчетности получателей бюджетных средств.

Анализ информации о состоянии государственного долга Ростовской области подтвердил проведение взвешенной долговой политики, направленной на обеспечение потребностей Ростовской области в заемном финансировании, своевременное и полное исполнение долговых обязательств и поддержание объема и структуры государственного долга на безопасном уровне.

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

Установленные нарушения, в целом, не повлияли на годовую бюджетную отчетность главных распорядителей средств областного бюджета и на показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2023 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам и касались, в основном, соблюдения требований нормативных правовых актов о заполнении и оформлении отдельных форм бюджетной отчетности.

Вместе с тем, по итогам проверки департамента по казначеству Палатой было установлено принятие подведомственным департаменту ГКУ РО «Казаки Дона» бюджетных обязательств в размерах, превышающих доведенные лимиты. Результаты инициированной и проведенной Палатой проверки по данному факту отражены в разделе 2.5. настоящего отчета.

Замечания Палаты были учтены. Результаты внешних проверок бюджетной отчетности были использованы при подготовке заключения

Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за 2023 год, которое было представлено Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области в установленный срок.

В соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации Палатой проведена проверка отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ТФОМС, фонд) за 2023 год.

Проверкой было установлено, что показатели отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2023 год соответствуют показателям других форм, входящих в состав бюджетной отчетности фонда, а также показателям отчета об исполнении областного бюджета за 2023 год.

Заключение Палаты на отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2023 год было подготовлено на основании итогов проведенной внешней проверки, анализа бюджетной отчетности фонда, результатов ежеквартального анализа хода исполнения бюджета ТФОМС, проводимого Палатой в соответствии с планом работы на основании представляемых дирекцией фонда документов об исполнении бюджета ТФОМС.

В нем также использованы заключения Палаты к проектам областных законов о внесении изменений в бюджет ТФОМС в течение 2023 года и другие документы и материалы, подтверждающие исполнение бюджета ТФОМС, дополнительно представленные дирекцией фонда.

Заключение на отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2023 год было направлено в Законодательное Собрание Ростовской области в установленном порядке.

2.5. Тематические проверки

В соответствии с планом работы Палатой проведено 15 тематических контрольных мероприятий, в том числе 2 в соответствии с соглашениями о передаче Палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

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

Так, аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по предупреждению и борьбе с социально значимыми заболеваниями, представляющими опасность для окружающих, в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» (аудитор – Костюченко М.Ф.) был проведен Палатой в министерстве здравоохранения Ростовской области и 4-х подведомственных министерству государственных бюджетных учреждениях Ростовской области – Областном клиническом центре фтизиопульмонологии, Кожно-венерологическом диспансере, Центре по профилактике и борьбе со СПИД, Санатории «Степной» в Сальском районе.

В ходе аудита Палатой было уделено внимание изучению эффективности использования финансовых, материальных и трудовых ресурсов на реализацию мероприятий по оказанию медицинской помощи больным туберкулезом, инфекциями, передаваемыми половым путем, ВИЧ-инфекцией, санаторно-курортному лечению и медицинской реабилитации взрослых по профилю «туберкулез».

В целом контрольным мероприятием Палаты охвачены бюджетные средства за 2022-2023 годы в сумме 6 246,2 млн рублей.

Одновременно Палатой проведен анализ укомплектованности учреждений физическими лицами и занятыми ставками по врачам и средним медработникам; состояния материально-технической базы учреждений, оказывающих специализированную медицинскую помощь; соблюдения условий оказания медицинской помощи населению согласно утвержденным Минздравом России порядкам по соответствующим профилям медицинской помощи; доступности и удовлетворения потребности больных в оказании им медицинской помощи; достижения социально-экономического эффекта от реализации мероприятий.

Изучена динамика показателей заболеваемости, смертности и распространенности социально значимых заболеваний, представляющих опасность для окружающих, за 5 лет.

Значительное внимание Палатой было уделено вопросам проверки формирования объемных показателей государственных заданий специализированных учреждений на оказание государственных услуг (выполнение работ) с учетом роста заболеваемости и фактической потребности в оказываемых учреждениями услугах.

Выводы и предложения по итогам аудита эффективности сформированы исходя из оценки выполнения критериев, согласованных с минздравом РО, с учетом мнения независимых специалистов.

По итогам аудита эффективности Палатой отмечено, что минздравом РО и проверенными учреждениями приняты меры по использованию бюджетных средств по целевому назначению, вовлечению материальных и трудовых ресурсов в процесс оказания населению специализированной медицинской помощи, достижению показателей государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения».

Государственными бюджетными учреждениями, в целом, обеспечено выполнение показателей утвержденных им государственных заданий, освоение субсидий на их финансовое обеспечение, а также субсидий на иные цели. Закупленные лекарственные средства, изделия медицинского назначения, медицинское оборудование использованы по назначению для удовлетворения потребностей населения.

Итоги контрольного мероприятия позволили Палате сделать вывод о том, что реализация мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» способствует снижению показателей заболеваемости, распространенности и смертности от туберкулеза, инфекций, передаваемых преимущественно половым путем, ВИЧ-инфекции.

Вместе с тем Палатой установлены нарушения и недостатки, а также проблемные вопросы, наличие которых повлияло на снижение эффективности бюджетных расходов на мероприятия по предупреждению и борьбе с социально значимыми заболеваниями, представляющими опасность для окружающих.

В соответствии с обращением минздрава РО на основании решения коллегии Палаты материалам настоящего контрольного мероприятия присвоен статус «Для служебного пользования».

Результаты аудита эффективности, выявленные проблемные вопросы и возможные пути их решения были рассмотрены Палатой на совещании

с участием министра здравоохранения Ростовской области и руководителей проверенных государственных бюджетных учреждений.

С учетом предложений Палаты минздравом РО и проверенными государственными бюджетными учреждениями активно принимались меры по устранению допущенных нарушений и недостатков. Работа по реализации мер, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов, использования имущественных комплексов, оборудования и других товарно-материальных ценностей, оптимизации деятельности учреждений продолжается. Результаты проверки, в соответствии с предложениями Палаты, учтены при формировании областного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов. Учреждениям по сравнению с 2024 годом увеличены объемные показатели государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), что в целом повлияло на увеличение суммы финансового обеспечения выполнения государственного задания.

По результатам контрольного мероприятия Палатой направлена информация Губернатору Ростовской области с предложениями министерству здравоохранения Ростовской области разработать и осуществить комплекс мероприятий, направленных на обеспечение соблюдения условий оказания медицинских услуг населению, включающих меры по:

- повышению эффективности использования бюджетных средств с учетом показателей заболеваемости населения;

- повышению эффективности работы специализированных государственных бюджетных учреждений, оптимизацию их структуры, в том числе с учетом необходимости проведения профилактических и реабилитационных мероприятий, направленных на снижение заболеваемости населения;

- повышению уровня укомплектованности медицинскими работниками специализированных государственных бюджетных учреждений;

- укреплению материально-технической базы специализированных государственных учреждений, а также увеличение уровня обеспеченности современными лекарственными средствами для лечения социально опасных заболеваний;

- исключению фактов неэффективного использования имущественных комплексов, оборудования и других товарно-материальных ценностей;

- обеспечению соблюдения соответствия минимальной площади помещений, необходимых для обеспечения противозидемического режима, эксплуатируемых специализированными государственными бюджетными учреждениями, требованиям санитарных норм и правил;

повышению доступности медицинской помощи населению, в том числе инвалидам и другим маломобильным категориям граждан.

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

Информация по результатам проверки направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области Ищенко А.В. и заместителю Губернатора Ростовской области Пучкову А.В.

Параллельное контрольное мероприятие **«Аудит эффективности предоставления и использования муниципальными образованиями Ростовской области бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета, а также эффективности деятельности уполномоченных органов муниципальных образований по реализации основных направлений долговой политики»** (аудитор – Калашникова Н.А.) проводилось по выбранным критериям оценки эффективности, согласованным с 7 администрациями и контрольно-счетными органами проверяемых муниципальных образований.

Аудит эффективности показал, что в основном критерии достигнуты, в муниципальных образованиях долговая политика проводится с соблюдением норм бюджетного законодательства. Параметры дефицита местных бюджетов, муниципального долга, доли расходов на обслуживание муниципального долга соответствуют ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации. Долг муниципальных образований находится на безопасном уровне.

В то же время общий долг муниципальных образований области вырос на 36,0%, с 6 143,9 млн рублей на 1 января 2022 года до 8 964,7 млн рублей на 1 января 2025 года (оперативные данные).

Основную долю в структуре долга муниципальных образований Ростовской области в аналитическом периоде занимают обязательства в виде долга по кредитам, привлеченным от кредитных организаций, которая находится в диапазоне от 65,4% (2022 год) до 74,8% (2023 год).

С 2021 года наблюдается резкий скачок роста объема заимствований от кредитных организаций, которые к началу 2024 года по муниципальным образованиям Ростовской области увеличились на 3 357,8 млн рублей, или в 1,8 раза, и составили 7 511,8 млн рублей. В 2024 году объем заимствований от кредитных организаций сокращен на 976,2 млн рублей, или на 13,0%, и на 1 января 2025 года составлял 6 535,6 млн рублей.

По состоянию на 1 января 2025 года (по оперативным данным) муниципальный долг имеет 22 муниципальное образование Ростовской области, из них: 11 городских округов из 12 (кроме г. Донецка), 2 муниципальных района из 43 (Аксайский и Тацинский). Также

муниципальный долг в сумме 10,55 млн рублей имеют 9 сельских поселений перед бюджетами 5 районов (Каменский, Красносулинский, Мартыновский, Песчанокопский, Усть-Донецкий).

Доля обязательств в виде долга по кредитам, привлеченным в местные бюджеты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в структуре долга муниципальных образований Ростовской области составляла: в 2021 году – 31,3%, в 2022 году – 34,6%, в 2023 году – 25,2%, в 2024 году – 27,1 процента.

Наибольший объем муниципального долга по всем видам заимствований на 1 января 2025 года сложился в 3 городских округах: г. Ростов-на-Дону – 3,69 млрд рублей, г. Таганрог – 1,94 млрд рублей, г. Новочеркасск – 1,06 млрд рублей.

В анализируемом периоде поддержка областного бюджета в виде предоставления бюджетных кредитов в общем объеме составляет 1,8 млрд рублей.

Проведенное параллельное контрольное мероприятие показало, что предоставление в проверяемом периоде бюджетных кредитов из областного бюджета осуществлялось в целом в соответствии со статьей 93.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями Ростовской области бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 18 марта 2015 года № 182.

Использование бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета в 2021-2024 годах, носит целевой характер. Муниципальными образованиями финансовые обязательства по заключенным договорам о предоставлении им бюджетных кредитов из областного бюджета исполняются своевременно и в полном объеме.

Бюджетные кредиты привлекались на погашение долговых обязательств перед кредитными организациями (2021-2022 годы), а также на покрытие временного кассового разрыва. Привлечение бюджетных кредитов инвестиционного характера в 2021-2024 годах не осуществлялось.

Получателями поддержки из областного бюджета в виде бюджетных кредитов в этот период являлись 11 из 12 городских округов (кроме г. Донецка) и 1 муниципальный район (Аксайский), из которых наибольшая доля объема привлеченных бюджетных кредитов приходится на г. Таганрог (25,4%, или 454,5 млн рублей).

Наибольшая поддержка муниципальных образований в виде бюджетных кредитов оказывалась в 2022 году и составляла 1,1 млрд рублей, наименьший объем бюджетных кредитов предоставлен в 2023 году в сумме 145,3 млн

рублей. Палатой отмечено, что в 2023 году муниципальный долг по кредитам от кредитных организаций вырос на 2,5 млрд рублей, или в 1,5 раза, и составил 7,5 млрд рублей.

В 2024 году министерством финансов Ростовской области были предоставлены бюджетные кредиты в объеме 170,8 млн рублей.

В анализируемом периоде наблюдается трансформация структуры бюджетных кредитов в зависимости от их срока в пользу краткосрочных обязательств (до 1 года).

При этом доля коммерческих кредитов в структуре долга муниципальных образований Ростовской области на 1 января 2025 года составляет 72,9%, или 6,53 млрд рублей, что выше доли бюджетных кредитов в более чем в 2,6 раза (27,1%, или 2,43 млрд рублей).

Основная доля муниципального долга, приходящаяся на кредиты от кредитных организаций, образовалась в городах Новочеркасске и Шахтах в размере 100%, в г. Таганроге – 88,1%, в г. Волгодонске – 80,3%, г. Ростове-на-Дону – 52,8 процента.

Высокий уровень данного вида долговых обязательств создает риски, связанные с реализацией долговой политики муниципальных образований, влияющие, в том числе, на устойчивость и сбалансированность муниципальных бюджетов.

В проверяемом периоде основными кредиторами муниципальных образований Ростовской области, с которыми заключены кредитные договоры по предоставлению кредитных линий, являлись ПАО «Сбербанк России» (56,7% от общего объема предоставленных заемных средств) и ПАО «Промсвязьбанк» (35,3 процента).

Средняя ставка привлечения коммерческих кредитов в 2021 году составляла 7,89% годовых, в 2022 году – 10,16% годовых, в 2023 году – 12,45% годовых. Сравнительный анализ ставок по кредитам (усредненные) показал, что имелось превышение ключевой ставки Центрального банка России в период с июня 2022 года по июль 2023 года в диапазоне на 0,66-2,66 процентных пункта, в период с июля по сентябрь 2023 года – на 0,45-3,95 процентных пункта. В 2024 году ставки привлечения коммерческих кредитов находились в диапазоне от 18,5% (г. Новочеркасск) до 28,5% (г. Шахты) (информация с сайта zakupki.gov.ru), при этом ключевая ставка в этот период составляла от 16% годовых до 21% годовых.

В аналитическом периоде муниципальными образованиями с наибольшими значениями показателя долговой нагрузки «Отношение основного муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам местного бюджета» являлись г. Таганрог – в диапазоне от 70,0% до 54,7%,

г. Новочеркасск – от 34,8% до 43,0%, г. Шахты – от 17,8% до 37,1%, в г. Азове – от 29,6% до 36,4 процента.

Устойчивая тенденция увеличения долговой нагрузки наблюдается в основном в 4-х городских округах – города Азов, Новочеркасск, Шахты, а также г. Ростов-на-Дону (от 9,1% до 23,5 процента).

Темп роста объема муниципального долга был выше темпа роста собственных доходов в г. Ростове-на-Дону (в 2022 году на 61,9%, в 2023 году на 57,5%), в г. Волгодонске (в 2022 году на 29,3%, в 2023 году на 16,2%), в г. Шахты (в 2023 году на 54,8 процента).

Палатами отмечено, что пиковая нагрузка на бюджет муниципального образования «Город Таганрог» в части погашения долговых обязательств по полученным кредитам ложится на 2026 год в объеме 1,72 млрд рублей.

Во всех муниципальных образованиях расходы на обслуживание муниципального долга в 2021-2023 годах не превышали 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Наблюдается рост нагрузки на местные бюджеты по обслуживанию муниципального долга в 2024 году по сравнению с 2021 годом в 2,89 раза, которая составляет на 1 января 2025 года – 897,7 млн рублей. Наибольшая нагрузка по итогам 2024 года по обслуживанию муниципального долга лежала на бюджетах г. Ростова-на-Дону (421,9 млн рублей), г. Таганрога (177,8 млн рублей) и г. Новочеркасска (132,5 млн рублей).

Рост уровня долговой нагрузки (объем долговых обязательств муниципального образования) на душу населения в проверяемом периоде наблюдается в городах Таганрог – от 7 964,6 рубля до 8 007,4 рубля, Ростов-на-Дону – от 2 586,3 рубля до 4 301,6 рубля, Волгодонск – от 2 970,9 рубля до 4 939,0 рубля, Шахты – от 1 325,9 рубля до 2 167,7 рубля.

При проведении контрольного мероприятия были установлены отдельные нарушения и недостатки, связанные с неисполнением ряда положений Порядка предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями Ростовской области бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета (г. Батайск, г. Каменск-Шахтинский, г. Ростов-на-Дону), а также с отсутствием муниципальных правовых актов, определяющих основные направления долговой политики (г. Батайск, г. Ростов-на-Дону) и нарушением условий договора о предоставлении бюджетного кредита (г. Таганрог). Кроме того не учтены требования статьи 103 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части наделения финансового органа полномочиями по осуществлению муниципальных

внутренних заимствований (г. Каменск-Шахтинский и г. Таганрог). Отмечена необходимость повышения качества планирования собственных доходов, прогнозирования муниципального долга (г. Волгодонск, г. Каменск-Шахтинский, г. Таганрог, Аксайский район), а также приведение основных направлений долговой политики в соответствие со Стратегией социально-экономического развития (г. Таганрог) и др.

В ходе контрольного мероприятия нарушения и недостатки устранены муниципальными образованиями в полном объеме.

По результатам контрольного мероприятия временно исполняющему обязанности Губернатора Ростовской области Слюсарю Ю.Б. направлено информационное письмо с предложениями рекомендовать главам муниципальных образований Ростовской области:

при проведении долговой политики предусматривать использование всех инструментов, направленных на сокращение объемов муниципального долга, включая деятельность по мобилизации доходных источников в местные бюджеты, оптимизации расходов бюджета;

проводить постоянный мониторинг соответствия параметров муниципального долга и расходов на его обслуживание безопасному уровню и установленным ограничениям, обеспечить прозрачность и открытость информации о заимствованиях муниципальных образований.

Также главам городских округов (г. Волгодонск, г. Новочеркасск, г. Ростов-на-Дону, г. Таганрог, г. Шахты) проработать комплекс мероприятий во взаимодействии с региональными органами власти по замещению кредитов кредитных организаций бюджетными кредитами в целях рефинансирования муниципальных долговых обязательств.

Аудит эффективности использования средств областного бюджета, направленных на увеличение урожайности производства сельскохозяйственной продукции посредством системы мер государственной поддержки, реализуемой с целью повышения плодородия земель сельскохозяйственного назначения и поддержки отрасли семеноводства в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия (аудитор – Кузьминов Ю.С.) был проведен Палатой в министерстве сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области (далее – министерство).

В рамках аудита исследованы следующие направления поддержки:

субсидии сельхозпроизводителям на возмещение части затрат на: приобретение и внесение фосфорсодержащих удобрений; производство

и реализацию зерновых культур; обеспечение прироста объема зерна, использованного на производство продукции глубокой переработки зерна;

субвенции на осуществление полномочий по поддержке сельхозпроизводства и осуществлению мероприятий в области обеспечения плодородия земель сельскохозяйственного назначения для предоставления субсидий сельхозпроизводителям: на компенсацию части стоимости агрохимического обследования пашни; на поддержку элитного семеноводства.

При проведении аудита учтены результаты проверок законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в форме субвенции бюджетам муниципальных образований Дубовского, Егорлыкского, Кагальницкого, Константиновского, Мартыновского, Матвеево-Курганского, Октябрьского, Песчанокского, Целинского и Цимлянского районов на осуществление полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства и осуществлению мероприятий в области обеспечения плодородия земель сельскохозяйственного назначения для предоставления субсидий на поддержку элитного семеноводства, на компенсацию части стоимости агрохимического обследования пашни.

Объем проверенных бюджетных средств за 2021-2024 годы составил 6 473,9 млн рублей, в том числе: в 2021 году – 1 112,3 млн рублей; в 2022 году – 1 812,8 млн рублей; в 2023 году – 1 751,6 млн рублей, в 2024 году (оперативные данные) – 1 797,2 млн рублей.

В ходе аудита установлено, что в целом деятельность министерства способствует решению задач по увеличению урожайности сельхозпродукции посредством системы мер господдержки.

Общая площадь неиспользуемых земель сельхозназначения, расположенных на территории региона, в исследуемом периоде имеет тенденцию к сокращению и составляет менее 0,3% от общей площади сельскохозяйственных земель.

Ростовская область – один из лидеров по валовому сбору зерновых, зернобобовых и масличных культур, в том числе занимает первенствующие позиции по сбору озимой пшеницы и подсолнечника.

В исследуемом периоде средние показатели урожайности озимой пшеницы в Ростовской области составляли более 40,0 ц/га, валового сбора – более 15,0 млн тонн и имели тенденцию к увеличению.

Введение в 2021 году меры поддержки на компенсацию части затрат на внесение фосфорсодержащих удобрений и увеличение бюджетных ассигнований на эти цели в 4 раза (со 100,0 млн рублей в 2021 году до 448,1 млн рублей в 2024 году) позволили улучшить качественные

характеристики почв (содержание подвижного фосфора в почвах в исследуемом периоде увеличилось с 23 мг/кг до 25 мг/кг).

Вместе с тем в ходе аудита выявлен ряд нарушений и недостатков, оказывающих негативное влияние на эффективность государственного регулирования.

Так, Палатой было установлено, что министерством не соблюдались установленные сроки перечисления сельскохозяйственным товаропроизводителям субсидии на возмещение части затрат:

на приобретение и внесение фосфорсодержащих удобрений в 2022 году на общую сумму 53,2 млн рублей, в 2023 году на общую сумму 1,3 млн рублей;

на производство и реализацию зерновых культур в 2022 году на общую сумму 33,8 млн рублей.

В отчетах о реализации Программы за 2022 и 2023 годы достигнутые значения целевых показателей «Доля площади, засеваемой элитными семенами, в общей площади посевов, занятой семенами сортов растений», «Площадь агрохимического обследования пашни» отражены некорректно.

Министерством не в полном объеме приняты меры по контролю за использованием органами местного самоуправления финансовых средств, предоставленных на осуществление полномочий по поддержке сельхозпроизводства и осуществление мероприятий в области обеспечения плодородия земель сельскохозяйственного назначения.

В рамках поддержки элитного семеноводства в 2023 году наблюдается рост возвратов бюджетных средств получателями субсидий: в 2022 году – 1 случай возврата на сумму 159,0 тыс. рублей, или 0,07% от общего числа заключенных соглашений; в 2023 году – 161 случай возврата на сумму 51,8 млн рублей, или 19,7% от общего числа заключенных соглашений.

Расходы субвенции на проведение агрохимического обследования пашни в исследуемом периоде характеризуются ежегодным снижением плановых назначений. Так, в 2021 году плановые назначения уменьшены на 9,9 млн рублей, или 25,7% от первоначально утвержденных, в 2022 году – на 4,0 млн рублей, или 8,8% от первоначально утвержденных, в 2023 году – на 15,3 млн рублей, или 31,3% от первоначально утвержденных. Указанный факт свидетельствует о низкой заинтересованности сельхозпроизводителей в получении компенсации затрат на проведение агрохимического обследования.

Также регионом до настоящего момента не реализовано право на принятие порядка установления специальных семеноводческих зон,

предусмотренное Федеральным законом от 30 декабря 2021 года № 454-ФЗ «О семеноводстве».

В ходе аудита, а также после его завершения министерством приняты меры, направленные на снижение влияния негативных факторов на эффективность государственного регулирования в области обеспечения плодородия земель и повышения урожайности сельскохозяйственного производства.

Разработаны и утверждены планы мероприятий по предупреждению и недопущению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем, а также по реализации предложений по итогам проведения аудита. В отношении лиц, допустивших нарушения, организовано проведение служебных проверок.

Министерством приняты меры по усилению контроля за соблюдением сроков перечисления субсидии получателям, своевременным принятием нормативных документов, регламентирующих механизм предоставления субсидий, отражением достоверных фактических значений показателей в отчетах о реализации Программы.

В целях снижения рисков возврата средств получателями субсидий министерством прорабатывается возможность внесения изменений в постановление Правительства Ростовской области от 20 января 2012 года № 37 в части перехода с финансового обеспечения на возмещение части затрат, понесенных сельхозпроизводителями, на приобретение элитных семян.

Ведется работа по формированию системы отчетности, позволяющей объективно оценить достижение значений целевых показателей по поддержке элитного семеноводства. Порядок подготовки и представления отчетности будет включен в соглашения о реализации Программы, заключаемые между министерством и органами местного самоуправления муниципальных районов в Ростовской области.

В целях наиболее эффективного планирования и освоения бюджетных средств министерством при участии органов местного самоуправления муниципальных районов ведется работа по разработке порядка осуществления мониторинга данных о площади, засеянной элитными семенами. Также совместно с ФГБУ ГЦАС «Ростовский» и ФГБУ «Россельхозцентр» принимаются меры по формированию методик расчета плановых площадей, подлежащих агрохимическому обследованию, а также засеву элитными семенами.

С целью формирования информационного ресурса для принятия управленческих решений по государственному регулированию обеспечения плодородия и предоставлению государственной поддержки организована работа по разработке порядка формирования, ведения, использования Банка

данных в сфере обеспечения плодородия земель сельскохозяйственного назначения.

По итогам аудита в адрес временно исполняющего обязанности Губернатора Ростовской области Слюсаря Ю.Б. направлено письмо с предложениями поручить министерству:

разработать порядок установления специальных семеноводческих зон на территории Ростовской области до 2026 года в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2021 года № 454-ФЗ «О семеноводстве»;

принять меры совместно с органами местного самоуправления по повышению заинтересованности сельскохозяйственных товаропроизводителей в получении государственной поддержки на проведение агрохимического обследования пашни;

принять исчерпывающие меры по завершению работы, направленной на снижение влияния негативных факторов на эффективность государственного регулирования в области обеспечения плодородия земель и повышения урожайности сельхозпродукции.

Предложения Палаты временно исполняющим обязанности Губернатора Ростовской области были поддержаны.

Проверка остается на контроле Палаты до полной реализации мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов здравоохранения (аудитор – Галушкин И.В.) проведена Палатой в министерстве здравоохранения Ростовской области, министерстве строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области и 8 учреждениях здравоохранения.

Проверено использование бюджетных средств в сумме 1 812,9 млн рублей, направленных в 2023-2024 годах на капитальный ремонт учреждений здравоохранения, находящихся в государственной собственности Ростовской области и собственности муниципальных образований.

В ходе проверки Палатой был выявлен ряд недостатков и нарушений требований законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов Ростовской области.

Установлены факты завышения стоимости выполненных работ на общую сумму 2,5 млн рублей учреждениями здравоохранения, подведомственными минздраву РО, в том числе связанные с:

фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 1,5 млн рублей;

несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг принятым и оплаченным заказчиком, на общую сумму 1,0 млн рублей.

Также установлены факты завышения стоимости выполненных работ на общую сумму 13,2 млн рублей, связанные с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком (г. Ростов-на-Дону – 12,8 млн рублей, г. Новочеркасск – 343,5 тыс. рублей), допущенные муниципальными образованиями – получателями межбюджетных трансфертов на капитальный ремонт учреждений здравоохранения.

В ряде случаев установлены факты нарушения заказчиками сроков перечисления авансовых платежей и оплаты принятых работ, установленных контрактами.

Проверкой также выявлены нарушения отдельных положений соглашений о предоставлении субсидии из областного бюджета, заключенных министерством здравоохранения Ростовской области с муниципальными образованиями и государственными учреждениями здравоохранения области.

Так, в нарушение требований Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 30 августа 2012 года № 834, соглашения о предоставлении субсидии на капитальный ремонт учреждений здравоохранения не содержали обязательства администрации муниципального образования по согласованию с соответствующими главными распорядителями средств областного бюджета муниципальных программ и внесения в них изменений.

Министерством здравоохранения Ростовской области в соглашениях на предоставление субсидии для государственных учреждений здравоохранения установлены некорректные (задвоенные) значения результатов предоставления субсидии в части капитального ремонта учреждений здравоохранения, что приводит к искажению отчетных данных о количестве объектов, на которых завершен капитальный ремонт.

По итогам контрольного мероприятия установлены факты неэффективного использования бюджетных средств, обусловленные перечислением министерством средств в федеральный бюджет в связи с недостижением результатов использования субсидии, предоставленной на капитальный ремонт учреждений здравоохранения.

Так, предусмотренный соглашениями о предоставлении субсидии в рамках регионального проекта «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации (Ростовская область)» показатель

«Осуществлен капитальный ремонт зданий медицинских организаций и их обособленных структурных подразделений, расположенных, в том числе в сельской местности, рабочих поселках, поселках городского типа и малых городах с численностью населения до 50 тыс. человек» в 2023 году не был достигнут 7 учреждениями здравоохранения. В результате минздравом РО в федеральный бюджет перечислены средства областного бюджета в сумме 32,3 млн рублей.

Отмечены риски неэффективных расходов, обусловленные расторжением контрактов при осуществлении капитального ремонта 2-х учреждений здравоохранения на общую сумму 177,1 млн рублей, а также возможным удорожанием стоимости работ в результате корректировки проектной документации по 6 учреждениям здравоохранения.

Кроме того, по 4 объектам капитального ремонта учреждений здравоохранения по состоянию на 1 декабря 2024 года не представлены документы, подтверждающие выполнение работ в рамках предоставленных авансов, на общую сумму 51,9 млн рублей.

Выявлены и другие нарушения и недостатки.

В ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты минздравом РО, областными учреждениями здравоохранения и муниципальными образованиями, охваченными проверкой, проведена работа по устранению допущенных нарушений и недостатков.

По фактам завышения стоимости выполненных работ в связи с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, а также в связи с несоответствием примененных материалов и установленного оборудования представлены документы, свидетельствующие о приведении сметной и первичной учетной документации в соответствие с фактически выполненными работами. Согласованы фактически использованные материалы и установленное оборудование.

Внесено изменение в соглашение о предоставлении субсидии, содержащее обязательство администрации муниципального образования о согласовании с главным распорядителем средств областного бюджета муниципальных программ, софинансируемых за счет средств областного бюджета.

Подготовлен проект соглашения о предоставлении из областного бюджета государственному бюджетному или автономному учреждению Ростовской области субсидии на проведение капитального ремонта в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов, согласно которому плановое значение результата «Количество отремонтированных объектов» по

переходящим объектам капитального ремонта учреждений здравоохранения установлено на год завершения капитального ремонта.

Усилен контроль за соблюдением условий соглашений, заключенных министерством с муниципальными образованиями, контрактов, порядка разработки документов стратегического планирования, за использованием средств, предоставленных из областного бюджета.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены 6 должностных лиц.

По итогам контрольного мероприятия временно исполняющему обязанности Губернатора Ростовской области Слюсарю Ю.Б. направлено информационное письмо с предложениями поручить министерству здравоохранения Ростовской области обеспечить завершение работ по капитальному ремонту областных учреждений здравоохранения, а также принять меры по возврату выданных авансов в случае невыполнения работ.

Предложения Палаты временно исполняющим обязанности Губернатора Ростовской области были поддержаны.

Проверкой законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию регионального проекта «Чистая страна (Ростовская область)» (аудитор – Галушкин И.В.) охвачены министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, а также 5 муниципальных образований области. Проверено использование бюджетных средств в сумме 2 669,0 млн рублей, направленных в 2022-2024 годах на ликвидацию несанкционированных свалок в городах: Донецк, Новочеркасск, Ростов-на-Дону, Таганрог и Цимлянск.

Как показало контрольное мероприятие, реализация министерством и муниципальными образованиями регионального проекта «Чистая страна (Ростовская область)» осуществлялась с нарушениями требований законодательства, иных нормативных правовых актов. В 2023 году не было обеспечено достижение значения результата использования субсидии, предоставленной муниципальным образованиям, значений показателей регионального проекта. Установлен и ряд факторов, оказывающих негативное влияние на реализацию мероприятий государственной программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 15 октября 2018 года № 638, и регионального проекта.

Так, исполнение плановых ассигнований на реализацию мероприятий по ликвидации несанкционированных свалок в границах городов в 2022-2023 годах и истекшем периоде 2024 года характеризовалось низкими показателями. В 2022 году плановые назначения были исполнены на сумму

1 199,3 млн рублей, или 91,8%, в 2023 году – 1 485,1 млн рублей, или 86,8%, что ниже среднеобластного уровня в этот период (97,7% и 97,5%, соответственно). Неисполнение плановых ассигнований было связано, в основном, с некачественной проектной документацией, несоблюдением подрядными организациями условий контрактов, их расторжением, неблагоприятными погодными условиями.

Палатой установлено, что министерством, в нарушение условий соглашений, заключенных с Минприроды России, в 2023 году не было обеспечено достижение значений показателей, выполнение задач и результатов федерального проекта, а также достижение значения результата использования субсидии.

По итогам контрольного мероприятия выявлен и недостаточный контроль со стороны министерства за использованием отдельными муниципальными образованиями бюджетных средств, которые расходовались неэффективно, в ряде случаев остановка работ приводила к дополнительным расходам. Также были установлены и нарушения при реализации муниципальных контрактов, невыполнение муниципальных задач и функций.

Так, в двух муниципальных образованиях: «Город Новочеркасск» и «Цимлянский район» было выявлено расходование бюджетных средств в сумме 301,8 млн рублей без достижения требуемого результата. Выявленные факты обусловлены перечислением в 2022 году муниципальным заказчиком в г. Новочеркаске подрядчику аванса в сумме 89,4 млн рублей, который на момент проверки не был отработан в связи с расторжением контракта. Администрацией Цимлянского района в 2022 году подрядчику был перечислен аванс в сумме 75,5 млн рублей, а в 2023 году – другому подрядчику в объеме 136,8 млн рублей. Эти авансовые платежи также не были отработаны в установленные контрактами сроки или возвращены в бюджет.

Проверки в муниципальных образованиях области выявили невозможность оперативной оценки риска несоблюдения установленного срока завершения рекультивации объекта. Это обусловлено отсутствием в графике выполнения работ детализированных контрольных точек. Кроме этого, в контрактах отсутствовали положения об отработке предоставленного аванса, как условия для оплаты следующего авансового платежа. В результате, для завершения работ на проблемных объектах возникает необходимость в дополнительных средствах областного и местных бюджетов вместо ранее предусмотренных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Так, в 2024 году в областном бюджете на реализацию трех объектов было дополнительно предусмотрено более 1 млрд рублей, в том числе: по объекту в г. Донецке – 50,0 млн рублей, г. Таганроге – 815,8 млн рублей,

г. Цимлянске – 139,0 млн рублей.

В ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты министерством и муниципальными образованиями проведена работа по устранению допущенных нарушений и недостатков.

Проведена корректировка муниципальных программ, соглашений, заключенных министерством с органами местного самоуправления, муниципальных контрактов, в том числе исключены сверхнормативные затраты на сумму 14,2 млн рублей на оплату компенсационной стоимости зеленых насаждений. В результате сокращения задолженности подрядчика перед заказчиком, за счет принятия к учету части выполненных работ, на 14,2 млн рублей снижен объем бюджетных средств, использованных без достижения требуемого результата, по фактам ненадлежащего исполнения подрядными организациями обязательств организована претензионно-исковая работа. Усилен контроль за соблюдением условий соглашений, заключенных министерством с муниципальными образованиями, контрактов, порядка разработки документов стратегического планирования, за использованием средств, предоставленных из областного бюджета, за приемкой работ по рекультивации объектов и соблюдением графиков их выполнения, за предоставлением отчетности, обеспечением мер по предупреждению и недопущению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем. В отношении 5 виновных должностных лиц вынесены решения о применении дисциплинарных взысканий.

С учетом результатов контрольного мероприятия и мер, принятых в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, Палатой разработаны и направлены в адрес временно исполняющего обязанности Губернатора Ростовской области Слюсаря Ю.Б. предложения для совершенствования нормативно-правового регулирования, организационных и управленческих решений, экономической эффективности реализации программных мероприятий.

Предложения Палаты временно исполняющим обязанности Губернатора Ростовской области были поддержаны.

В рамках проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета, направленных на реализацию мероприятий по развитию лесного хозяйства Ростовской области, запланированных в государственной программе Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» (аудитор – Кузьминов Ю.С.) Палатой было проверено использование средств, направленных министерству природных ресурсов и экологии Ростовской области и его подведомственным учреждениям: ГБУ РО «Дирекция особо охраняемых природных территорий

областного значения», Верхнедонское ГАУ РО «Лес», Каменское ГАУ РО «Лес», Тарасовское ГАУ РО «Лес» и Усть-Донецкое ГАУ РО «Лес».

Общая площадь лесов Ростовской области составляет 374,6 тыс. га, в том числе земли лесного фонда – 360,3 тыс. га, или 96,2% от общей площади лесов области.

Самыми пожароопасными районами, по площади лесных пожаров на землях лесного фонда области, в абсолютных цифрах:

в 2020 году являются: Тарасовское лесничество (Тарасовский, Кашарский, Белокалитвинский и Миллеровский районы) с площадью лесных пожаров на землях лесного фонда области – 1 654,5 га (4 пожара), Романовское лесничество (Волгодонский, Цимлянский и Дубовский районы) с площадью лесных пожаров на землях лесного фонда области – 418,9 га (3 пожара), Каменское (Каменский, Белокалитвинский, Тарасовский и Тацинский районы) с площадью лесных пожаров на землях лесного фонда области – 226,85 га (9 пожаров);

в 2021 году являются: Верхнедонское лесничество (Верхнедонской район) с площадью лесных пожаров на землях лесного фонда области – 46,2 га (2 пожара);

в 2022 году являются: Усть-Донецкое лесничество (Усть-Донецкий и Константиновский районы) с площадью лесных пожаров на землях лесного фонда области – 716,0 га (2 пожара), Верхнедонское лесничество (Верхнедонской район) с площадью лесных пожаров на землях лесного фонда области – 269,2 га (2 пожара), Зимовниковское лесничество (Зимовниковский и Орловский районы) с площадью лесных пожаров на землях лесного фонда области – 117,5 га (1 пожар);

в 2023 году являются: Зимовниковское лесничество (Зимовниковский и Орловский районы) с площадью лесных пожаров на землях лесного фонда области – 231,0 га (3 пожара), Каменское (Каменский, Белокалитвинский, Тарасовский и Тацинский районы) с площадью лесных пожаров на землях лесного фонда области – 17,4 га (5 пожаров), Романовское лесничество (Волгодонский, Цимлянский и Дубовский районы) с площадью лесных пожаров на землях лесного фонда области – 9,4 га (3 пожара);

в проверенном периоде 2024 года (на 1 июля 2024 года) являются: Тарасовское лесничество (Тарасовский, Кашарский, Белокалитвинский и Миллеровский районы) с площадью лесных пожаров на землях лесного фонда области – 306,58 га (4 пожара).

Государственной программой Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» в 2022-2023 годах и текущем периоде 2024 года минприроды Ростовской области предусматривались

средства областного бюджета на реализацию следующих основных мероприятий по развитию лесного хозяйства Ростовской области:

4.1. «Охрана лесов от пожаров» / мероприятие (результат) 1. «Обеспечена охрана лесов от пожаров» с плановыми объемами в сумме на 2022 год – 172,7 млн рублей, на 2023 год – 245,6 млн рублей, на 2024 год – 231,8 млн рублей;

4.2. «Защита лесов» / мероприятие (результат) 2. «Обеспечена защита лесов» с плановыми объемами в сумме на 2022 год – 1,1 млн рублей, на 2023 год – 24,3 млн рублей, на 2024 год – 34,6 млн рублей;

4.3. «Осуществление отвода лесосек, рубок ухода за лесами на землях лесного фонда, других мероприятия, связанных с воспроизводством лесов» / мероприятие (результат) 3. «Осуществлены отвод лесосек, рубки ухода за лесами на землях лесного фонда, другие мероприятия, связанные с воспроизводством лесов» с плановыми объемами в сумме на 2022 год – 16,7 млн рублей, на 2023 год – 4,7 млн рублей, на 2024 год – 4,9 млн рублей;

4.4. «Организация рационального и интенсивного использования лесов при сохранении их экологических функций и биологического разнообразия» / мероприятие (результат) 4. «Организовано рациональное и интенсивное использование лесов при сохранении их экологических функций и биологического разнообразия».

Исполнение расходов областного бюджета, направленных на реализацию мероприятий по развитию лесного хозяйства Ростовской области, запланированных в государственной программе Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование», составило за 2022 год – 318,5 млн рублей, или 99,9%, за 2023 год – 422,3 млн рублей, или 99,9%, за 9 месяцев 2024 года – 357,7 млн рублей, или 83,5 процента.

Министерством и подведомственными учреждениями в проверяемом периоде:

обеспечено содержание пожарной техники и оборудования в исправном состоянии, готовой к применению по назначению, функционирование 21 лесопожарной станции на наиболее пожароопасных территориях лесничеств Ростовской области;

обеспечено функционирование системы дистанционного мониторинга и раннего обнаружения лесных пожаров на территории лесного фонда Ростовской области с помощью 86 камер видеонаблюдения;

приобретено и передано ГАУ РО «Лес» для оснащения лесопожарных формирований 278 единиц пожарного оборудования, что обеспечило достижение стопроцентной оснащенности пожарным оборудованием;

приобретены и переданы ГБУ РО «Дирекция» для эффективной охраны от пожаров особо охраняемых природных территорий 2 пожарные автоцистерны и 1 пожарный катер;

для обеспечения сокращения времени тушения лесных и ландшафтных пожаров приобретено 9 грунтометов.

Проверка Палаты показала, что в целом министерством и его подведомственными учреждениями соблюдались требования законодательства при использовании бюджетных средств. Фактов нецелевого и неэффективного использования средств не установлено.

Вместе с тем установлены отдельные нарушения и недостатки: при исполнении 14 контрактов в части своевременности расчетов за оказанные услуги; непринятие исчерпывающих мер по обеспечению сверки расчетов с поставщиком в целях списания начисленных и неуплаченных сумм неустоек; несоблюдение Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 года № 186н.

Выявлены нарушения, допущенные подведомственными министерству учреждениями: несоблюдение требования регламента взаимодействия министерства с подведомственными учреждениями при подготовке отчетов о выполнении государственного задания, а также нарушения при формировании учетной политики, при ведении бухгалтерского учета и др.

В ходе проведения контрольного мероприятия проверяемыми объектами приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Усилен контроль за организацией бухгалтерского учета, утверждены и реализуются мероприятия по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных в ходе проверки нарушений, обеспечивающие комплекс мер по укреплению бюджетной дисциплины, соблюдению требований законодательства, эффективному расходованию бюджетных средств.

Для обеспечения списания начисленных и неуплаченных сумм неустоек министерством в адрес поставщика направлен акт сверки взаимных расчетов.

ГБУ РО «Дирекция» внесены требуемые изменения в учетную политику. Табели учета использования рабочего времени сформированы и приняты к учету. В инвентарные карточки учета нефинансовых активов внесены соответствующие изменения.

Площадь пожаров на землях лесного фонда Ростовской области за период 2022-2023 годов и текущий период 2024 года составила 2 295,6 га, в том числе: в 2022 году – 1 187,7 га, в 2023 году – 266,7 га, в текущем периоде 2024 года – 841,2 га.

В целях осуществления мероприятий по воспроизводству лесов на территории области:

в 2022 году выращено посадочного материала лесных растений в количестве 6,3 млн штук, что позволило выполнить мероприятия по созданию лесных культур на площади 1 575,0 га;

в 2023 году выращено посадочного материала лесных растений в количестве 6,9 млн штук, что позволило выполнить мероприятия по созданию лесных культур на площади 1 725,0 га;

в 2024 году было запланировано осуществить выращивание посадочного материала лесных растений в количестве 3,5 млн штук, что позволит выполнить мероприятия по созданию лесных культур на площади 875,0 га.

Для уменьшения площади погибших и поврежденных лесов на территории земель лесного фонда области за период 2022-2023 годов и проверенный период 2024 года:

выполнена разработка горельников на площади: в 2022 году – 182,4 га, в 2023 году – 851,0 га, в проверенном периоде 2024 года – 421,0 га;

осуществлено лесовосстановление на землях лесного фонда области на площади: в 2022 году – 1 700,0 га, в 2023 году – 1 900,0 га, в проверенном периоде 2024 года – 1 900,0 га.

Учитывая динамику площади пожаров, а также выполнение мероприятий по развитию и восстановлению лесокультурного фонда на землях лесного фонда области, министерству рекомендовано продолжить работу по недопущению и предупреждению возникновения пожаров на землях лесного фонда, также рассмотреть вопрос об увеличении количества выращиваемого посадочного материала лесных растений в Ростовской области.

Предложения Палаты Губернатором Ростовской области поддержаны. Информация по результатам контрольного мероприятия направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области Ищенко А.В.

Учитывая полноту принятых мер, проверка снята с контроля Палаты.

Проверкой законности и эффективности использования средств областного бюджета, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Доступная среда» за 2019-2024 годы (аудитор – Кузьминов Ю.С.) были охвачены 8 главных распорядителей средств областного бюджета (министерство труда и социального развития Ростовской области – ответственный исполнитель программы, министерство здравоохранения Ростовской области, министерство по физической культуре и спорту Ростовской области, министерство общего и профессионального образования Ростовской области, министерство культуры Ростовской области,

министерство транспорта Ростовской области, министерство региональной политики и массовых коммуникаций Ростовской области и управление государственной службы занятости населения Ростовской области), органы местного самоуправления муниципальных образований города Таганрога, Тацинского и Цимлянского районов, а также отдельные государственные бюджетные учреждения, государственные казенные учреждения, муниципальные бюджетные (автономные) учреждения.

Общий объем средств, направленных на реализацию мероприятий программы, за 2019 год составил 171,3 млн рублей, или 97,7% от плана, за 2020 год – 188,7 млн рублей, или 98,3% от плана, за 2021 год – 144,4 млн рублей, или 99,1% от плана, за 2022 год – 182,3 млн рублей, или 99,2% от плана, за 2023 год – 151,1 млн рублей, или 98,0% от плана, за 2024 год (прогнозные данные) – 326,4 млн рублей, или 96,4% от плана.

Проверкой установлено, что основные цели и задачи программы сформированы с учетом целей и приоритетов Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года.

Проведенный анализ показал положительную тенденцию достижения целевых показателей программы, были реализованы мероприятия по адаптации для инвалидов приоритетных объектов и услуг социальной инфраструктуры, а также по совершенствованию социальной интеграции инвалидов в общество. Так, работами по адаптации были охвачены в 2019-2024 годах 732 объекта (104 областных и 628 муниципальных), для инвалидов приобретены 16 944 единицы дополнительных технических и тифлотехнических средств реабилитации, профессиональную подготовку получили 29 сурдопереводчиков, организован сурдоперевод и субтитрирование программ в эфире телеканалов в объеме 5 710 программ, приобретены 10 приспособленных для инвалидов автобусов, для ГБУ РО «Паралимпийская адаптивная спортивная школа № 27» в проверяемом периоде постоянно приобретались экипировка, инвентарь, оборудование, проводились и другие мероприятия.

По итогам 2019-2023 годов целевые показатели реализации программы в целом выполнены.

В то же время в результате проведенного контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения и недостатки.

По итогам 2024 года не прошли паспортизацию в целях адаптации для инвалидов и других маломобильных групп населения 639 объектов учреждений культуры, 541 объект учреждений в сфере физической культуры и спорта, безбарьерная среда для инвалидов не создана в 241 объекте

учреждений культуры и в 481 объекте учреждений в сфере физической культуры и спорта.

Проверка показала, что значительное количество учреждений здравоохранения не имеют возможности полноценно обслуживать инвалидов. Так, 27 объектов учреждений здравоохранения по итогам 2024 года не прошли паспортизацию в целях адаптации для инвалидов и других маломобильных групп населения, в 147 объектах учреждений здравоохранения не создана безбарьерная среда для инвалидов.

Участниками программы не в полной мере отражалась актуальная информация о состоянии доступности объектов для инвалидов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» – федеральном интернет-портале «Жить вместе».

Предоставление субсидий на осуществление капитального ремонта, приобретение оборудования для адаптации объектов социальной инфраструктуры для инвалидов осуществляется без наличия актуализированного паспорта доступности объекта.

Выявлены также нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контрактам (договорам); неприменение мер ответственности к недобросовестным поставщикам; нарушения бюджетного законодательства в связи с невключением обязательных условий в контракты (договоры) на закупку товаров, работ и услуг; нарушения порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности государственным бюджетным учреждением; нарушения при выполнении (невыполнение) государственных (муниципальных) задач и функций, при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета.

По итогам контрольного мероприятия руководителям органов исполнительной власти области, главам администраций муниципальных образований, руководителям государственных учреждений области Палатой были направлены 9 представлений для устранения выявленных нарушений, недостатков и 7 информационных писем.

Как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, во исполнение представлений Палаты проводилась работа по устранению нарушений и недостатков в полном объеме.

Утверждены планы мероприятий по предупреждению и недопущению нарушений, укреплению бюджетной и финансовой дисциплины.

Изданы приказы министерств, государственных и муниципальных учреждений об усилении контроля за исполнением законодательства и иных нормативных правовых актов.

Постановлением Правительства Ростовской области внесено изменение в программу в части утверждения Порядка предоставления и распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам муниципальных образований в Ростовской области на капитальный ремонт организаций культуры.

За допущенные нарушения 9 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности, 6 должностным лицам снижены коэффициенты эффективности работы при выплате премии за выполнение особо важных и сложных заданий.

Учитывая вышеизложенное, Палатой было предложено:

ответственному исполнителю и участникам программы:

- в целях повышения уровня информированности граждан о доступности приоритетных объектов социальной сферы принять меры по разработке порядка и установлению сроков осуществления актуализации паспортов доступности для инвалидов и маломобильных групп населения в случае изменения конструктивных характеристик зданий и сооружений в результате реконструкции (капитальных ремонтов), приобретения оборудования, а также актуализации информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» – федеральном интернет-портале «Жить вместе»;

- установить в качестве одного из условий предоставления государственным (муниципальным) автономным и бюджетным учреждениям Ростовской области субсидий на осуществление капитального ремонта и (или) приобретение оборудования для адаптации объектов социальной инфраструктуры наличие актуализированного паспорта доступности объекта;

минздраву РО, минкультуры области и минспорта Ростовской области:

- активизировать работу по осуществлению паспортизации объектов в целях адаптации для инвалидов и созданию универсальной безбарьерной среды для обеспечения физической доступности зданий и сооружений для инвалидов и маломобильных групп населения в соответствии с действующими строительными нормами и сводами правил.

Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области, иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, а также управления и распоряжения государственной собственностью Ростовской области государственными бюджетными учреждениями здравоохранения Ростовской области (аудиторы – Костюченко М.Ф., Калашникова Н.А.) проведена в 8 крупных государственных бюджетных учреждениях – Ростовская областная клиническая больница, Областная клиническая

больница № 2, Центральная городская больница им. Н.А. Семашко в г. Ростове-на-Дону, Городская клиническая больница № 20 в г. Ростове-на-Дону, Городская больница скорой медицинской помощи им. В.И. Ленина в г. Шахты, Городская клиническая больница скорой медицинской помощи в г. Таганроге, Бюро судмедэкспертизы, Госпиталь ветеранов войн.

Контролем Палаты за 2023 год – текущий период 2024 года охвачены средства в объеме 20 751,1 млн рублей, а также имущество стоимостью 20 118,9 млн рублей.

Значительное внимание Палатой уделено вопросам использования средств областного бюджета, обязательного медицинского страхования, от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, эффективности управления и распоряжения государственным имуществом.

Одновременно Палатой проведен анализ финансово-экономического состояния учреждений, их коечного фонда, соблюдения условий оказания медицинской помощи населению, норм лечебного питания, потребности в лекарственных препаратах и мягком инвентаре.

По итогам проверки Палатой отмечено, что учреждениями, в целом, реализуются меры по использованию финансовых средств согласно их назначению, вовлечению материальных и трудовых ресурсов в процесс оказания населению медицинской помощи. Обеспечено выполнение объемов предоставления медицинской помощи, показателей государственного задания, достижение целевых показателей по заработной плате медицинских работников согласно Указу Президента Российской Федерации.

Вместе с тем, несмотря на проводимую работу, во всех проверенных учреждениях Палатой установлены факты несоблюдения в полной мере условий оказания медицинской помощи населению согласно утвержденным Минздравом России порядкам по соответствующим профилям медицинской помощи, что влияет на снижение ее качества и доступности.

В целом выявлено 2 542 факта нарушений и недостатков, а также проблемные вопросы, влияющие на снижение эффективности управления средствами и государственным имуществом. Наибольшее их число отмечено в Ростовской областной клинической больнице – 700 фактов, Областной клинической больнице № 2 – 506 фактов, БСМП в г. Таганроге – 425 фактов.

Палатой акцентировано внимание на необеспечении всеми 8 учреждениями укомплектованности медработниками: физическими лицами с диапазоном по врачам от 50,5% до 78,1%, по среднему медперсоналу от 54,8% до 79,4%; занятыми ставками (с учетом совместительства) в 7 учреждениях с диапазоном по врачам от 67,4% до 88,2%, по среднему медперсоналу от 61,1% до 98,7 процента.

Низкие показатели укомплектованности врачами характерны, прежде всего, в учреждениях, перешедших из муниципальной в государственную собственность: в Горбольнице № 20 – физлицами 60,1%, занятыми ставками 71,3%, в ЦГБ – физлицами 67,1%, занятыми ставками 78,1 процента.

Особенно остро, как показали проверки Палаты, эта проблема характерна для отделений скорой медицинской помощи БСМП в г. Шахты и БСМП в г. Таганроге, где количество врачей в 5-6 раз меньше рекомендуемых штатных нормативов. Из-за отсутствия врачей-специалистов не созданы специализированные бригады скорой медицинской помощи.

Кроме того, в связи с отсутствием водителей (укомплектованы на 52,0-56,8%, и этот показатель снижается) простои автомобилей скорой медицинской помощи составили от 183 до 330 дней. В БСМП в г. Шахты по этой причине 3 автомобиля скорой медицинской помощи работали менее 50% рабочего времени в году.

Палатой установлено, что оснащенность 7 учреждений (кроме Бюро судмедэкспертизы) медоборудованием не в полной мере соответствует стандартам оснащения.

Во всех учреждениях Палатой отмечены простои 65 ед. медоборудования в связи с его ремонтом, отпуском медперсонала, отсутствием лицензий, проведением ремонта помещений, где установлено «тяжелое» оборудование, что снижает доступность и качество медицинской помощи населению и эффективность бюджетных расходов. Кроме того, в ЦГБ в связи с высокой степенью износа и невозможностью использования не работают 143 ед. оборудования.

Наиболее длительный простой оборудования (около 5 месяцев) выявлен Палатой в БСМП в г. Таганроге в связи с подготовкой помещения и получением необходимой документации (аппарат рентгенотелевизионный передвижной хирургический с С-дугой стоимостью 12,5 млн рублей).

Проверка показала, что минимальная площадь палаты на одну койку не соответствует санитарно-эпидемиологическим требованиям в 6 учреждениях (кроме Областной клинической больницы № 2 и Бюро судмедэкспертизы). В Госпитале ветеранов войн не соответствуют требованиям 94,7% палат, в ЦГБ – 83,2% палат, Ростовской областной клинической больнице – 70,9 процента.

Палатой отмечено, что во всех учреждениях не обеспечено соблюдение норм лечебного питания, обеспечение мягким инвентарем. Выявлено списание лекарственных средств, приобретенных без обоснования количества потребности в них (БСМП в г. Шахты). Земельные участки и здания не адаптированы для беспрепятственного доступа и получения услуг инвалидами

и другими маломобильными группами населения во всех проверенных учреждениях.

Палатой установлены нарушения в организации деятельности Госпиталя ветеранов войн, который создан с целью оказания медицинской помощи ветеранам войн и приравненным к ним лицам. Для этого приказом минздрава РО утверждено 5 340 путевок в год (80% от общего числа пролеченных граждан в учреждении), однако фактически в 2023 году число получивших медицинскую помощь ветеранов войн и приравненных к ним лиц составило 39,4% от общего числа пролеченных, на 1 апреля 2024 года – 42,5%, на 1 октября 2024 года – 35,9 процента.

Несмотря на рост численности ветеранов войн и приравненных к ним лиц (за 2022-2023 годы выросла на 3,2 тыс. чел. и на 1 января 2024 года составила 87,7 тыс. чел.), коечный фонд госпиталя и его структура не менялись. Учреждение имеет стационар на 260 коек (в том числе 1 филиал в г. Гуково на 60 коек).

Палатой выявлены различные нарушения в использовании учреждениями средств.

Нецелевое использование средств: областного бюджета на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 7,9 тыс. рублей допущено Ростовской областной клинической больницей; обязательного медицинского страхования допущено Госпиталем ветеранов войн на 14,1 тыс. рублей в связи с оплатой образовательных услуг для работников при отсутствии подтверждающих документов и БСМП в г. Таганроге на 81,2 тыс. рублей в связи с неправомерным установлением должностных окладов и доплат медсестрам. В отношении главного врача Ростовской областной клинической больницы аудитором Палаты составлен протокол об административном правонарушении, оплачен штраф в размере 20,0 тыс. рублей.

Палатой выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников в 2 учреждениях.

Госпиталем ветеранов войн допущено увеличение должностных окладов работникам на 8% и 5% при несоблюдении установленного Правительством Ростовской области условия использования отделений учреждения для оказания медицинской помощи ветеранам войн и приравненным к ним лицам не менее чем на 80%, которое фактически составило менее 43 процентов.

В Ростовской областной клинической больнице допущена переплата стимулирующих выплат на 425,3 тыс. рублей в связи с предоставлением недостоверных сведений в минздрав РО в части завышения показателей

укомплектованности и осуществлением выплат за ученую степень и почетное звание 17 работникам-совместителям на 171,9 тыс. рублей.

Также Палатой было выявлено завышение стоимости выполненных работ при проведении капитальных и текущих ремонтов на общую сумму 703,5 тыс. рублей в 5 учреждениях (БСМП в г. Шахты – 330,0 тыс. рублей, Ростовская областная клиническая больница – 161,2 тыс. рублей, Областная клиническая больница № 2 – 93,8 тыс. рублей, ЦГБ – 84,2 тыс. рублей, Госпиталь ветеранов войн – 33,8 тыс. рублей).

Палатой установлен широкий спектр нарушений и недостатков в сфере закупок товаров, работ и услуг во всех учреждениях.

В Ростовской областной клинической больнице при обосновании начальной (максимальной) цены контрактов по 3 контрактам использовались несопоставимые (неидентичные) характеристики объекта закупки; не учитывался заключенный и исполненный контракт за 12 месяцев, предшествующих месяцу расчета НМЦК, что привело к завышению НМЦК на 350,1 тыс. рублей.

При обосновании НМЦК на поставку медоборудования, приобретение лекарств и продуктов питания, оказанию услуг по утилизации отходов 5 (из 8) учреждений (Областная клиническая больница № 2, БСМП в г. Шахты, БСМП в г. Таганроге, Горбольница № 20, ЦГБ, Госпиталь ветеранов войн) не воспользовались правом указать наименьшую цену, полученную по результатам запроса ценовой информации у поставщиков для заключения контракта. Потенциальная экономия бюджетных средств могла составить 54,7 млн рублей.

Палатой отмечено снижение закупок конкурентным способом в БСМП в г. Шахты. Выявлено нарушение порядка приемки товаров по гарантийным обязательствам в ЦГБ и БСМП в г. Шахты, поставка офтальмологического оборудования не в полном соответствии с техническими характеристиками согласно регистрационному удостоверению в Ростовской областной клинической больнице, несвоевременность оплаты полученных товаров, работ, услуг во всех 8 учреждениях.

Палатой установлены многочисленные нарушения в использовании государственного имущества Ростовской области во всех проверенных учреждениях:

наличие объектов, неиспользуемых в деятельности учреждений (в БСМП в г. Шахты – земельный участок площадью 837 кв.м, 6 нежилых зданий общей площадью 2 873,3 кв.м и противопожарный резервуар);

фактическое использование части земельных участков другими юридическими лицами без правоустанавливающих документов

с осуществлением расходов по уплате земельного налога медицинскими учреждениями (наиболее крупное – использование минздравом РО земельного участка ориентировочной площадью 875,5 кв.м на территории Областной клинической больницы № 2);

непринятие мер по начислению арендной платы за пользование государственным имуществом и взиманию просроченной задолженности по арендным платежам, компенсации расходов за коммунальные платежи (в связи с этим БСМП в г. Шахты недополучены доходы 3,1 млн рублей);

наличие 21 объекта, неучтенного в бухгалтерском учете (Ростовская областная клиническая больница, Бюро судмедэкспертизы, Областная клиническая больница № 2, БСМП в г. Шахты, ЦГБ, Горбольница № 20).

Также Палатой установлены нарушения при передаче в декабре 2022 года из муниципальной в государственную собственность МБУЗ «Городская больница № 1 им. Н.А. Семашко г. Ростова-на-Дону» как имущественного комплекса без земельного участка.

Кроме того, Палатой указано на несоблюдение учреждениями Порядков: определения объема и условий предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели; составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности; составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества; предоставления сведений в Реестр государственного имущества Ростовской области и в перечень недвижимого и особо ценного движимого имущества, утверждаемого минздравом РО.

В ходе контрольного мероприятия проверенными учреждениями принимались меры по устранению допущенных нарушений и недостатков, однако в полном объеме работа не была завершена.

Для принятия мер по завершению этой работы, повышению эффективности использования средств и имущества, принятия комплекса мероприятий, направленных на обеспечение соблюдения условий оказания медицинских услуг населению, принятия мер дисциплинарного характера, в адрес проверенных учреждений направлены представления Палаты.

По результатам контрольного мероприятия Палатой направлена информация временно исполняющему обязанности Губернатора Ростовской области Слюсарю Ю.Б. с предложениями министерству здравоохранения Ростовской области обеспечить принятие мер по повышению уровня организации деятельности государственных учреждений в соответствии утвержденными Минздравом России порядками оказания медицинской помощи с целью повышения качества и доступности медицинских услуг населению, направленных на:

- повышение укомплектованности учреждений физическими лицами и занятыми ставками медработников и, в первую очередь, врачами;
- недопущение снижения штатной численности медработников и должностей, предусмотренных порядками по соответствующим профилям медицинской помощи;
- укрепление материально-технической базы учреждений в соответствии с утвержденными Минздравом России стандартами оснащения;
- своевременную подготовку помещений учреждений для закупки, установки и использования оборудования, приобретаемого для оказания медицинской помощи;
- своевременную подготовку разрешительной документации на ведение деятельности;
- недопущение простоев, своевременную закупку расходных материалов, организацию гарантийного и, в последующем, постгарантийного обслуживания оборудования для повышения эффективности использования медоборудования;
- обеспечение соблюдения соответствия минимальной площади помещений, необходимых для обеспечения противозидемического режима, эксплуатируемых учреждением, требованиям санитарных норм и правил;
- обеспечение соблюдения норм лечебного питания, обеспечение мягким инвентарем в объеме необходимой потребности;
- повышение эффективности и результативности закупок товаров, работ, услуг с использованием возможности оптимальных форм формирования начальной максимальной цены контракта исходя из наименьшей цены, полученной по результатам запроса ценовой информации;
- повышение эффективности использования бюджетных и иных средств; исключение фактов использования средств на цели, не соответствующие целям их предоставления, не связанные с оказанием медицинской помощи; исключение расходов без достижения требуемого результатам или с затратами сверх необходимого на его достижение;
- недопущение нарушения порядка и условий оплаты труда медработников, прежде всего, по начислению и выплате им заработной платы;
- обеспечение эффективности управления, использования и распоряжения государственным имуществом Ростовской области, находящимся в оперативном управлении, постоянном бессрочном пользовании учреждений.

Информация по результатам проверки направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области Ищенко А.В. и заместителю Губернатора Ростовской области Пучкову А.В.

В адрес минздрава РО направлена подробная информация о результатах проверки с предложениями принятия мер в рамках полномочий министерства по повышению уровня организации деятельности подведомственных ему учреждений с целью повышения качества и доступности медицинских услуг населению.

Для принятия мер в рамках выполняемых полномочий в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Ростовской области направлено письмо с изложением отдельных фактов нарушений.

Палатой будет продолжен контроль за реализацией внесенных предложений.

В ходе проверки выполнения Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ростовской области полномочий по управлению средствами обязательного медицинского страхования, использованию средств, направленных на реализацию территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Ростовской области медицинской помощи (по отдельным вопросам) (аудитор – Костюченко М.Ф.) Палатой осуществлена оценка выполнения ТФОМС РО полномочий по управлению средствами ОМС, рассмотрены вопросы формирования тарифов на медицинские услуги, проверено исполнение объемов медицинской помощи и ее финансового обеспечения медицинскими организациями, использование средств нормированного страхового запаса, проведена оценка межтерриториальных расчетов за пролеченных больных, а также оценка финансовой дисциплины использования средств ОМС медицинскими организациями и страховыми медицинскими организациями.

При проведении контрольного мероприятия Палатой были учтены результаты проверки в государственных бюджетных учреждениях здравоохранения по вопросу законности и эффективности использования средств областного бюджета, территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области, иных средств, в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации, а также управления и распоряжения государственной собственностью Ростовской области, касающиеся обоснованности распределения и перераспределения объемов медицинской помощи, использования средств ОМС на оплату труда, осуществление расходов, не связанных с оказанием медицинской помощи.

Одновременно учтены материалы проводимого Палатой ежеквартального анализа хода исполнения бюджета ТФОМС РО, динамики поступлений и расходования средств ОМС страховыми медицинскими

организациями и медицинскими организациями, наличия в медицинских организациях просроченной кредиторской задолженности и причин ее образования, достижения уровня заработной платы отдельных категорий медицинских работников, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Общий объем бюджета ТФОМС РО, охваченный контрольным мероприятием, составил на 2023 год – 66 745,2 млн рублей, на 2024 год – 76 933,5 млн рублей.

По итогам проверки Палатой отмечено, что ТФОМС РО, в целом, обеспечена реализация возложенных на него полномочий и функций.

Расчет стоимости Территориальной программы ОМС произведен на основании нормативов объемов медицинских услуг на 1 застрахованное лицо, численности застрахованного населения Ростовской области, нормативов стоимости единицы медицинской услуги и коэффициента дифференциации, используемого при расчете субвенции из Федерального фонда ОМС.

В сфере ОМС осуществляли в проверяемом периоде обязательное медицинское страхование жителей Ростовской области 5 страховых медицинских организаций, медицинскую деятельность в 2023 году – 226 медицинских организаций (145 государственных учреждений, подведомственных минздраву области, 8 федеральных и 73 частных), в 2024 году – 227 медицинских организаций (144 государственных учреждений, подведомственных минздраву области, 8 федеральных и 75 частных).

Удельный вес частных медицинских организаций в 2023 году составил 32,3%, в 2024 году – 33,0 процента. Наибольшее их количество по оказанию услуг узкими специалистами (УЗИ, в.ч. сердца и сердечно-сосудистой системы, функциональной диагностике) – 14, офтальмологии – 7, стоматологии – 7, проведению медицинской реабилитации – 6, оказанию услуг КТ, МРТ – 5.

Проведенный Палатой за 2022-2023 годы анализ финансового состояния медицинских организаций, подведомственных министерству здравоохранения Ростовской области и осуществляющих деятельность в сфере ОМС, показал наличие позитивной динамики роста расходов, источником финансового обеспечения которых являются средства ОМС. Так, в 2022 году их расходы за счет средств ОМС составили 15 779,0 млн рублей (54,4% от общей суммы расходов), в 2023 году – 55 557,9 млн рублей (70,3 процента).

Палатой отмечено увеличение в структуре расходов медицинских организаций за счет средств ОМС удельного веса расходов на оплату труда

работников – с 41,7% в 2022 году до 63,2% в 2023 году и, соответственно, снижение доли расходов на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения собственных нужд с 57,7% до 35,4 процента. При этом в проверяемом периоде 2024 года (9 месяцев) тенденция смещения доли расходов в сторону оплаты труда продолжилась, соотношение составило, соответственно, 64,9% и 34,5 процента.

Как показала проверка Палаты, распределение и перераспределение объемов предоставления и финансового обеспечения медицинской помощи между медицинскими организациями согласно утвержденным Минздравом Российской Федерации Правилам ОМС осуществлялось Комиссией по разработке Территориальной программы ОМС (далее – Комиссия). Палатой отмечено несоблюдение периодичности проведения заседаний Комиссии.

В ходе проверки Палатой обращено внимание на отсутствие документального оформления применения показателей эффективности деятельности медицинских организаций при определении им объемов медицинской помощи. Одновременно отсутствие порядка учета показателей (уровень и структура заболеваемости, климатические и географические особенности региона, транспортная доступность, сроки ожидания оказания медицинской помощи и другие), определенных Правилами ОМС для применения при распределении и перераспределении объемов медицинской помощи, а также документов об их фактическом применении не позволило оценить степень их влияния на полноту и достаточность распределенных медицинским организациям объемов медицинской помощи с целью обеспечения потребностей населения Ростовской области.

Палатой отмечено несовершенство организации планирования и распределения объемов предоставления медицинской помощи медицинским организациям в круглосуточном стационаре, обусловленное определением объемов медицинской помощи по отдельным медицинским организациям не в соответствии с их заявками, как предусмотрено Правилами ОМС, и без документального обоснования объективности произведенных расчетов.

Палатой указано на отсутствие прозрачности и открытости производимых расчетов при определении объемов финансового обеспечения скорой медицинской помощи. Обоснованность размера коэффициента уровня расходов медицинской организации, применяемого для приведения суммы финансирования для каждой медицинской организации к фактической потребности, в ходе проверки не подтверждена.

Также Палатой отмечено, что в проверяемом периоде средства нормированного страхового запаса ТФОМС РО на дополнительное профессиональное образование медицинских работников по программам

повышения квалификации не направлялись при наличии потребности медицинских организаций в проведении обучения медперсонала.

Палатой обращено внимание на недостаточность контроля дирекции ТФОМС РО за использованием средств ОМС медицинскими организациями. Например, в отношении Госпиталя ветеранов войн в связи с непринятием мер по допущенным учреждением нарушениям Порядка и условий оплаты труда работников государственных бюджетных учреждений здравоохранения, а также при использовании средств ОМС на оплату образовательных услуг для работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании медицинской помощи, и на списание ГСМ при использовании транспортных средств, не связанных с оказанием медицинской помощи пациентам, по маршрутам не функционирующих страховых компаний, завышением километража.

По результатам контрольного мероприятия Палатой подготовлены письма в адрес дирекции ТФОМС РО и минздрава РО для принятия мер по обеспечению прозрачности и открытости производимых расчетов при определении объемов предоставления медицинской помощи медицинским организациям и их финансового обеспечения с целью недопущения рисков некачественного бюджетного планирования и утраты финансовой устойчивости системы обязательного медицинского страхования, а также усиления контроля со стороны дирекции ТФОМС РО за использованием средств ОМС.

Подготовлена информация временно исполняющему обязанности Губернатора Ростовской области Слюсарю Ю.Б., Председателю Законодательного Собрания Ростовской области Ищенко А.В. и заместителю Губернатора Ростовской области Пучкову А.В.

Реализация материалов проверки находится на контроле Палаты.

В отчетном периоде Палатой проведена проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, предусмотренных государственным школам-интернатам спортивного профиля и ГБУ РО «Центр спортивной подготовки сборных команд Ростовской области» на реализацию календарного плана официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Ростовской области, а также других мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» (аудитор – Костюченко М.Ф.).

Общий объем бюджетных средств, направленных ГБУ РО «Центр спортивной подготовки сборных команд Ростовской области» (далее – Центр спортподготовки), ГБОУ РО «Ростовская-на-Дону школа-интернат спортивного

профиля» (далее – Ростовская школа-интернат) и ГБОУ РО «Красносулинская школа-интернат спортивного профиля» (далее – Красносулинская школа-интернат), находящихся в ведении министерства по физической культуре и спорту Ростовской области, составил 1 030,2 млн рублей.

Как показала проверка, данные средства позволили улучшить материально-техническую базу учреждений в соответствии с федеральными стандартами по видам спорта в связи с приобретением спортивного оборудования, инвентаря, экипировки и других основных средств для проведения тренировочного и образовательного процессов, осуществить проведение мероприятий в соответствии с календарным планом официальных физкультурных и спортивных мероприятий, обеспечить предоставление государственных услуг (выполнение работ) учреждениями в соответствии с утвержденными им государственными заданиями.

Палатой отмечено, что все мероприятия государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» выполнены, запланированные показатели за 2022 и 2023 годы достигнуты.

Вместе с тем Палатой установлены отдельные нарушения несистемного характера, допущенные учреждениями. Среди основных – нарушения при осуществлении учреждениями расходов за счет субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения госзадания. Это:

нарушения порядка и условий оплаты труда в связи с выплатой компенсационных и стимулирующих выплат работникам в размере ниже предусмотренных Положением об оплате труда и согласованных министерством спорта. В результате недоплата заработной платы составила 45,3 тыс. рублей (Красносулинская школа-интернат);

осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата на сумму 40,8 тыс. рублей в связи с выплатой работникам суточных в большем размере, чем предусмотрено в нормативных затратах на выполнение государственного задания и расчетами к плану финансово-хозяйственной деятельности (Центр спортподготовки).

Также отмечено, что учреждениями допущены нарушения требований к составлению планов финансово-хозяйственной деятельности в связи с отсутствием обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и расходов за счет субсидии на иные цели и средств от приносящей доход деятельности. Не были приняты меры по приведению в соответствие основных видов деятельности, указанных в Уставе учреждения, целям его создания, полномочиям субъекта Российской Федерации в сфере физической культуры и спорта, определенным федеральными законами, и перечня государственных работ, включенных в госзадание (Центр спортподготовки).

Палата неоднократно обращает внимание на необходимость соблюдения требования об оказании образовательных услуг при наличии лицензии. Такие факты нарушения оказания услуг по реализации образовательных программ спортивной подготовки установлены по 2 адресам, не предусмотренным лицензией на осуществление образовательной деятельности (Красносулинская школа-интернат).

Актуальным, по мнению Палаты, является принятие достаточных мер по созданию условий для выполнения государственных работ, включенных в госзадание. Вместе с тем при наличии спортсменов, включенных в состав сборных команд Российской Федерации и Ростовской области в количестве 4 819 человек, учреждением не было укомплектовано 94,5 ставок спортсменов (37,5%), участвующих в выполнении государственного задания (Центр спортподготовки).

Особое внимание Палатой уделялось вопросам обеспечения учреждений спортивным оборудованием и инвентарем, предусмотренными федеральными стандартами спортивной подготовки. Их оснащенность, например, в Ростовской школе-интернате составляет от 72,4% (современное пятиборье) до 98,7% (спортивная борьба) от общего количества, необходимого к оснащению, в Красносулинской школе-интернат – 77,0% (футбол).

По-прежнему на контроле Палаты вопросы эффективности использования учреждениями спортивного оборудования и другого государственного имущества. Установлено нарушение при использовании имущества Ростовской области, в связи с передачей 52 единиц спортивного оборудования (лодки академические и байдарки, тренажер, весла) общей стоимостью 25,2 млн рублей без согласия собственника государственного имущества, на основании распоряжений Центра спортподготовки и актов приема-передачи региональным общественным организациям (спортивным федерациям) на проведение ими спортивных мероприятий на срок от 3 до 290 дней.

Отмечены в учреждениях нарушения при учете товарно-материальных ценностей, заключении и исполнении контрактов, ведении табеля учета рабочего времени, выплате заработной платы до окончания расчетного периода и другие нарушения и недостатки.

В соответствии с предложениями Палаты, проверенными учреждениями доначислена и выплачена заработная плата работникам Красносулинской школы-интерната в сумме 45,3 тыс. рублей. Центром спортподготовки возвращено в областной бюджет 40,8 тыс. рублей. Возросли показатели укомплектованности Центра спортподготовки и на 1 ноября 2024 года составили 80,3%, из них по должности «спортсмен» – 81,9 процента. Разработан порядок учета рабочего времени спортсменов.

Внесены изменения в уставы учреждений в части приведения в соответствие основных видов деятельности и нормативных актов, в учетную политику учреждений в части Порядка ведения табеля учета рабочего времени, срока выплаты заработной платы, установления нормы суточных при командировании работников. Возвращено спортивными федерациями имущество, закрепленное за Центром спортподготовки на праве оперативного управления.

Учреждениями принимаются меры по усилению контроля за выполнением государственных заданий, формированием планов финансово-хозяйственной деятельности, расходованием средств областного бюджета, выполнением мероприятий календарного плана официальных физкультурных и спортивных мероприятий, заключением и исполнением контрактов, использованием имущества. Их реализация находится на контроле министерства спорта.

По результатам проверки к дисциплинарной ответственности привлечено 9 должностных лиц.

По результатам контрольного мероприятия Палатой в адрес временно исполняющего обязанности Губернатора Ростовской области Слюсаря Ю.Б. направлено информационное письмо о результатах проверки и работе по устранению допущенных нарушений и их предупреждению, с предложением ограничиться мерами, принятыми проверенными объектами.

Предложение Палаты временно исполняющим обязанности Губернатора Ростовской области было поддержано.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области Ищенко А.В.

Учитывая полноту принятых мер, проверка снята с контроля Палаты.

В ходе проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных государственным профессиональным образовательным организациям на реализацию мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, в рамках подпрограммы «Развитие профессионального образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования» за 2023 год и текущий период 2024 года (аудитор – Калашникова Н.А.) Палатой проверены министерство общего и профессионального образования Ростовской области и 11 государственных профессиональных образовательных организаций, из них 4 – с выходом на объект, 7 – камерально.

Проверка показала, что расходы, направленные министерством на социальную поддержку и стимулирование студентов, обучающихся в государственных профессиональных образовательных организациях Ростовской области (10 видов), в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования» в 2023 году составили 465,6 млн рублей, или 99,7% утвержденных бюджетных назначений (467,0 млн рублей), на 1 октября 2024 года – 347,1 млн рублей, или 69,6% утвержденных бюджетных назначений (498,8 млн рублей).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что осуществление министерством бюджетных расходов на реализацию мер социальной поддержки указанных льготных категорий, в целом, соответствует законодательству. Фактов нецелевого использования средств областного бюджета не установлено.

Анкетирование 626 обучающихся льготной категории, или 22,5% от среднегодовой численности детей-сирот и лиц из их числа, подтвердило осведомленность о мерах социальной поддержки, их формах и удовлетворенность системой поддержки.

Вместе с тем Палатой обращено внимание министерства на отсутствие единообразного подхода при осуществлении планирования расходов по видам мер социальной поддержки.

Так, не производилась индексация по 6 видам поддержки с момента их установления (Областной закон от 22 октября 2004 года № 165-ЗС «О социальной поддержке детства в Ростовской области» и постановление Правительства Ростовской области от 3 августа 2012 года № 726 «О предоставлении мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также отдельным категориям обучающихся (воспитанников) государственных учреждений Ростовской области» (далее – постановление Правительства Ростовской области от 3 августа 2012 года № 726). Это такие меры, как денежные выплаты на личные расходы, затраты на проезд в городском, пригородном, в сельской местности – внутрирайонном транспорте (кроме такси) и на проезд один раз в год к месту жительства и обратно к месту учебы, затраты на обеспечение средствами личной гигиены, единовременное денежное пособие при выпуске и затраты на возмещение расходов на курсах по подготовке к поступлению в образовательные учреждения высшего образования.

Также не индексировались с 2016 по 2022 годы 3 вида поддержки – затраты на питание, пособие на приобретение одежды, обуви, мягкого инвентаря, предметов личной гигиены, а также размер денежной компенсации

стоимости комплекта одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования выпускникам организаций, осуществляющим образовательную деятельность, обучавшимся по очной форме обучения по основным профессиональным образовательным программам и (или) по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих.

При этом ежегодная индексация расходов осуществлялась только по 1 виду – на приобретение письменных принадлежностей и учебной литературы, которые рассчитываются исходя из 3-х месячного норматива для формирования стипендиального фонда, и только начиная с 2023 года стали индексироваться расходы по 3 вышеназванным видам поддержки, но за исключением отдельных позиций мягкого инвентаря.

Проверкой в 4 государственных бюджетных профессиональных образовательных учреждениях Ростовской области установлены отдельные нарушения и недостатки при исполнении постановления Правительства Ростовской области от 3 августа 2012 года № 726, связанные с недоплатой и переплатой отдельных видов поддержки, несоблюдением сроков их выплат и учетом проездных документов. Также допущены нарушения в сфере закупок и реализации договоров, при формировании и оформлении отчетных и иных документов.

Учреждениями приняты исчерпывающие меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, включая исполнение 2 государственными бюджетными профессиональными образовательными учреждениями Ростовской области (Ростовский технологический техникум сервиса, Ростовский-на-Дону гидрометеорологический техникум) представлений в ходе контрольного мероприятия.

Палатой учтены оперативные меры, принятые министерством по устранению выявленных нарушений и недостатков, в части внесения изменений в локальные нормативные акты, а также усилению контроля за отчетностью и документами при предоставлении субсидий.

Вместе с тем анализ норм положений постановления Правительства Ростовской области от 3 августа 2012 года № 726 показал частичное их несоответствие современным требованиям в части установления порядка выплат, касающихся детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и находящихся в академическом отпуске по медицинским показаниям, отпуске по беременности и родам, отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, формы предоставления средств областного бюджета на реализацию мер поддержки, единых подходов по обеспечению предметами личной гигиены в натуральной форме и размера норм расходов на культурно-массовую работу, приобретение хозяйственного

инвентаря, предметов первой необходимости и личной гигиены, игр, игрушек, книг, выплату денежных средств на личные расходы, и др.

По инициативе министерства для подготовки проекта по внесению изменений в него утверждена «дорожная карта», в рамках которой проведена работа по сбору предложений совершенствования механизмов реализации мер социальной поддержки детей-сирот и лиц из их числа.

В связи с поступающими от ответственных исполнителей обращениями по усовершенствованию предложений министерством внесены корректировки в сроки реализации мероприятий «дорожной карты».

С учетом результатов контрольного мероприятия и мер, принятых по устранению выявленных нарушений, Губернатору Ростовской области Голубеву В.Ю. Палатой было направлено предложение:

ограничиться мерами, принятыми проверенными объектами;

поручить министерству продолжить работу в рамках своих полномочий по реализации «дорожной карты» в части подготовки проекта нормативного правового акта по внесению изменений в порядок предоставления мер социальной поддержки детям-сиротам и лицам из их числа.

Предложения Палаты Губернатором Ростовской области были поддержаны. Информация по результатам контрольного мероприятия направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области Ищенко А.В., министру общего и профессионального образования Ростовской области Шевченко Т.С.

Проверка соблюдения установленного порядка по распоряжению и использованию государственного имущества при осуществлении деятельности, приносящей доход за 2023-2024 годы (аудитор – Калашникова Н.А.) была проведена Палатой в министерстве образования Ростовской области, министерстве труда и социального развития Ростовской области, управлении ветеринарии Ростовской области, 5 подведомственных им государственных бюджетных учреждений. Обобщена и проанализирована информация, полученная по результатам проверок 8 государственных бюджетных учреждений, подведомственных министерству здравоохранения Ростовской области, одного учреждения, подведомственного министерству имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области, а также информация 20 органов исполнительной власти, полученная по запросу Палаты.

Объем доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности бюджетных и автономных учреждений, подведомственных 20 органам исполнительной власти, в 2022 году составил 6,4 млрд рублей, в 2023 году – 11,4 млрд рублей, в 2024 году – 11,5 млрд рублей. Наибольшая

величина собственных доходов за 2022-2024 годы приходится на учреждения, подведомственные минздраву РО, и составляет 33,5%, 57,5% и 61,3% соответственно.

Проверка показала, что в структуре поступлений по всем видам финансового обеспечения собственные доходы учреждений составили в 2022 году – 16,7%, в 2023 году – 21,4%, в 2024 году – 16,8 процента. В то же время наибольшая доля собственных доходов в общем объеме полученных доходов по всем видам финансового обеспечения отмечена в подведомственных учреждениях управления ветеринарии – от 59,3% до 62,6%, наименьшая – в подведомственном учреждении минэкономразвития области – от 0,2% до 0,4 процента.

Доля совокупных доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, полученной учреждениями, подведомственными Минобразованию Ростовской области, минтруду области, минздраву РО, минимущество Ростовской области и Упрвету РО, в общей сумме таких доходов в 2022-2024 годах находилась в диапазоне от 75,5% до 86,2 процента.

Палатой отмечено, что этими учредителями при расчете финансового обеспечения государственного задания для подведомственных учреждений учитывалось получение доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в виде применения коэффициента платной деятельности. С наибольшим значением (0,62) коэффициент был применен в отношении учреждений, подведомственных Упрвету РО.

Основными направлениями расходования денежных средств в 2022-2024 годы являлись: выплаты персоналу (доля таких выплат находилась в диапазоне от 50,7% до 51,6%); финансирование расходов на осуществление закупок товаров, работ и услуг (от 46,8% до 47,8%); финансирование расходов на уплату налога на имущество организаций и земельного налога (от 0,5% до 0,7 процента).

Анализ эффективности использования имеющейся материально-технической базы в целях осуществления платной деятельности показал, что каждый рубль основных средств приносит доход по проверенным учреждениям: здравоохранения, образования и социального обеспечения населения от 0,001 до 0,01 тыс. рублей; ветеринарии – 1,4 тыс. рублей.

Проверка показала, что уполномоченными органами и подведомственными учреждениями допущен широкий спектр нарушений, как от использования имущества, так и при получении доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Несоблюдение правил оказания платных услуг установлено в учреждениях, подведомственных Минобразованию Ростовской области,

минздраву РО, Упрвету РО (всего 40 фактов). Палатой отмечен системный характер нарушений, связанных с отсутствием в утвержденных формах договоров обязательных реквизитов, предусмотренных соответствующими Правилами, недоведением типовых форм до потребителя, отсутствием формы договора в учреждениях здравоохранения с потребителями и (или) заказчиками, которым платные медицинские услуги предоставляются анонимно, не реализован дистанционный способ заключения договора. В отдельных случаях в ветеринарных лечебницах до потребителя не была доведена информация об оказываемых услугах, их стоимости, льготах; в учреждениях здравоохранения в преискурант включались услуги, не предусмотренные номенклатурой услуг.

В учреждениях, подведомственных минтруду области, были выявлены нарушения Порядка взимания платы за предоставление социальных услуг, связанные с изменением размера платы за социальные услуги при отсутствии справок, подтверждающих изменение среднедушевого дохода гражданина для целей пересчета размера платы за данные услуги гражданам. Это в целом показало наличие существующей проблемы во всех учреждениях минтруда области. По инициативе Палаты министерством были внесены изменения в постановление Правительства Ростовской области от 3 декабря 2014 года № 813 «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания».

Нарушения, связанные с невключением в договоры условий о сроках оплаты, ответственности за нарушение сроков оплаты, непринятием мер по взысканию платы, установлены в учреждениях, подведомственных минтруду области (311 фактов) и Упрвету РО (79 фактов). Проверкой исполнения договоров оказания платных услуг в учреждениях, подведомственных минздраву РО и Упрвету РО, выявлены нарушения, которые привели к недополучению доходов на сумму 2,7 млн рублей, из них в связи с образованием просроченной дебиторской задолженности и непринятием мер по ее взысканию: в учреждении Упрвета РО, в сумме 1,8 млн рублей (или 3,2% в поступлениях за 6 месяцев 2024 года) и в учреждении, подведомственном минздраву РО, в размере 831,9 тыс. рублей.

Также в учреждениях, подведомственных минобразованию Ростовской области и минздраву РО, выявлены нарушения при исполнении договоров аренды и на возмещение затрат по оплате коммунальных услуг, связанные с заключением договоров аренды не на всю используемую арендатором площадь, непринятием мер ответственности к арендаторам по взысканию платежей и сумм пени за пользование имуществом, невыставлением сумм возмещения или выставлением не в полном объеме за коммунальные услуги

и иные платежи на общую сумму 4,9 млн рублей (минздрав РО – 3,7 млн рублей, минобразование Ростовской области – 708,6 тыс. рублей).

Отдельные нарушения в расходовании средств за счет предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (более 50 фактов) были установлены в учреждениях здравоохранения при исполнении договоров на выполнение работ по текущему и капитальному ремонту объектов имущественного комплекса и на оказание услуг охраны, в том числе, связанные с завышением стоимости выполненных работ при проведении капитальных и текущих ремонтов на общую сумму 703,5 тыс. рублей в 5 учреждениях, задержкой платежей, ненадлежащим оформлением первичной документации, подтверждающей оказание охранных услуг.

По результатам проверки целевого и эффективного использования закрепленного государственного имущества и вовлечения его в хозяйственный оборот Палатой отмечена недостаточность принимаемых мер по вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов. За 3 года общее количество неиспользуемых объектов государственной собственности Ростовской области увеличилось до 881 объекта, или на 63,8 процента. Это обусловлено передачей в государственную собственность объектов здравоохранения, осуществлением мероприятий по инвентаризации и постановке на учет объектов неиспользуемого имущества. В свою очередь количество неиспользуемых земельных участков за 3 года сократилось на 32,7% и составило 37 земельных участков.

Наибольшее количество неиспользуемых объектов недвижимости находится в учреждениях, подведомственных минздраву РО (310 объектов), минприроды Ростовской области (243 объекта), Упрвету РО (172 объекта) и минобразованию Ростовской области (143 объекта), и составляет в целом 868 неиспользуемых объектов недвижимого имущества, или 94,6% от общего количества неиспользуемых объектов.

Палатой установлено, что в связи с наличием неиспользуемых объектов недвижимого имущества и земельных участков ежегодные расходы на уплату налогов и прочих затрат на их содержание составляют 54,3 млн рублей в целом по всем подведомственным учреждениям. В 9 проверенных учреждениях из 14, подведомственных минобразованию Ростовской области, минтруду области, минздраву РО, минимущество Ростовской области и Упрвету РО, расходы с затратами сверх необходимого (неэффективные расходы) выявлены на общую сумму 5,6 млн рублей, из них в 2023 году – 3,3 млн рублей, в 2024 году – 2,2 млн рублей.

Проверкой выявлены нарушения, связанные с использованием, распоряжением имуществом, его учетом, находящимся в оперативном управлении и постоянном бессрочном пользовании учреждений, в том числе объектов недвижимого имущества без правоустанавливающих документов; непринятием мер по прекращению права оперативного управления за снесенное здание гаража, по установлению правообладателя объекта недвижимого имущества (учреждения, подведомственные минздраву РО и минобразованию Ростовской области); несоблюдением порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, порядка предоставления правообладателем сведений для внесения в реестр государственного имущества, исключения из реестра государственного имущества (все учреждения).

Как в ходе контрольного мероприятия, так и по результатам исполнения представлений, направленных Палатой, проверенными объектами были приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Приняты локальные акты, меры, связанные с выполнением требований Правил оказания платных услуг в соответствующих сферах (образование, здравоохранение, ветеринария), уточнением типовых форм договоров для оказания платных услуг, взысканием дебиторской задолженности от аренды имущества, от возмещения коммунальных и иных платежей; приняты меры по приведению стоимости выполненных работ в соответствие с первичной документацией.

Всеми учреждениями и органами исполнительной власти продолжается работа по вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов имущества.

По результатам контрольного мероприятия направлены информационные письма первому заместителю Губернатора Ростовской области Скрябину А.Ю. и заместителю Губернатора Ростовской области Пучкову А.В.

В целях повышения эффективности управления и распоряжения государственным имуществом Ростовской области и его использования в деятельности, приносящей доход, временно исполняющему обязанности Губернатора Ростовской области Слюсарю Ю.Б. Палатой внесено предложение поручить органам исполнительной власти в рамках своих полномочий обеспечить:

контроль за недопущением роста дебиторской задолженности подведомственных учреждений и за эффективным планированием использования средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

взаимодействие с минимуществом Ростовской области по реализации решений по неиспользуемым объектам, в том числе путем изъятия их из оперативного управления подведомственных организаций в казну Ростовской области для применения в последующем норм законодательства о приватизации в целях вовлечения этих объектов в хозяйственный оборот.

В связи с выявлением в ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области за 2023 год факта принятия ГКУ РО «Казаки Дона» бюджетных обязательств в размерах, превышающих доведенные лимиты, Палатой была проведена **проверка соблюдения ГКУ РО «Казаки Дона» требований ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2023 году и достоверности показателей, отраженных в форме бюджетной отчетности 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах».**

В ходе проверки выявлены следующие нарушения и недостатки.

В нарушение пп. 2 п. 1 статьи 162, п. 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 1 Порядка принятия обязательств (приложение № 3 к Положению об учетной политике по бухгалтерскому и налоговому учёту ГКУ РО «Казаки Дона») в 2023 году ГКУ РО «Казаки Дона» были приняты бюджетные обязательства по уплате транспортного налога в объеме 24,3 тыс. рублей, превышающем доведенные на 2023 год лимиты бюджетных обязательств (21,9 тыс. рублей) на 2,4 тыс. рублей. В связи с чем составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном статьей 15.15.10 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, на главного бухгалтера ГКУ РО «Казаки Дона», по результатам рассмотрения которого назначен и оплачен административный штраф в сумме 20,0 тыс. рублей.

Также установлены нарушения требований к порядку ведения бухгалтерского учета и бюджетной отчетности. Так, в нарушение п. 2.3.1 Порядка учета принятых (принимаемых, отложенных) обязательств принятые обязательства по уплате транспортного налога за I, II и III кварталы 2023 года отражены в бухгалтерском учете учреждения позже установленного срока.

В нарушение п. 170.2 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 28 декабря 2010 года № 191н, информация о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений, не отражена учреждением в разделе 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных

назначений» Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175).

По результатам проверки директору государственного казенного учреждения Ростовской области «Казачий ДОН» Палатой было направлено представление, во исполнение которого учреждением приняты оперативные меры по недопущению выявленных нарушений, применено дисциплинарное взыскание.

2.6. Анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок

В отчетном году в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палатой анализировалась и оценивалась законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам.

В рамках 40 контрольных мероприятий в 46 муниципальных образованиях области и у 9 главных распорядителей средств областного бюджета Палатой было выявлено 3 257 нарушений требований Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и нормативных правовых актов в сфере закупок.

Выявлялись нарушения, связанные с несоблюдением государственными и муниципальными заказчиками процедурных требований в ходе организации и проведения торгов, всего выявлено 2 272 фактов. Это нарушения при осуществлении закупок в части формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего и порядка формирования комиссии, невключение в контракт (договор) обязательных условий, отсутствие надлежащего обеспечения исполнения контракта (договора), несоблюдение порядка заключения государственного или муниципального контракта, а также отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, неразмещение или размещение с нарушением срока в единой информационной системе в сфере закупок информации. Такие нарушения были выявлены в ходе проверок в городе Донецке, 15 муниципальных районах, а также отдельных поселениях, входящих в их состав (Багаевский, Боковский, Верхнедонской, Волгодонской, Дубовский, Заветинский, Зимовниковский, Кашарский, Мясниковский, Константиновский, Мартыновский, Ремонтненский, Родионово-Несветайский, Советский и Цимлянский районы), 3 главных распорядителей средств областного бюджета (министерство культуры Ростовской области, министерство по физической культуре и спорту, Комитет по охране объектов культурного наследия Ростовской области Ростовской области) и учреждений (ГБУ РО «Центр по профилактике и борьбе со СПИДом», ГБПОУ РО «Новочеркасский колледж промышленных технологий и управления», ГБПОУ РО «Ростовский-на-Дону гидрометеорологический техникум», ГБОУ РО «Красносулинская школа-интернат спортивного профиля», ГБУ РО «Центр спортивной подготовки сборных команд Ростовской области», ГБУК РО «Ростовская областная специальная библиотека для слепых», МАУ «Центр культурно-досуговой деятельности» г. Таганрога, ГБПОУ РО «Аксайский

технологический техникум», ГБПОУ РО «Ростовский технологический техникум сервиса», ГБПОУ РО «Ростовский торгово-экономический колледж», ГБПОУ РО «Ростовский колледж металлообработки и автосервиса», МБДОУ Тацинский детский сад «Колокольчик», ГБУ РО «Детская городская поликлиника № 18», ГБУ РО «Детская городская больница» в г. Волгодонске, ГБУ РО «Ростовская областная клиническая больница», ГБУ РО «Городская клиническая больница скорой медицинской помощи в г. Таганроге».

Палатой было выявлено неправомерное изменение в контрактах условий, указанных в конкурсной документации, в том числе в части сроков исполнения контракта в городе Донецке и 3-х муниципальных районах, а также отдельных поселений, входящих в их состав (Дубовский, Куйбышевский и Мартыновский районы).

Палатой выявлялись факты неиспользования мер обеспечения исполнения обязательств, а также неприменения мер ответственности к недобросовестным поставщикам (подрядчикам, исполнителям) по контрактам (договорам) в ходе проверок в двух городских округах (г. Донецк, г. Зверево) и 7-и муниципальных районах, а также отдельных поселений, входящих в их состав (Веселовский, Волгодонской, Дубовский, Кашарский, Мартыновский, Матвеево-Курганский и Мясниковский районы) и подведомственных министерству общего и профессионального образования Ростовской области и министерству здравоохранения Ростовской области учреждениях (ГБПОУ РО «Ростовский технологический техникум сервиса», ГБПОУ РО «Ростовский колледж металлообработки и автосервиса», ГБПОУ РО «Ростовский торгово-экономический колледж», ГБУ РО «Областная клиническая больница № 2», ГБУ РО «Ростовская областная клиническая больница»).

Также проверками Палаты были выявлены отдельные нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) в 8-и городских округах (г. Батайск, г. Волгодонск, г. Гуково, г. Донецк, г. Зверево, г. Новочеркасск, г. Ростов-на-Дону, г. Таганрог), 23-х муниципальных районах, а также отдельных поселений, входящих в их состав (Багаевский, Боковский, Верхнедонской, Веселовский, Волгодонской, Дубовский, Егорлыкский, Заветинский, Зимовниковский, Кагальницкий, Кашарский, Константиновский, Мартыновский, Матвеево-Курганский, Мясниковский, Обливский, Октябрьский, Песчанокопский, Ремонтненский, Родионово-Несветайский, Тарасовский, Целинский и Цимлянский районы), у 9-и главных распорядителей средств областного бюджета (министерство промышленности и энергетики Ростовской области, министерство труда и социального развития Ростовской области, министерство имущественных и земельных отношений, финансового

оздоровления предприятий, организаций Ростовской области, министерство по физической культуре и спорту Ростовской области, министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области, управление записи актов гражданского состояния Ростовской области, комитет по управлению архивным делом Ростовской области, комитет по охране объектов культурного наследия Ростовской области, государственная жилищная инспекция Ростовской области), в бюджетных и автономных учреждениях (ГБПОУ РО «Ростовский гидрометеорологический техникум», ГБПОУ РО «Новочеркасский колледж промышленных технологий и управления», ГБПОУ РО «Шахтинский региональный колледж топлива и энергетики им. ак. Степанова П.И.», ГБОУ РО «Красносулинская школа-интернат спортивного профиля», ГБУК РО «Ростовская областная специальная библиотека для слепых», ГБПОУ РО «Аксайский технологический техникум», ГБПОУ РО «Ростовский технологический техникум сервиса», ГБПОУ РО «Ростовский торгово-экономический колледж», ГБУ РО «Детская городская больница» в г. Волгодонске, ЦСО «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Цимлянского района, ГБУ ДО РО «Паралимпийская адаптивная спортивная школа № 27», ГБУ РО «Бюро судебно-медицинской экспертизы», ГБУ РО «Городская клиническая больница скорой медицинской помощи в г. Таганроге», ГБУ РО «Центральная городская больница им. Н.А. Семашко» в г. Ростове-на-Дону, ГБУ РО «Дирекция особо охраняемых природных территорий областного значения», Тарасовский ГАУ РО «Лес», Каменский ГАУ РО «Лес», Усть-Донецкий ГАУ РО «Лес»).

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

В рамках реализации направленных Палатой представлений к ответственным исполнителям были применены меры дисциплинарного взыскания, контракты приведены в соответствие, произведены все необходимые оплаты.

3. Мероприятия, проводимые в соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля

В 2024 году продолжена работа по реализации переданных Палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», по соглашениям с 139 муниципальными образованиями, не имеющими собственных контрольно-счетных органов, что составляет 30% муниципальных образований области. Из них: 2 городских округа (Гуково и Донецк), 16 муниципальных районов (Багаевский, Боковский, Верхнедонской, Веселовский, Волгодонской, Дубовский, Заветинский, Зимовниковский, Кашарский, Куйбышевский, Мартыновский, Мясниковский, Обливский, Ремонтненский, Родионово-Несветайский, Советский районы) и 121 поселение, входящее в их состав.

Деятельность Палаты по данному направлению осуществлялась в соответствии со стандартами внешнего государственного финансового контроля: «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования», «Экспертиза проекта решения о бюджете муниципального образования», «Экспертиза проектов муниципальных правовых актов» и другими стандартами Палаты.

В отчетном периоде Палатой проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении 139 местных бюджетов за 2023 год и бюджетной отчетности 229 главных администраторов бюджетных средств до их рассмотрения в представительных органах муниципальных образований.

Всего Палатой установлено 2 334 нарушения, в основном, у главных администраторов бюджетных средств (доля 79,4%), при проверке годовых отчетов об исполнении местных бюджетов – 20,6% в общем объеме. Наибольшее количество замечаний установлено в сельских поселениях – 73,1%, в муниципальных районах – 24,0%, в городах – 2,9 процента. Основные нарушения связаны с несоблюдением порядка составления отчетности и полноты ее представления; несоответствием показателей отчетности сводной бюджетной росписи и решению о бюджете; искажением и недостоверностью значений показателей; внутренней несогласованностью форм отчетности; а также несоответствием проектов решений представительного органа об утверждении отчетов об исполнении бюджетов бюджетному законодательству и годовой бюджетной отчетности.

По результатам внешних проверок оформлено 368 заключений с выводами и предложениями, которые были направлены в представительные органы и администрации муниципальных образований. Органами местного самоуправления проведена работа по устранению выявленных нарушений и замечаний, внесены соответствующие изменения в отчетность.

Кроме того, проведены экспертизы проектов решений о бюджетах на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов 139 муниципальных образований. Палатой выявлены различные нарушения в части неполного пакета документов и несоответствия их нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации и проекту бюджета; ненадлежащего установления основных характеристик и иных показателей бюджета; несоответствия состава и объема показателей бюджета в текстовой части проекта решения о бюджете и в приложениях к нему; нарушения порядка применения бюджетной классификации; нарушения при установлении прогнозируемого дефицита бюджета и верхнего предела муниципального долга. По результатам экспертизы оформлено 139 заключений, которые направлены в муниципальные образования для учета замечаний при принятии бюджетов. Органами местного самоуправления рекомендации Палаты приняты к исполнению.

В течение 2024 года Палатой проводились экспертизы проектов муниципальных правовых актов: 68 решений о внесении изменений в бюджеты на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также 25 постановлений об утверждении муниципальных программ (или о внесении изменений в них). По итогам экспертизы оформлено 93 заключения, из них в 81 заключении отражены замечания к представленным проектам муниципальных правовых актов.

В отчетном году Палатой проводился ежеквартальный мониторинг бюджетных показателей, содержащихся в формах бюджетной отчетности 139 муниципальных образований. По итогам мониторинга оформлено 417 заключений с рекомендациями муниципальным образованиям.

В соответствии с утвержденным планом работы Палаты на 2024 год в отчетном периоде в рамках соглашений о передаче полномочий по финансовому контролю Палатой в ходе 7-ми комплексных контрольных мероприятий в муниципальных образованиях проведены проверки местных бюджетов в 56-ти муниципальных образованиях, входящих в состав Багаевского, Веселовского, Волгодонского, Дубовского, Зимовниковского, Мартыновского районов и в городе Донецке.

Всего в 2024 году Палатой по результатам проверок местных бюджетов проверено 65 объектов, составлено 113 актов. Общий объем проверенных средств составил 7 026,1 млн рублей (с учетом стоимости имущества).

Выявлено 7 847 нарушений на общую сумму 1 602,8 млн рублей (с учетом стоимости имущества), из них:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 1 836 фактов на сумму 345,3 млн рублей;
- нарушения требований к бухгалтерскому учету и составлению отчетности – 2 220 фактов на сумму 1 246,8 млн рублей;
- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 2 750 фактов на сумму 360,0 тыс. рублей;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 1 040 фактов на сумму 10,3 млн рублей и др.

Составлено 6 протоколов об административных правонарушениях, назначены штрафы на сумму 60,0 тыс. рублей.

При реализации направленных представлений Палаты по результатам проведенных проверок органами местного самоуправления и проверенными объектами были приняты соответствующие меры по устранению, прекращению и недопущению аналогичных нарушений в дальнейшем.

Информация о результатах проверок направлена в представительные органы муниципальных образований в соответствии с соглашениями о передаче полномочий по финансовому контролю.

Также в рамках соглашений в соответствии с планом работы Палаты на 2024 год было проведено 2 тематических контрольных мероприятия.

Так, параллельное контрольное мероприятие **«Оценка эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью, проверка соблюдения установленного порядка формирования, управления и распоряжения такой собственностью, а также реализации полномочий по администрированию неналоговых доходов бюджета и управлению дебиторской задолженностью»** (выборочно) за 2023 год и текущий период 2024 года (начальник управления муниципального контроля – Бирюков Д.А.) проведено в 79-ти муниципальных образованиях, в том числе: в г. Гуково, в 9-ти муниципальных районах (Боковский, Верхнедонской, Заветинский, Кашарский, Мясниковский, Обливский, Ремонтненский, Родионово-Несветайский, Советский) и 69-ти сельских поселениях, входящих в их состав.

Мероприятие проведено с параллельным участием 7-ми муниципальных контрольно-счетных органов городов Зверево, Каменск-Шахтинский, Шахты, Егорлыкского, Милютинского, Сальского и Чертковского муниципальных районов по единым подходам с последующим обменом результатами.

Всего Палатой проверен 101 объект, составлено 178 актов. Общий объем проверенных средств составил 22 446,1 млн рублей (с учетом стоимости имущества), в том числе в 2023 году – 793,5 млн рублей, в 2024 году –

21 652,6 млн рублей. Выявлено 30 088 нарушений на общую сумму 7 604,5 млн рублей (с учетом стоимости имущества).

Доходы от использования и распоряжения муниципальным имуществом и земельными участками проверенных 79-ти муниципальных образований за 2023 год составили 379,8 млн рублей, за 2024 год – 391,7 млн рублей, что на 3,1% выше уровня 2023 года. Задолженность по доходам от использования и распоряжения муниципальным имуществом и земельными участками на 1 января 2023 года составляла 19,6 млн рублей, на 1 января 2024 года – 39,8 млн рублей, на 1 января 2025 года – 48,9 млн рублей.

Палатой в результате мероприятия установлен широкий спектр нарушений законодательства в сфере управления и распоряжения имуществом и земельными участками, других правовых актов.

Так, ненадлежащее осуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и недостаточный контроль привели к задолженности в бюджеты по неналоговым доходам от использования и распоряжения имуществом и земельными участками в общей сумме 44,7 млн рублей в 23-х муниципальных образованиях.

Выявлено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 19,6 млн рублей в 39-ти муниципальных образованиях, в том числе: в связи с неиспользованием от 6 месяцев до 1 года приобретенного имущества на сумму 19,1 млн рублей (5-ти тракторов, 12-ти контейнеров для сбора твердых бытовых отходов, теннисного стола); оплатой коммунальных услуг, потребленных арендаторами и ссудополучателями имущества без возмещения затрат, на сумму 336,0 тыс. рублей; оплатой транспортного налога на сумму 139,6 тыс. рублей за неиспользуемые более 2-15 лет неисправные транспортные средства; а также расходом средств в сумме 6,4 тыс. рублей без достижения результата (13 деревьев погибли на момент проверки).

Установлено ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарных предприятий в 9-ти муниципальных образованиях, в том числе: не обеспечен контроль за использованием по назначению 26-ти транспортных средств, неэксплуатируемых более 1-6 лет; не осуществлялось согласование 14-ти крупных сделок; не определен порядок составления плана финансово-хозяйственной деятельности и не утверждены показатели деятельности унитарных предприятий.

Муниципальным унитарным предприятиям без заключения договоров аренды и взимания арендной платы передано 156 земельных участков, в результате чего потери бюджетов составили 1,1 млн рублей, и переданы без оформления договоров в пользование 44 объекта имущества в 8-ми муниципальных образованиях. В 2-х поселениях Мясниковского района без

проведения торгов коммерческой организации переданы в безвозмездное пользование 12 объектов движимого имущества и нежилые помещения.

Не приняты меры по расторжению 3-х договоров аренды земельных участков, предоставленных для целей строительства, в связи с неиспользованием их в течение более 3-х лет для строительства объектов в Верхнедонском районе и городе Гуково. При многократном невнесении платы за размещение нестационарных торговых объектов не расторгнуты 9 договоров в Верхнедонском, Мясниковском районах и городе Гуково. Арендная плата по 82-м договорам аренды земельных участков, определенная по результатам рыночной оценки, не менялась более 5-ти лет в Боковском, Верхнедонском, Мясниковском районах и городе Гуково.

Кроме того, в проверенных муниципальных образованиях установлено несоответствие принятых методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет общим требованиям, утвержденным Правительством Российской Федерации, а также несоблюдение общих требований к регламенту реализации полномочий администратора доходов по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет и ненадлежащее исполнение регламента, неправомерное принятие решений о признании безнадежной к взысканию задолженности.

Выявлены нарушения срока утверждения прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества, порядка применения бюджетной классификации, учета и ведения реестра муниципального имущества, несоблюдения порядка государственной регистрации права на недвижимое имущество и земельные участки. Выявлены факты нарушения порядков предоставления в аренду, безвозмездное пользование недвижимого имущества и земельных участков, приватизации и продажи имущества, порядка отнесения имущества учреждений к категории особо ценного движимого имущества, а также необеспечение контроля за сохранностью и использованием по назначению муниципального имущества.

Имели место нарушения требований к бухгалтерскому учету и отчетности, неотражение дебиторской и кредиторской задолженности по договорам аренды имущества и земельных участков, неверное отражение объектов имущества в учете, ненадлежащее формирование учетной политики и ведение регистров учета, а также в сфере осуществления муниципальных закупок и другие недостатки.

Администрацией Недвиговского поселения Мясниковского района не проводилась инвентаризация перед составлением отчетности, что повлекло искажение показателей бюджетной отчетности. По данному факту составлен административный протокол, наложен штраф в размере 15,0 тыс. рублей.

Также установлено фактическое отсутствие принятого и оплаченного остановочного павильона стоимостью 90,0 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия направлено 79 представлений главам администраций муниципальных образований. Органами местного самоуправления проведена работа по устранению выявленных нарушений. Погашена задолженность в бюджеты на сумму 6,8 млн рублей, ведется претензионно-исковая работа. Введены в эксплуатацию 5 единиц коммунальной техники, установлены 12 контейнеров для сбора твердых бытовых отходов и остановочный павильон. Проводится работа по обеспечению эксплуатации, реализации и списанию 23-х единиц неиспользуемых автотранспортных средств. Заключены договоры о возмещении коммунальных услуг арендаторами и ссудополучателями муниципального имущества и договоры аренды земельных участков с муниципальными унитарными предприятиями. Приняты меры по соблюдению регламентов реализации полномочий администратора доходов по взысканию дебиторской задолженности в бюджет и порядков осуществления контроля за муниципальной собственностью. Проведены инвентаризации имущества и обязательств. Приняты и иные меры.

Органами местного самоуправления принято 608 муниципальных правовых и распорядительных актов по результатам контрольного мероприятия. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 210 должностных лиц.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в представительные органы муниципальных образований в соответствии с соглашениями о передаче полномочий по финансовому контролю.

Об итогах проведенной работы проинформирован Председатель Законодательного Собрания Ростовской области Ищенко А.В.

Учитывая полноту принятых мер, проверка снята с контроля Палаты.

Также в рамках переданных полномочий проведена **проверка законности и эффективности использования бюджетных и иных средств в сельских поселениях, заключивших соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля** (выборочно) за 2023 год и текущий период 2024 года (начальник управления муниципального контроля – Бирюков Д.А.) в 11-и сельских поселениях, входящих в состав 10-ти муниципальных районов (Боковский, Верхнедонской, Заветинский, Кашарский, Куйбышевский, Мясниковский, Обливский, Ремонтненский, Родионово-Несветайский, Советский).

Всего Палатой проверено 11 объектов, составлено 22 акта. Общий объем проверенных средств составил 386,6 млн рублей, в том числе: в 2023 году – 263,5 млн рублей, в 2024 году – 123,1 млн рублей. Выявлено 755 нарушений

на общую сумму 1,8 млн рублей в сфере осуществления муниципальных закупок и требований бухгалтерского учета.

Так, при заключении муниципальных контрактов администрациями 5-ти поселений (Боковское, Кринично-Лугское, Куйбышевское, Ремонтненское, Родионово-Несветайское) в 106-ти контрактах не включены обязательные сведения и условия (о твердой цене контракта и идентификационный код закупки). Неверно установлен срок оплаты по 28-ми контрактам администрациями 6-ти поселений (Боковское, Кашарское, Кринично-Лугское, Куйбышевское, Чалтырское, Чирское).

В администрациях Кринично-Лугского и Куйбышевского поселений в условия 4-х контрактов необоснованно включен аванс в размере 100% от цены контракта, предмет закупки которых не подпадает под действие муниципального правового акта. Кроме того, внесены изменения в существенные условия 2-х контрактов в части уменьшения объема услуг без уменьшения цены контракта.

Администрациями Кашарского и Чалтырского поселений не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств в связи с закупкой и неиспользованием более 4-х месяцев на момент проверки 12-ти объектов имущества (оборудования детской игровой площадки и 11-ти контейнеров для сбора бытовых отходов) стоимостью 388,0 тыс. рублей.

Допущено несоблюдение сроков оплаты по 9-ти контрактам от 2-х до 42-х дней администрациями 7-ми поселений (Боковское, Казанское, Кичкинское, Кашарское, Кринично-Лугское, Куйбышевское, Обливское).

Администрациями 4-х поселений (Боковское, Казанское, Кичкинское, Ремонтненское) экспертиза результатов исполнения контрактов не проводилась. Приемка товаров, работ, услуг по 554-м контрактам осуществлялась без надлежащего оформления документов о приемке, подписанных председателем и членами приемочной комиссии, в администрациях 4-х поселений (Боковское, Кашарское, Куйбышевское, Родионово-Несветайское).

Администрацией Кашарского поселения допущено неприменение мер ответственности по 1 контракту в части отсутствия взыскания пени в сумме 80,7 тыс. рублей за нарушение обязательств, предусмотренных контрактом.

Имели место нарушения требований к бухгалтерскому учету, связанные с ненадлежащим оформлением первичных учетных документов, неотражением в учете объектов закупок и пени за нарушение условий контракта.

По результатам контрольного мероприятия направлено 11 представлений главам администраций муниципальных образований. Органами местного самоуправления проведена работа по устранению выявленных нарушений. Установлено и введено в эксплуатацию оборудование и контейнеры. Усилен

контроль за соблюдением законодательства в сфере закупок. Устранены нарушения бухгалтерского учета. Направлено исковое заявление в суд для взыскания пени с подрядчика. Принятые и иные меры.

Органами местного самоуправления принят 21 муниципальный правовой и распорядительный акт по результатам проверок. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 17 должностных лиц.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в представительные органы муниципальных образований в соответствии с соглашениями о передаче полномочий по финансовому контролю.

Об итогах проведенной работы проинформирован Председатель Законодательного Собрания Ростовской области Ищенко А.В.

Учитывая полноту принятых мер, проверка снята с контроля Палаты.

4. 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 была проведена экспертиза проектов областных законов и постановлений Законодательного Собрания Ростовской области, влияющих на формирование и исполнение областного бюджета. Рассмотрен 121 проект областных законов и 19 проектов постановлений Законодательного Собрания Ростовской области.

Подготовлены экспертные заключения на законопроекты «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2023 год», «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2023 год», «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и другие.

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

Палата также принимала участие в публичных слушаниях по проектам областных законов «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2023 год» и «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

В рамках взаимодействия с профильными комитетами и фракциями Законодательного Собрания Ростовской области председатель, заместители председателя и аудиторы Палаты приняли участие в ряде мероприятий, организованных Законодательным Собранием Ростовской области: заседаниях «круглых столов» различной тематики, заседаниях фракций.

Палатой в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и постановлением Правительства Ростовской области от 26 июня 2023 года № 461 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области» проведена экспертиза 149 проектов постановлений Правительства Ростовской области о внесении изменений в государственные программы.

В рамках плановых экспертно-аналитических мероприятий Палатой осуществлялся мониторинг хода реализации 23 государственных программ Ростовской области.

Анализ кассового исполнения расходов, направленных на реализацию государственных программ из областного бюджета, показал, что за 1 полугодие 2024 года они составили – 43,4%, за 9 месяцев 2024 года – 64,4% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с изменениями. По данным месячной отчетности минфина области исполнение расходов в рамках государственных программ за 2024 год составило 98,4 процента. Основными причинами неисполнения бюджетных ассигнований в полном объеме, как правило, являлись финансирование программных мероприятий по мере выполнения работ, оказания услуг исполнителями контрактов и договоров, несвоевременное проведение конкурсных процедур, неудовлетворительная работа подрядных организаций, корректировка проектной документации по объектам и нарушение графиков производства работ и сроков получения положительного заключения государственной экспертизы подрядными организациями, уменьшение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий отдельных госпрограмм в связи со сложившейся экономией бюджетных средств и др.

По результатам мониторинга Палатой ежеквартально осуществлялось ранжирование государственных программ по уровням исполнения бюджетных ассигнований с указанием основных причин сложившейся степени их реализации. Соответствующая информация о результатах мониторинга направлялась Губернатору Ростовской области, временно исполняющему обязанности Губернатора Ростовской области и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области.

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

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

Губернатору Ростовской области, временно исполняющему обязанности Губернатора Ростовской области и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области.

Также в рамках экспертно-аналитических мероприятий Палатой осуществлялись анализ хода исполнения областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области, информация по итогам которого направлялась Губернатору Ростовской области, временно исполняющему обязанности Губернатора Ростовской области и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области.

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

По предложению Палаты минздравом РО и ТФОМС с целью минимизации рисков, влияющих на финансовую стабильность медицинских организаций, был принят комплекс мер по снижению просроченной кредиторской задолженности учреждений и недопущению ее роста в дальнейшем, а также обеспечению достижения уровня оплаты труда отдельных категорий медработников, определенного Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

В рамках работы Совета по проектному управлению при Губернаторе Ростовской области Палатой осуществлялось согласование проектов паспортов региональных проектов при их актуализации.

Кроме того, Палатой в 2024 году проводился мониторинг хода реализации региональных проектов в виде экспертно-аналитических мероприятий.

Учитывая переходящий характер данного мероприятия, по итогам 2024 года также планируется проанализировать достижение показателей региональных проектов и причины отклонения от установленных значений, провести оценку рисков реализации проектов на последующий период.

В отчетном периоде Палатой в ходе параллельного экспертно-аналитического мероприятия со Счетной палатой Российской Федерации «Анализ результативности бюджетных процессов и деятельности в сфере государственных закупок при определении подрядчиков (исполнителей) в целях выполнения работ (оказания услуг) за счет субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации (муниципальной собственности)» (аудитор – Галушкин И.В.) осуществлен анализ 31 контракта на

строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов социальной сферы, заключенных в 2022 и 2023 годах на сумму 10,4 млрд рублей, с использованием данных, размещенных в Единой информационной системе в сфере закупок, а также информации, предоставленной министерствами и администрациями 10 муниципальных образований области.

Как показало мероприятие, в 2019 и 2022 годах в Федеральный закон от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) были внесены корректировки, благодаря которым стали возможны изменения существенных условий контрактов, таких как: увеличение размера аванса; изменения стоимости контракта на неограниченную величину; замена без ограничений видов, объемов работ и используемых материалов, оборудования; продление сроков реализации контрактов.

В ходе анализа отмечен ряд факторов, оказывающих негативное влияние на сбалансированность финансовых ресурсов и прогнозируемых результатов, возникновение дополнительной финансовой нагрузки на региональные и местные бюджеты, в случае реализации перечисленных положений законодательства. При этом на федеральном уровне отсутствует формализованный порядок, который регламентирует механизм взаимодействия регионов и федеральных органов исполнительной власти, как в части финансовой поддержки, так и в части корректировки соответствующих показателей документов стратегического планирования, в том числе региональных проектов.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ соглашений, заключенных с 3 главными распорядителями средств федерального бюджета: министерствами просвещения, культуры, здравоохранения.

Заключенными соглашениями предусматривалась реализация объектов, финансирование которых осуществлялось в течение двух лет. Затраты на эти объекты, а соответственно и потребность в федеральных средствах формировались в предшествующие финансированию периоды в соответствии с проектно-сметной документацией. При этом корректировка размера субсидий из федерального бюджета на софинансирование расходов на строительство и капитальный ремонт объектов образования и культуры не предусматривалась, несмотря на изменившуюся экономическую ситуацию и рост цен на строительные материалы и оборудование.

Учитывая вышеизложенное, относительно первоначальных плановых значений, объем средств областного бюджета, предусмотренный на

реализацию мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях увеличился в 2022 году в 20,2 раза, в 2023 году – в 16,1 раза.

Анализ изменений, внесенных в контракты, заключенные в 2022 году на строительство 6 общеобразовательных объектов, расположенных в трех городах Ростовской области (г. Ростов-на-Дону, г. Азов, г. Батайск), показал, что в течение первых 5 месяцев размер аванса по ним был увеличен до 30%, 70% или 90 процентов. В результате в первый год реализации этих контрактов осуществлялось лишь авансирование работ.

Руководствуясь положениями Федерального закона № 44-ФЗ, подрядными организациями были подготовлены предложения о внесении изменений в сметную документацию и увеличении стоимости контрактов. В итоге в 2023 и 2024 годах стоимость контрактов на строительство 6 общеобразовательных учреждений в целом была увеличена на 18,9%, или 1 425,2 млн рублей. В то же время, несмотря на схожие условия и сроки производства работ по строительству этих объектов, увеличение стоимости контрактов варьировалось от 3,3% до 26,3 процента. При этом удорожание происходило в один и тот же период. Дополнительные затраты, связанные с удорожанием строящихся объектов, в основном были произведены за счет средств областного бюджета.

Следует отметить, что подрядные организации практически сразу после заключения контрактов приступили к мероприятиям по увеличению стоимости материалов и оборудования. При таких условиях реализации контрактов теряется актуальность конкурентных способов определения поставщиков товаров, работ и услуг в рамках Федерального закона № 44-ФЗ.

Кроме этого, по трем из 6-и анализируемых объектов строительства общеобразовательных организаций был продлен срок выполнения работ от 6 до 18 месяцев. При этом согласно законодательству, даже неоднократные увеличения сроков строительства не влекут за собой штрафные санкции за нарушение сроков строительства, накладываемые на подрядную организацию.

Также мероприятие показало, что в ходе реализации контрактов сторонами принимались решения, приводящие к уменьшению стоимости и объемов работ, а также замене отдельных видов работ, материалов и оборудования. В отдельных случаях объем таких изменений превышал 30% от стоимости контракта. Указанные изменения сдерживали рост цен контрактов и обеспечивали их исполнение на уровне запланированных бюджетных ассигнований.

Таким образом, процесс формирования цены контракта не прекращался до последнего этапа его реализации и заканчивался либо изменением стоимости выполняемых работ, либо их объемов.

Как показало мероприятие, без внесения изменений в существенные условия завершен лишь один из 31 проанализированного контракта.

В целом по итогам экспертно-аналитического мероприятия можно сделать следующие выводы:

1. Долгосрочное планирование бюджетных ассигнований с привлечением средств федерального бюджета на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт социальных объектов осуществляется на уровне, не обеспечивающем потребность в средствах, возникающую в результате внесения изменений в существенные условия контрактов в ходе производства работ.

2. Учитывая, что средства областного бюджета на реализацию мероприятий региональных проектов планируются в софинансировании со средствами федерального бюджета, и не могут оперативно перераспределяться между периодами финансирования в случае невыполнения подрядчиками обязательств по долгосрочным контрактам, целесообразно разработать федеральный порядок корректировки плановых значений объемов субсидий, направляемых в таких случаях на реализацию федеральных и региональных проектов.

3. Учитывая право подрядных организаций на увеличение стоимости контрактов в связи с ростом цен на строительные материалы и оборудование, на реализацию федеральных и региональных проектов негативное влияние оказывает отсутствие на федеральном уровне формализованного порядка корректировки плановых значений объемов субсидий, предоставляемых из федерального бюджета.

4. Недостаточность бюджетных средств в ряде случаев компенсируется корректировкой объемов и видов работ, предусмотренных контрактами, что может оказывать влияние на эффективность произведенных расходов и достижение результатов региональных проектов.

5. Имеет место необходимость уточнения на законодательном уровне критериев, дающих основания для внесения изменений в существенные условия контрактов. Например, недопустимость увеличения цены контракта в связи с удорожанием оборудования и материалов при получении подрядной организацией аванса от 30,0% и более; ограничение на продление сроков выполнения работ в случае увеличения цены контракта в связи с ростом цен.

6. Основным критерием определения эффективности закупочной деятельности в настоящее время является экономия при осуществлении закупок посредством обеспечения конкуренции. Между тем такой подход не имеет длительного эффекта и несет риски демпинговых проявлений на стадии размещения заказа, нарушение сроков исполнения контрактов и риски

дополнительного расходования бюджетных средств на ремонт и содержание некачественных товаров, работ и услуг. В связи с этим на законодательном уровне следует установить единые подходы к определению эффективности закупок с ориентиром на достижение наиболее качественного результата закупок, максимальных социальных эффектов.

7. Остаются актуальными вопросы качества проектно-сметной документации, что требует принятия мер по усилению контроля за ее разработкой.

Таким образом, созданные для подрядных организаций условия для реализации заключенных контрактов создают определенные ограничения в принятии мер для заказчиков и дополнительную нагрузку для бюджетов. Кроме того, имеет место фактор субъективности в части принятия решений об изменении существенных условий контрактов в ходе их реализации.

В соответствии с Решением о проведении параллельного экспертно-аналитического мероприятия отчет о его результатах направлен Палатой в Счетную палату Российской Федерации. Результаты экспертно-аналитического мероприятия будут рассмотрены на коллегии Счетной палаты Российской Федерации 27 марта 2025 года.

В отчетном году Палата строила свою работу в соответствии с положениями Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», который предполагает стандартизацию деятельности органов внешнего финансового контроля.

В целях поддержания соответствия методологического обеспечения деятельности потребностям внешнего государственного финансового контроля, повышения системности и качества выполнения Палатой своих задач и полномочий на основе изучения и обобщения опыта применения Палатой системы стандартов внешнего государственного финансового контроля в 2024 году осуществлялась их актуализация. Также разработаны стандарты внешнего государственного финансового контроля «Контроль (аудит) за состоянием государственного долга Ростовской области, бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» и «Экспертиза проектов муниципальных правовых актов».

В целом для обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты применялись 27 стандартов внешнего государственного финансового контроля и стандартов организации деятельности.

В соответствии с Федеральным законом от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и п. 13 ч. 1 ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» Палата участвовала в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

В 2024 году в соответствии с Планом мероприятий Палаты по противодействию коррупции на 2022-2024 годы, приняты и актуализированы все обязательные правовые акты в сфере организации работы по противодействию коррупции. На основе оценки коррупционных рисков внесены изменения в Перечень должностей государственной гражданской службы Ростовской области, при замещении которых государственные гражданские служащие Ростовской области обязаны представлять сведения о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей.

Все сотрудники Палаты в обязательном порядке ознакомлены с документами в сфере противодействия коррупции, принятыми в Палате.

Палата взаимодействует с правоохранительными органами и Управлением по противодействию коррупции при Губернаторе Ростовской области, осуществляя по итогам контрольных мероприятий обмен информацией о фактах расходования средств бюджета, имеющих признаки коррупционных правонарушений. В 2024 году в правоохранительные органы по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены 2 материала, по которым принимаются процессуальные решения. Сотрудники Палаты оказывают консультационную помощь сотрудникам правоохранительных органов, принимают участие в проведении ими проверок (Прокуратура Ростовской области) и следственных действий (ГУВД РО, УФСБ РО), привлекаются в качестве свидетелей по расследуемым уголовным делам (Следственное Управление ГУВД РО и Следственное Управление Следственного Комитета Российской Федерации по Ростовской области).

Председатель Палаты принимал участие в работе комиссии по координации работы по противодействию коррупции при Губернаторе Ростовской области, постоянно действующего координационного совещания по обеспечению правопорядка в Ростовской области и межведомственной рабочей группы по вопросам противодействия незаконным финансовым операциям в Южном федеральном округе при рассмотрении вопросов,

имеющих отношение к реализации полномочий Палаты, рекомендации которых были исполнены Палатой в полном объеме.

Палатой в рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции продолжена практика осуществления руководством и аудиторами личного приема граждан. Особое внимание уделялось проведению приема граждан в ходе контрольных мероприятий с выездами в муниципальные образования Ростовской области. О месте и времени проведения личного приема население муниципального образования извещалось через местные СМИ. Палатой проводился мониторинг и анализ поступивших обращений граждан, содержащих информацию о правонарушениях коррупционной направленности, с целью включения этих вопросов в программы контрольных мероприятий. При проведении контрольных мероприятий в 2025 году Палатой будут учтены порядка 10 обращений граждан.

Продолжена практика проведения перед началом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий инструктажей с инспекторским составом по правилам антикоррупционного поведения. В отчетном периоде проведено 5 инструктажей, а также 6 семинаров, посвященных основным требованиям федерального законодательства в сфере противодействия коррупции, положениям Кодекса этики и служебного поведения сотрудников контрольно-счетных органов, основным запретам и ограничениям для государственных гражданских служащих, обязанностям и действиям государственных гражданских служащих при возникновении конфликта интересов, соблюдению законодательства при заполнении справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

В своей деятельности сотрудники Палаты руководствуются Антикоррупционным стандартом, Памяткой по вопросам противодействия коррупции для лиц, замещающих государственные должности и должности государственной гражданской службы, Кодексом этики и служебного поведения сотрудников контрольно-счетных органов, Кодексом этики и служебного поведения государственных гражданских служащих Ростовской области.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий должностные лица Палаты строго руководствуются требованиями законодательства, стандартов организации деятельности и внешнего государственного финансового контроля, Регламента Палаты, что позволяет избежать правовой неопределенности, исключить условия и минимизировать риски коррупционных правонарушений.

При осуществлении закупок для нужд Палаты используется принятый в Палате Анतिकоррупционный стандарт в сфере осуществления закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд.

Требования антикоррупционного законодательства соблюдаются при формировании кадрового резерва и проведении конкурсов на замещение вакантных должностей в Палате.

Государственные гражданские служащие Палаты неукоснительно соблюдают запреты и ограничения, предусмотренные Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», исполняют возложенные на них законом обязанности предоставлять сведения о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера членов своих семей.

Системно анализируется и проверяется информация 88 сотрудников Палаты об их доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера членов их семей, а также о возможности возникновения личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая приводит или может привести к возникновению конфликта интересов.

В рамках мероприятий по профессиональному развитию – повышению квалификации по программам антикоррупционного законодательства в 2024 году прошли обучение 16 сотрудников Палаты, в том числе ежегодно проходят обучение лица, ответственные за организацию в Палате работы по противодействию коррупции.

Отчеты Палаты по организации работы по противодействию коррупции ежегодно размещаются на сайте Палаты, в том числе в декабре 2024 года размещена статья, посвященная международному дню борьбы с коррупцией, заметка о необходимости соблюдения антикоррупционного законодательства о запрете на дарение подарков должностным лицам, а также на получение подарков в связи с выполнением служебных обязанностей и осуществлением полномочий.

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

В отчетном году член Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, председатель отделения Совета в Южном федеральном округе, председатель Палаты Хрипун В.И., а также представители Палаты принимали участие:

- в семинарах-совещаниях, организованных отделением Совета в Южном федеральном округе в городах Волгоград и Ростов-на-Дону, в том числе на базе Палаты, с участием руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и представителей Счетной палаты Российской Федерации по вопросам управления дебиторской задолженностью по доходам, организации и проведения финансово-экономической экспертизы государственных программ, а также оказания практической помощи в становлении контрольно-счетных органов новых субъектов Российской Федерации в процессе их интеграции в социально-экономическое и правовое пространство страны;

- в семинарах-совещаниях по актуальным вопросам внешнего государственного (муниципального) контроля проведенных в рамках работы Совета контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации – Республики Башкортостан, Санкт-Петербурга, Москвы, Московской и Новосибирской областей;

- в рабочих совещаниях с аудиторами Счетной палаты Российской Федерации, проведенных в формате видеоконференции:

с аудиторами Счетной палаты Российской Федерации Н.А. Труновой и А.А. Каульбарсом по вопросам проведения анализа реализации концессионных соглашений в отношении объектов по производству, передаче и распределению электрической энергии, объектов энергоснабжения, объектов, предназначенных для освещения территорий городских и сельских поселений, объектов благоустройства территорий, объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения;

с аудитором Счетной палаты Российской Федерации Д.А. Зайцевым на тему: «Аудит формирования прогноза социально-экономического развития Российской Федерации в рамках организации и осуществления бюджетного процесса за период 2014-2023 годов» и «Аудит реализации принципов устойчивого финансирования и ответственного ведения бизнеса».

В рамках параллельного со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитического мероприятия «Аудит бюджетных процессов и деятельности государственных и муниципальных заказчиков, направленной на закупку работ (услуг) за счет субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации».

Федерации (муниципальной собственности) в период января 2022 года по май 2024 года (выборочно в отношении отдельных федеральных проектов)» Палата принимала участие в рабочих встречах с аудитором Счетной палаты Российской Федерации А.А. Каульбарсом и директором Департамента аудита в сфере закупок и энергетического комплекса Счетной палаты Российской Федерации А.В. Ткаченко.

Также Палата приняла участие в заседаниях Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

На заседаниях был рассмотрен ряд организационно-правовых вопросов деятельности Совета, в частности обсуждалось развитие прямых горизонтальных связей и содействие интеграции в единую систему контроля контрольно-счетных органов новых субъектов Российской Федерации.

Палатой работа по оказанию практической помощи в становлении контрольно-счетных органов новых субъектов Российской Федерации реализуется с 2023 года.

В отчетном периоде на расширенном заседании отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе, проведенном в г. Ростове-на-Дону в июле 2024 года, с участием членов Президиума Совета, в том числе председателей комиссий Совета и председателей контрольно-счетных органов новых субъектов Российской Федерации была подробно проанализирована ситуация с формированием и организацией деятельности контрольно-счетных органов воссоединенных территорий.

По итогам обсуждения для актуализации мер поддержки в становлении контрольно-счетных органов новых субъектов Российской Федерации Палатой совместно с Департаментом международного и регионального сотрудничества Счетной палаты Российской Федерации был сформирован подробный план помощи с учетом потребностей палат новых регионов. План был одобрен Президиумом Совета и позволил скоординировано вести работу по ключевым направлениям, реализация которых позволит обеспечить скорейшую интеграцию вновь созданных контрольно-счетных органов в систему внешнего государственного финансового контроля России.

В рамках продолжения практики развития горизонтальных связей Палатой заключены соглашения о взаимном сотрудничестве, направленные на совершенствование и повышение эффективности деятельности при осуществлении внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, с контрольно-счетными органами Донецкой и Луганской народных республик, Запорожской и Херсонской областей.

В целях оказания практической помощи для сотрудников контрольно-счетных органов Донецкой и Луганской народных республик на базе Палаты был организован комплекс обучающих мероприятий. Оказана методическая и практическая помощь Контрольно-счетной палате Луганской Народной Республики по проведению экспертизы отчета об исполнении республиканского бюджета и подготовке заключения палаты.

В части материально-технической помощи Палата передала контрольно-счетным органам Донецкой и Луганской народных республик в безвозмездное пользование ноутбуки, приобретенные за счет добровольных пожертвований сотрудников Палаты и муниципальных контрольно-счетных органов Ростовской области. Данная помощь была оказана на начальном этапе работы органов внешнего государственного финансового контроля новых территорий, когда их собственное материально-техническое обеспечение только формировалось на основе бюджетных и закупочных процедур, требующих времени для осуществления в соответствии с установленными сроками.

Палата в отчетном периоде также оказывала непосредственное содействие в формировании кадрового резерва контрольно-счетных органов новых регионов – заместитель председателя и два аудитора Счетной палаты Луганской Народной Республики до своего назначения работали в Палате. Следует отметить, что это направление поддержки стало одним из наиболее эффективных, поскольку позволяет включать в состав контрольно-счетных органов подготовленных специалистов с опытом работы в российском правовом пространстве.

Также в прошедшем году состоялись рабочие поездки председателя Палаты в Луганскую и Донецкую народные республики в целях непосредственного обмена опытом по организации деятельности и реализации полномочий контрольно-счетных органов, а также по вопросам взаимодействия контрольно-счетных органов с органами законодательной и исполнительной власти новых регионов.

Таким образом, Палата стала постоянной площадкой для методической поддержки, которую регулярно посещают для обмена опытом и консультаций по текущим вопросам председатели и представители всех четырех контрольно-счетных органов вновь воссоединенных территорий.

В рамках развития международного сотрудничества Палата принимала участие в ряде мероприятий, организованных Счетной палатой Российской Федерации.

Так, в рамках комплекса мероприятий Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, посвященных десятилетию образования Совета и 30-летию основания Контрольно-счетной

палаты Москвы, проведенных в формате стратегической сессии, Палата принимала участие в международной научно-практической конференции на тему: «Единая система внешнего государственного (муниципального) финансового контроля: новые вызовы и перспективы развития» с участием делегаций высших органов аудита (ВОА) Беларуси и Монголии.

Палата также участвовала в комплексе мероприятий IV Саммита глав высших органов аудита (ВОА) стран БРИКС на тему: «Аудит устойчивого развития», проведенном в столице Республики Башкортостан г. Уфе.

В продолжение развития международного сотрудничества и в соответствии с Протоколом о намерениях, заключенным в ходе проведения IV встречи глав высших органов аудита стран БРИКС, между Палатой и Комитетом государственного контроля Гродненской области Республики Беларусь в ходе официального визита делегации Комитета в Ростовскую область было подписано Соглашение о сотрудничестве и взаимодействии. Заключенное Соглашение базируется на законодательстве Российской Федерации и законодательстве Республики Беларусь, а также на положениях и основополагающих принципах деятельности Международной организации высших органов аудита ИНТОСАИ. Цель документа – углубление взаимодействия в соответствии с Договором о создании Союзного государства от 8 декабря 1999 года. В рамках делового визита государственные финансовые контролеры Гродненской области посетили крупные промышленные предприятия Ростовской области, где им была предоставлена возможность ознакомиться с реализацией крупных инфраструктурных проектов и мероприятиями по поддержке агропромышленного комплекса нашего региона.

Кроме того, в режиме видеоконференцсвязи Палата принимала участие в международном онлайн-семинаре, проведенном на базе Счетной палаты Российской Федерации, на тему: «Аудит ЦУР на региональном уровне» с участием представителей высших органов аудита стран – членов Специального комитета по созданию рабочей группы АЗОСАИ (региональной организации высших контрольных органов стран азиатского региона) по аудиту на региональном и муниципальном уровнях.

В отчетном году была продолжена работа Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области. В настоящее время Совет объединяет 37 муниципальных контрольно-счетных органов Ростовской области. В 2024 году проведено заседание Совета, в ходе которого рассмотрены следующие вопросы:

- о практике реализации концессионных соглашений в сфере жилищно-коммунального хозяйства в Ростовской области;

- о практике проведения внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований;
- об опыте и практике осуществления контроля за содержанием внутригородских автомобильных дорог.

В 2024 году Палатой продолжена практика вынесения по обращению представительного органа муниципального образования Ростовской области заключения о соответствии кандидатуры на должность председателя контрольно-счетного органа муниципального образования требованиям, установленным Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований».

В рамках профессионального развития сотрудников контрольно-счетных органов Палата принимала участие в обучающих семинарах и тренингах Счетной палаты Российской Федерации:

- стратегических сессиях на тему: «Синхронизация документов территориального планирования и градостроительного зонирования, схем водоснабжения муниципальных образований и инвестиционных программ ресурсоснабжающих организаций»;
- семинаре на тему: «Инструменты риск-ориентированного подхода, а также контрольные и аналитические процедуры при проведении финансового аудита»;
- видеоконференции на тему: «Конфликт интересов на государственной гражданской службе. Практика Счетной палаты Российской Федерации»;
- видеоконференции на тему: «Вопросы применения и актуализации Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), в Счетной палате Российской Федерации, контрольно-счетных органах субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- семинаре на тему: «Об оценке цифровой зрелости контрольно-счетного органа: практика и проблемы»;
- интерактивной сессии на тему «Психологические и этические аспекты государственного аудита»;
- «круглом столе» на тему: «Оценка эффективности применения и реализации проектов государственно-частного партнерства, в том числе в форме концессионных соглашений».

Представители Палаты принимали активное участие в работе комиссий Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации: по совершенствованию внешнего финансового контроля на

муниципальном уровне, по вопросам методологии и профессионального развития сотрудников контрольно-счетных органов, по правовым вопросам, по вопросам открытости деятельности контрольно-счетных органов и профессиональной этики, а также информационно-аналитической комиссии.

Так, в рамках работы комиссии Совета по правовым вопросам Палата принимала участие в проведении анализа зарегулированности порядка организации бюджетного процесса в субъектах Российской Федерации в части предоставления бюджетных ассигнований из региональных бюджетов; обобщении практики реализации контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований полномочия по участию в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции; актуализации типового соглашения о передаче полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю; обобщении практики предоставления контрольно-счетным органам информации, составляющей налоговую тайну и др.

В рамках работы комиссии Совета по вопросам методологии Палатой реализовывались мероприятия по разработке методологических подходов в части реализации полномочий органов внешнего государственного и муниципального контроля по подготовке предложений по совершенствованию бюджетного процесса; по формированию содержания Систематизированного перечня примеров (фактов) неэффективного использования государственных (муниципальных) средств и имущества; по разработке методических рекомендаций по привлечению к работе экспертов, анализу эффективности деятельности региональных органов исполнительной власти по администрированию дебиторской задолженности по доходам бюджетов; по выработке единых подходов к осуществлению контроля за реализацией документов, направленных контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и др.

В рамках работы информационно-аналитической комиссии Совета Палата участвовала в мероприятиях по подготовке основных показателей деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и федеральной территории «Сириус» за 2023 год; разработке рекомендаций по реализации организационных мероприятий в рамках исполнения законодательства Российской Федерации в сфере защиты персональных данных и информационной безопасности в рамках цифровой трансформации; мониторинге разработки, внедрения и использования контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации собственных информационных систем при осуществлении установленных полномочий и др.

В рамках работы комиссии Совета по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне Палата принимала участие в мероприятиях по актуализации отчетных аналитических форм о создании и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований и правил их заполнения; анализе контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований за 2023 год и др.

В рамках работы комиссии Совета по вопросам открытости деятельности контрольно-счетных органов и профессиональной этики Палатой реализовывались мероприятия по обобщению и анализу психологических и этических аспектов государственного аудита (возможные проблемы и пути их решения); подходов контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации к учету направленных и реализованных предложений (рекомендаций) и обеспечению открытости этой деятельности; опыта по созданию, сопровождению и наполнению официальных сайтов контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации (обмен лучшими практиками) и др.

В рамках работы комиссии Совета по вопросам профессионального развития сотрудников контрольно-счетных органов Палата принимала участие в мероприятиях по проведению конкурса Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации «Лучший финансовый контролер Российской Федерации»; по анализу процессов проведения и результатов данного конкурса Совета в целях совершенствования его организации, а также изучения предложений (рекомендаций) по повышению качества и эффективности конкурса; по проведению опроса контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации в целях выявления наиболее проблемных вопросов для формирования перечня актуальных тематик и подготовки образовательного курса для сотрудников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и др.

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

Ежеквартально издавался «Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области», являющийся средством массовой информации. В нем публиковались отчеты и информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляющие

практический интерес для руководителей организаций и учреждений, являющихся получателями бюджетных средств. Бюллетень рассылался во все министерства и ведомства, а также в профильные комитеты Законодательного Собрания Ростовской области, его электронная версия размещалась на официальном сайте Палаты.

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

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

В целях обеспечения конституционного права граждан Российской Федерации на равный доступ к государственной службе и права государственных гражданских служащих на должностной рост проведены 2 конкурса по формированию кадрового резерва, 1 конкурс на замещение вакантной должности, по результатам которых зачислены в резерв 13 человек. Из кадрового резерва назначены на должности государственной гражданской службы 8 человек и 1 человек как победитель конкурса на вакантную должность. В отношении каждого из новых сотрудников установлено наставничество.

В соответствии с законодательством 20 сотрудникам присвоены классные чины; прошли аттестацию 22 специалиста Палаты, признаны соответствующими замещаемой должности – 15, 7 – соответствующими замещаемой должности государственной гражданской службы и рекомендованы к включению в кадровый резерв для замещения вакантной должности государственной гражданской службы в порядке должностного роста.

В соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» проводилась работа по профессиональному развитию специалистов Палаты. В течение 2024 года по государственному заказу 33 сотрудника Палаты повысили

квалификацию, 68 сотрудников обучены вопросам охраны труда и оказания первой медицинской помощи.

За безупречную и эффективную службу сотрудниками Палаты получен ряд поощрений.

Указом Президента Российской Федерации № 993 от 21 ноября 2024 года за заслуги в области экономики и финансов, многолетний и добросовестный труд председателю Палаты присвоено почетное звание «Заслуженный экономист Российской Федерации». Председатель Палаты и заместитель председателя награждены медалями «За доблестный труд на благо Донского края».

Среди мер поощрения сотрудников: Почетной грамотой Законодательного Собрания Ростовской области награждены 4 человека; Благодарностью Законодательного Собрания Ростовской области – 1 человек; Благодарностью Председателя Законодательного Собрания Ростовской области – 1 человек; Почетным знаком Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 4 человека; Почетной грамотой Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 1 человек.

Кроме того, внесена запись в Книгу Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области о 3 сотрудниках, на Доске Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области «Лучшие в работе» размещены фотографии 21 сотрудника.

5. Основные итоги работы в 2024 году и задачи на 2025 год

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

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2023 год было сформировано с учетом результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей средств областного бюджета.

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

Обеспечена реализация всех действующих в отчетном периоде 139 соглашений о передаче Палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

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.

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

Палата осуществляла свою деятельность на основе разработанных ею 27 стандартов внешнего государственного финансового контроля и стандартов организации деятельности.

В соответствии с рекомендациями Счетной палаты Российской Федерации продолжена практика применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации и Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

В отчетном году дальнейшее развитие получила практика проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, прежде всего, направляемых на программные мероприятия; осуществлялся мониторинг хода реализации региональных проектов, направленных на реализацию

национальных целей развития и социально-экономическое развитие Ростовской области, мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области, а также мероприятий, определенных указами Президента Российской Федерации, анализировалось исполнение областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области и др.

Проводилась систематическая работа по анализу результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палаты с целью выявления типичных повторяющихся нарушений и определению зон риска финансовых нарушений при расходовании бюджетных средств.

Палата приняла участие в совещаниях об итогах работы областных министерств и планах работы на предстоящий период, представив анализ их деятельности с учетом результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Палатой внесены предложения в перечни поручений Губернатора Ростовской области, направленные на совершенствование соответствующих сфер деятельности главных распорядителей средств областного бюджета.

Анализ итогов деятельности Палаты и оценка рисков финансовых нарушений были использованы для обоснования выбора конкретной тематики контрольной работы и формирования плана работы Палаты на следующий год.

План работы Палаты на 2025 год сформирован в декабре отчетного года в соответствии с полномочиями Палаты, закрепленными Областным законом «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», предложениями временно исполняющего обязанности Губернатора Ростовской области и поручениями Законодательного Собрания Ростовской области, подлежащими обязательному включению в план. При составлении перечня тематических проверок также учтены поступившие предложения Правительства Ростовской области и других органов государственной власти, представленные по запросам Палаты. Ряд вопросов планируется включить в программы комплексных обязательных проверок. Отдельные предложения выделены в самостоятельные тематические контрольные мероприятия с учетом их социальной значимости, результатов проверок прошлых лет, а также существенности объемов средств, подлежащих проверкам.

Проект плана рассмотрен коллегией Палаты, утвержден председателем Палаты и в установленном порядке план направлен временно исполняющему обязанности Губернатора Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области. План работы Палаты на 2025 год размещен на официальном сайте и включен в Информационный бюллетень Палаты.

Проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств намечено провести в 18 областных министерствах и ведомствах.

Проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения планируется провести в 214 муниципальных образованиях, включая 20 муниципальных районов, 6 городских округов и 188 городских и сельских поселений.

В 2025 году будет продолжена реализация заключенных с представительными органами муниципальных образований соглашений о передаче Палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в отношении 139 муниципальных образований, из них: 16 муниципальных районов, 2 городских округа и 121 сельское поселение.

При формировании плана работы в соответствии с требованиями статьи 8 Областного закона от 26 декабря 2016 года № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» об обязательной периодичности проверок (не реже одного раза в два года) в него включены проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов 61 городского и сельского поселения.

В перечень вошли муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50% объема доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями.

В 2025 году при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе совместных и параллельных, дальнейшее взаимодействие Палаты со Счетной палатой Российской Федерации и другими контрольными органами будет строиться на основе заключенных соглашений о сотрудничестве.

Следует отметить, что планом предусматривается исключение дублирования проверок, проводимых минфином области и другими

контрольными органами, а также совмещение тематических и обязательных проверок при проведении контрольных мероприятий в муниципальных образованиях и у главных распорядителей средств областного бюджета.

Одним из ключевых направлений деятельности Палаты в 2025 году будет контроль за ходом реализации региональных проектов, направленных на реализацию национальных целей развития и социально-экономическое развитие Ростовской области, как в формате контрольных мероприятий, так и в рамках соответствующего мониторинга.

В целях реализации полномочия Палаты по проведению аудита эффективности, предусмотренного п. 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств, его проведение, как и в предыдущие годы, будет приоритетным для Палаты в 2025 году.

Учитывая высокую социальную значимость, Палатой предусмотрено проведение аудита реализации региональных мер социальной поддержки и помощи участникам специальной военной операции и членам их семей.

Так же, как и в предыдущие годы, будет продолжен контроль за ходом и итогами реализации государственных программ Ростовской области.

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

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

Кроме того, Палатой в рамках заключенных соглашений о взаимном сотрудничестве будет продолжена практика оказания практической и методической помощи контрольно-счетным органам Донецкой и Луганской народных республик, Запорожской и Херсонской областей, направленная на совершенствование и повышение эффективности деятельности при осуществлении внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области



В.И. Хрипун

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2024 году

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1.	Проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств	
1.1	Законодательное Собрание Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.2	Министерство промышленности и энергетики Ростовской области	Галушкин И.В.
1.3	Министерство культуры Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.4	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.5	Министерство труда и социального развития Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.6	Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.7	Министерство по физической культуре и спорту Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.8	Министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.9	Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.10	Комитет по управлению архивным делом Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.11	Комитет по охране объектов культурного наследия Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.12	Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.13	Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области	Галушкин И.В.
1.14	Государственная жилищная инспекция Ростовской области	Галушкин И.В.
2	Проверки законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения	
2.1	Багаевский район*	Калашникова Н.А. Бирюков Д.А.

2.2	Веселовский район*	Костюченко М.Ф. Бирюков Д.А.
2.3	Волгодонской район*	Калашникова Н.А. Бирюков Д.А.
2.4	Дубовский район*	Кузьминов Ю.С. Бирюков Д.А.
2.5	Егорлыкский район	Калашникова Н.А.
2.6	Зимовниковский район*	Галушкин И.В. Бирюков Д.А.
2.7	Кагальницкий район	Кузьминов Ю.С.
2.8	Константиновский район	Галушкин И.В.
2.9	Мартыновский район*	Калашникова Н.А. Бирюков Д.А.
2.10	Матвеево-Курганский район	Костюченко М.Ф.
2.11	Октябрьский район	Костюченко М.Ф.
2.12	Песчанокопский район	Костюченко М.Ф.
2.13	Тарасовский район	Калашникова Н.А.
2.14	Целинский район	Галушкин И.В.
2.15	Цимлянский район	Костюченко М.Ф.
2.16	г. Батайск	Кузьминов Ю.С.
2.17	г. Волгодонск	Кузьминов Ю.С.
2.18	г. Донецк*	Галушкин И.В. Бирюков Д.А.
2.19	г. Зверево	Галушкин И.В.
2.20	г. Ростов-на-Дону	Кузьминов Ю.С.
2.21	г. Таганрог	Калашникова Н.А.

* - и проверка местного бюджета

3	Внешние проверки годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств	
3.1	Законодательное Собрание Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.2	Правительство Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.3	Контрольно-счетная палата Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.4	Министерство финансов Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.5	Министерство промышленности и энергетики Ростовской области	Галушкин И.В.
3.6	Министерство здравоохранения Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.7	Министерство культуры Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.8	Министерство общего и профессионального образования Ростовской области	Калашникова Н.А.

3.9	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.10	Министерство транспорта Ростовской области	Галушкин И.В.
3.11	Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области	Галушкин И.В.
3.12	Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области	Галушкин И.В.
3.13	Министерство экономического развития Ростовской области	Галушкин И.В.
3.14	Министерство труда и социального развития Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.15	Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.16	Министерство по физической культуре и спорту Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.17	Министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.18	Министерство цифрового развития, информационных технологий и связи Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.19	Министерство региональной политики и массовых коммуникаций Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.20	Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.21	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.22	Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.23	Департамент потребительского рынка Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.24	Управление ветеринарии Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.25	Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.26	Управление государственной службы занятости населения Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.27	Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.28	Комитет по управлению архивным делом Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.29	Комитет по молодежной политике Ростовской области	Костюченко М.Ф.

3.30	Комитет по охране объектов культурного наследия Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.31	Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.32	Избирательная комиссия Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.33	Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области	Галушкин И.В.
3.34	Региональная служба по тарифам Ростовской области	Галушкин И.В.
3.35	Государственная жилищная инспекция Ростовской области	Галушкин И.В.
3.36	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.37	Административная инспекция Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
4	Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов	
	Муниципальные образования, входящие в состав Азовского района:	Кузьминов Ю.С.
4.1	Елизаветовское сельское поселение	
4.2	Красносадовское сельское поселение	
4.3	Рогожкинское сельское поселение	
4.4	Семибалковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Верхнедонского района:	Костюченко М.Ф.
4.5	Казансколопатинское сельское поселение	
4.6	Нижнебыковское сельское поселение	
4.7	Солонцовское сельское поселение	
4.8	Тубянское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Веселовского района:	Кузьминов Ю.С.
4.9	Краснооктябрьское сельское поселение	
4.10	Позднеевское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района:	Галушкин И.В.
4.11	Добровольское сельское поселение	
4.12	Победенское сельское поселение	
4.13	Прогрессовское сельское поселение	
4.14	Романовское сельское поселение	
4.15	Рябичевское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района:	Кузьминов Ю.С.

4.16	Барабанщиковское сельское поселение	
4.17	Веселовское сельское поселение	
4.18	Жуковское сельское поселение	
4.19	Семичанское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Заветинского района:	Галушкин И.В.
4.20	Киселевское сельское поселение	
4.21	Кичкинское сельское поселение	
4.22	Никольское сельское поселение	
4.23	Савдянское сельское поселение	
4.24	Тюльпановское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Зерноградского района:	Калашникова Н.А.
4.25	Большеталовское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Зимовниковского района:	Галушкин И.В.
4.26	Северное сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Каменского района:	Костюченко М.Ф.
4.27	Красновское сельское поселение	
4.28	Уляшкинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Кашарского района:	Костюченко М.Ф.
4.29	Верхнемакеевское сельское поселение	
4.30	Вяжинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Константиновского района:	Галушкин И.В.
4.31	Стычновское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Мартыновского района:	Калашникова Н.А.
4.32	Зеленолугское сельское поселение	
4.33	Комаровское сельское поселение	
4.34	Новоселовское сельское поселение	
4.35	Южненское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Матвеево-Курганского района:	Костюченко М.Ф.
4.36	Алексеевское сельское поселение	
4.37	Екатериновское сельское поселение	
4.38	Новониколаевское сельское поселение	
4.39	Ряженское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Миллеровского района:	Кузьминов Ю.С.

4.40	Верхнеталловское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Морозовского района:	Галушкин И.В.
4.41	Вольно-Донское сельское поселение	
4.42	Знаменское сельское поселение	
4.43	Костино-Быстрянское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Неклиновского района:	Кузьминов Ю.С.
4.44	Большенеклиновское сельское поселение	
4.45	Вареновское сельское поселение	
4.46	Васильево-Ханжоновское сельское поселение	
4.47	Лакедемоновское сельское поселение	
4.48	Натальевское сельское поселение	
4.49	Николаевское сельское поселение	
4.50	Новобессергеновское сельское поселение	
4.51	Платовское сельское поселение	
4.52	Поляковское сельское поселение	
4.53	Приморское сельское поселение	
4.54	Самбекское сельское поселение	
4.55	Синявское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Обливского района:	Калашникова Н.А.
4.56	Александровское сельское поселение	
4.57	Караичевское сельское поселение	
4.58	Каштановское сельское поселение	
4.59	Нестеркинское сельское поселение	
4.60	Солонецкое сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Октябрьского района:	Галушкин И.В.
4.61	Алексеевское сельское поселение	
4.62	Бессергеновское сельское поселение	
4.63	Керчикское сельское поселение	
4.64	Краснолучское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Песчанокопского района:	Кузьминов Ю.С.
4.65	Зареченское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Пролетарского района:	Калашникова Н.А.
4.66	Мокроельмутянское сельское поселение	
4.67	Огневское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Ремонтненского района:	Костюченко М.Ф.

4.68	Валуевское сельское поселение	
4.69	Денисовское сельское поселение	
4.70	Калининское сельское поселение	
4.71	Киевское сельское поселение	
4.72	Кормовское сельское поселение	
4.73	Краснопартизанское сельское поселение	
4.74	Первомайское сельское поселение	
4.75	Подгорненское сельское поселение	
4.76	Ремонтненское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Семикаракорского района:	Калашникова Н.А.
4.77	Бакланниковское сельское поселение	
4.78	Большемечетновское сельское поселение	
4.79	Задано-Кагальницкое сельское поселение	
4.80	Кузнецовское сельское поселение	
4.81	Новозолотовское сельское поселение	
4.82	Сусатское сельское поселение	
4.83	Топилинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Тарасовского района:	Галушкин И.В.
4.84	Войковское сельское поселение	
4.85	Зеленовское сельское поселение	
4.86	Колушкинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Усть-Донецкого района:	Галушкин И.В.
4.87	Крымское сельское поселение	
4.88	Раздорское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Цимлянского района:	Костюченко М.Ф.
4.89	Красноярское сельское поселение	
4.90	Новоцимлянское сельское поселение	
4.91	Саркеловское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Чертковского района:	Галушкин И.В.
4.92	Алексеево-Лозовское сельское поселение	
4.93	Михайлово-Александровское	
4.94	Нагибинское сельское поселение	
4.95	Ольховчанское сельское поселение	
4.96	Осиковское сельское поселение	
4.97	Щедровское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Шолоховского района:	Кузьминов Ю.С.
4.98	Меркуловское сельское поселение	

5.	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
6.	Тематические проверки	
6.1	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по предупреждению и борьбе с социально значимыми заболеваниями, представляющими опасность для окружающих в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения»	Костюченко М.Ф.
6.2	Параллельное контрольное мероприятие «Аудит эффективности предоставления и использования муниципальными образованиями Ростовской области бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета, а также эффективности деятельности уполномоченных органов муниципальных образований по реализации основных направлений долговой политики» (выборочно, с контрольно-счетными органами муниципальных образований)	Калашникова Н.А.
6.3	Аудит эффективности использования средств областного бюджета, направленных на увеличение урожайности производства сельскохозяйственной продукции посредством системы мер государственной поддержки, реализуемой с целью повышения плодородия земель сельскохозяйственного назначения и поддержки отрасли семеноводства в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	Кузьминов Ю.С.
6.4	Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов здравоохранения	Галушкин И.В.
6.5	Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию регионального проекта «Чистая страна (Ростовская область)»	Галушкин И.В.

6.6	Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, направленных на реализацию мероприятий по развитию лесного хозяйства Ростовской области, запланированных в государственной программе Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	Кузьминов Ю.С.
6.7	Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Доступная среда»	Кузьминов Ю.С.
6.8	Проверка выполнения Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ростовской области полномочий по управлению средствами обязательного медицинского страхования, использованию средств, направленных на реализацию территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Ростовской области медицинской помощи (по отдельным вопросам)	Костюченко М.Ф.
6.9	Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, предусмотренных государственным школам-интернатам спортивного профиля и ГБУ РО «Центр спортивной подготовки сборных команд Ростовской области» на реализацию календарного плана официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Ростовской области, а также других мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта»	Костюченко М.Ф.
6.10	Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных государственным профессиональным образовательным организациям на реализацию мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, в рамках подпрограммы «Развитие профессионального образования» государственной программы Ростовской области «Развитие образования»	Калашникова Н.А.

6.11	Проверка соблюдения установленного порядка по распоряжению и использованию государственного имущества при осуществлении деятельности, приносящей доход	Калашникова Н.А.
6.12	Параллельное контрольное мероприятие «Оценка эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью, проверка соблюдения установленного порядка формирования, управления и распоряжения такой собственностью, а также реализации полномочий по администрированию неналоговых доходов бюджета и управлению дебиторской задолженностью» (выборочно, с контрольно-счетными органами муниципальных образований)	Бирюков Д.А.
6.13	Проверка законности и эффективности использования бюджетных и иных средств в сельских поселениях, заключивших соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля (выборочно)	Бирюков Д.А.
6.14	Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области, иных средств, в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации, а также управления и распоряжения государственной собственностью Ростовской области государственными бюджетными учреждениями здравоохранения Ростовской области	Костюченко М.Ф. Калашникова Н.А.
6.15	Проверка соблюдения ГКУ РО «Казачи Дона» требований ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2023 году и достоверности показателей, отраженных в форме бюджетной отчетности 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»	Калашникова Н.А.
7	Экспертно-аналитические мероприятия	
7.1	Параллельное экспертно-аналитическое мероприятие со Счетной палатой Российской Федерации «Анализ результативности бюджетных процессов и деятельности в сфере государственных закупок при определении	Галушкин И.В.

	подрядчиков (исполнителей) в целях выполнения работ (оказания услуг) за счет субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации (муниципальной собственности)»	
--	---	--