

ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

22 февраля 2022 года

№ 1560

Об отчете о деятельности Контрольно-
счетной палаты Ростовской области
в 2021 году

Законодательное Собрание Ростовской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2021 году (прилагается).
2. Опубликовать указанный отчет в средствах массовой информации.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Законодательного
Собрания Ростовской области



А.В. Ищенко

Приложение
к постановлению Законодательного Собрания
Ростовской области «Об отчете о деятельности
Контрольно-счетной палаты Ростовской области
в 2021 году»

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
Ростовской области в 2021 году

1. Общие итоги работы
Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2021 году

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

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

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

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

В целях реализации полномочий, установленных Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Областным законом

«О Контрольно-счетной палате Ростовской области», Палатой проведен ряд тематических контрольных мероприятий, в том числе в формате аудита эффективности использования бюджетных средств.

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

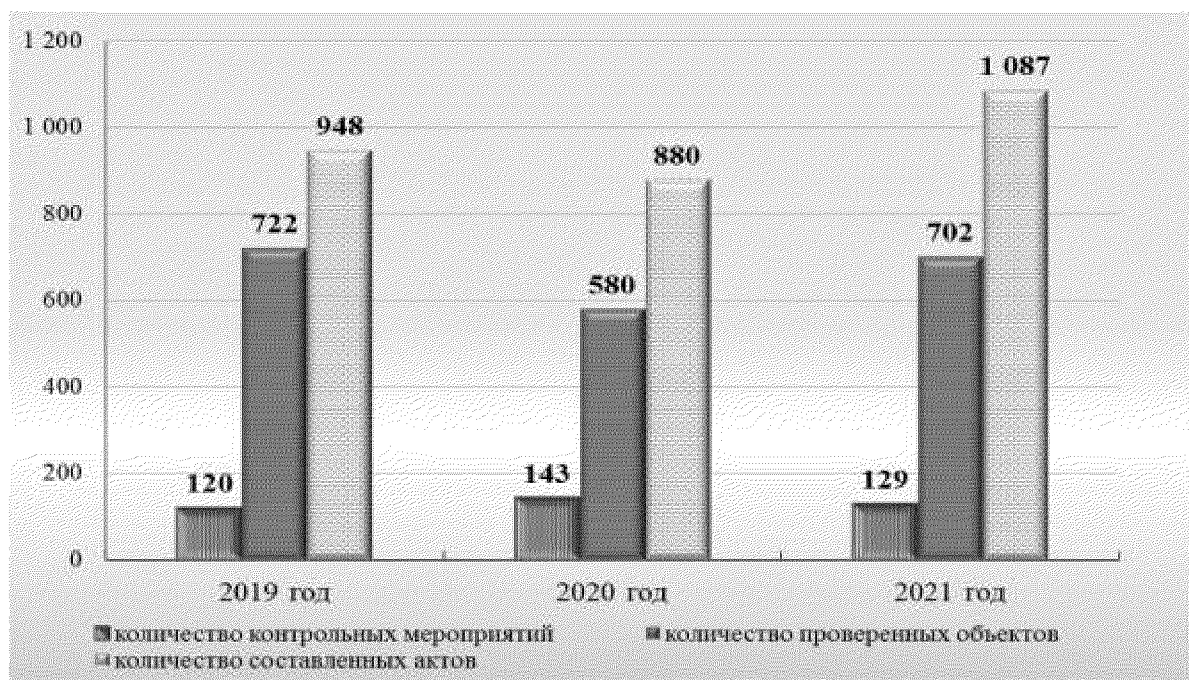
Палатой проведено 129 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 702 объекта. По результатам контрольных мероприятий составлено 1 087 актов. Общий объем проверенных средств составил 139 947,8 млн. рублей.

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2021 году, прилагается.

Основные количественные показатели работы Палаты в 2021 году представлены в таблице.

Вид контрольного мероприятия	Проведено проверок	Проведено объектов	Составлено актов	Направлено представлений
1	2	3	4	5
Всего	129	702	1087	229
Проверки бюджетов муниципальных образований – получателей межбюджетных трансфертов	21	375	683	131
Проверки главных распорядителей средств областного бюджета	12	19	19	15
Тематические	12	224	301	82
в том числе: аудиты эффективности	4	30	37	13
Внешние проверки отчетности главных распорядителей средств областного бюджета,	36	36	36	-
Проверка отчета ТФОМС	1	1	1	-
Проверки отчетов муниципальных образований	47	47	47	1

Динамика основных количественных показателей за три года представлена на диаграмме.



Как видно на диаграмме, в отчетном году количество контрольных мероприятий сопоставимо с предшествующими периодами, что обусловлено периодичностью проведения проверок главных распорядителей средств областного бюджета и муниципальных образований, количество которых ежегодно определяется в соответствии с установленной областным законодательством периодичностью, а также сохранением количества проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

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

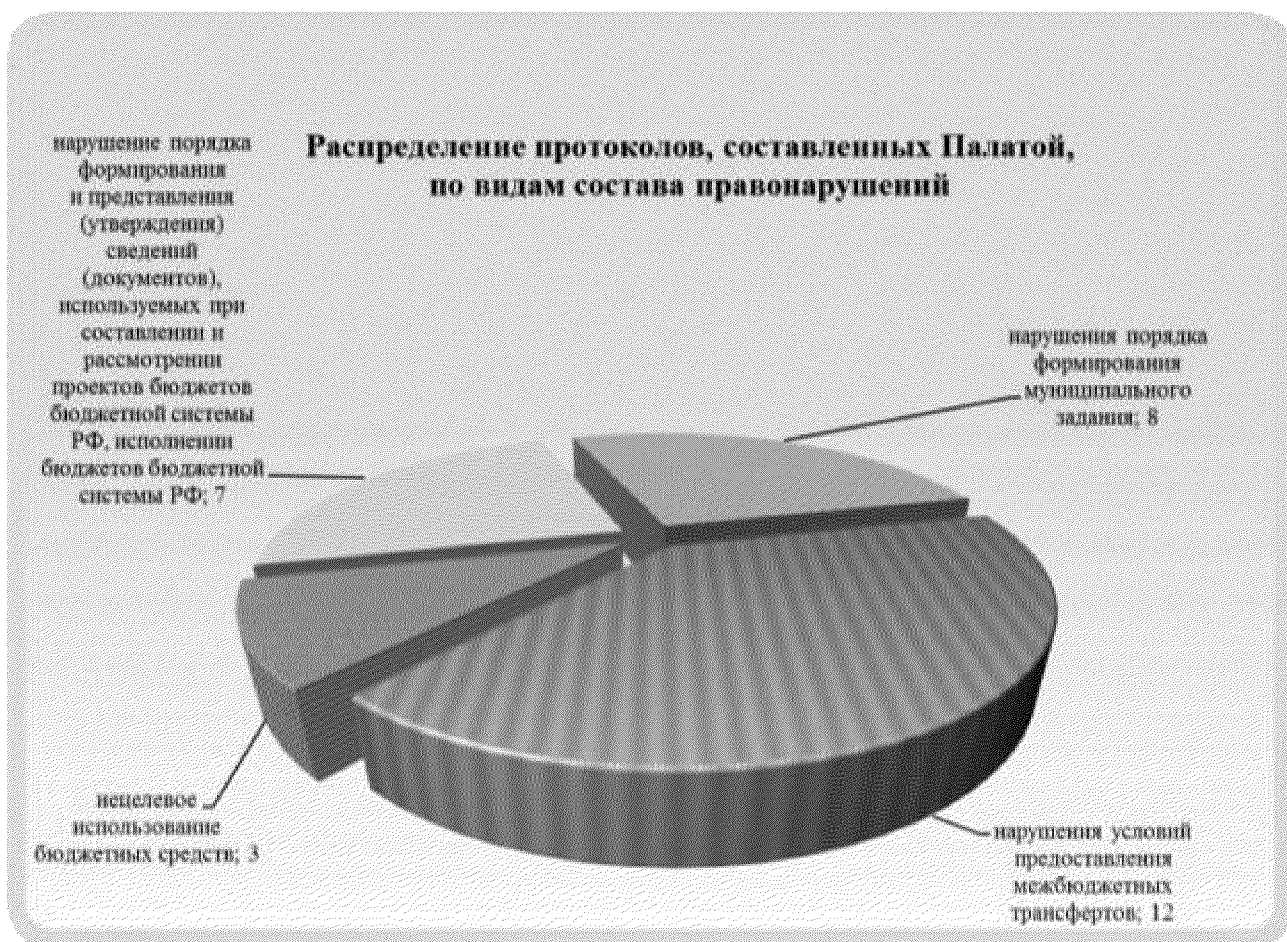
Вместе с тем в ходе проверок установлены различные факты несоблюдения требований действующего бюджетного законодательства. Соответствующая информация отражена в разделе 2 настоящего отчета.

По результатам проведенных проверок в соответствии с решениями коллегии Палаты руководителям проверенных объектов было направлено 229 представлений. Информация о количестве направленных и исполненных представлений за 2021 год представлена на следующей диаграмме.



Большая часть от общего количества направленных представлений до конца отчетного года исполнена. Ряд проверок, проведенных в 2021 году, остается на контроле Палаты до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме. Аналогичный механизм применялся Палатой и в предыдущие годы.

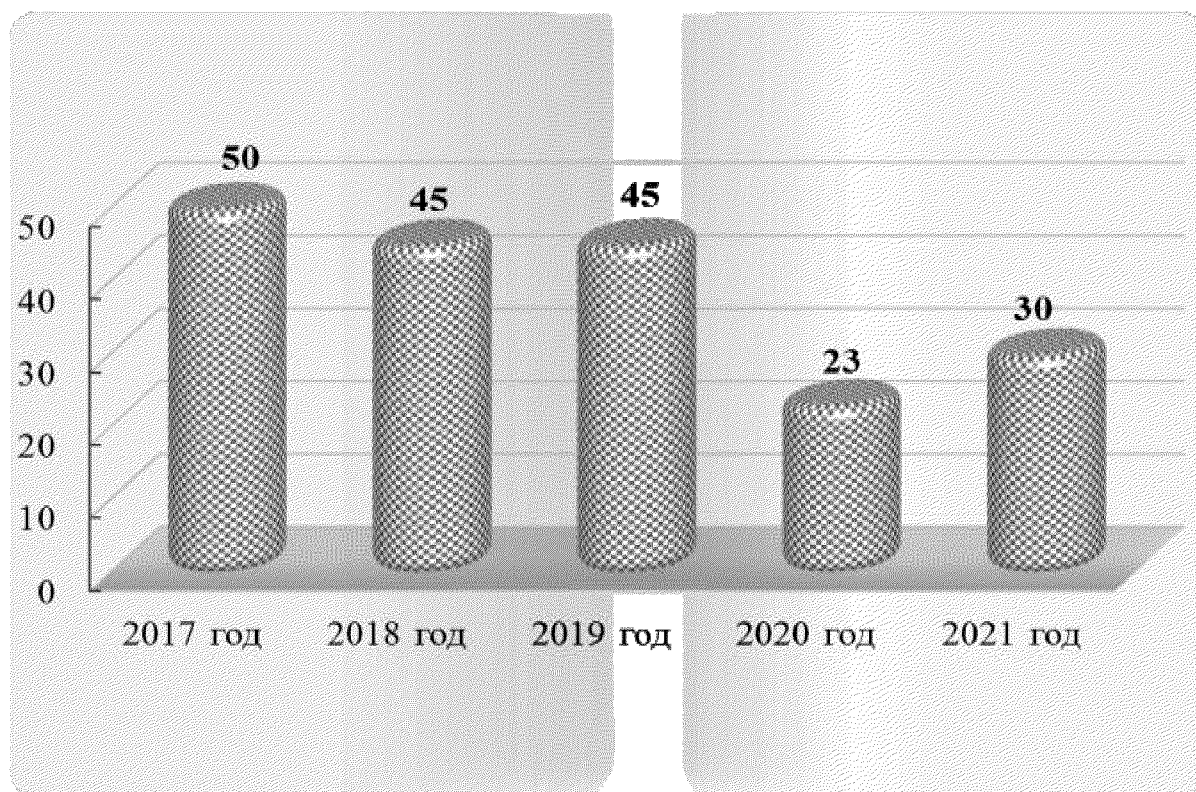
В рамках реализации положений законодательства об административных правонарушениях в части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях аудиторами Палаты в отчетном периоде было составлено 30 протоколов, в том числе: по фактам нецелевого использования бюджетных средств (3), нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов (12), нарушения порядка формирования муниципального задания (8), нарушения порядка формирования и представления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (7).



По результатам рассмотрения протоколов к административной ответственности привлечено 25 лиц, в их числе: глава администрации Верхнеподпольненского сельского поселения Аксайского района, глава администрации Мишкинского сельского поселения Аксайского района, глава Ильинского поселения Белокалитвинского района, глава администрации зерноградского городского поселения, и.о. главы администрации Гуково-Гнилушевского сельского поселения Красносулинского района, глава администрации Пролетарского сельского поселения Красносулинского района, глава администрации Советинского сельского поселения Неклиновского района, глава администрации Буденовского сельского поселения Пролетарского района, глава администрации Цимлянского городского поселения Цимлянского района, глава администрации Алексеево-Лозовского сельского поселения Чертковского района, глава администрации Маньковского сельского поселения Чертковского района, глава администрации Щедровского сельского поселения Чертковского района, глава администрации Базковского сельского поселения Шолоховского района, глава администрации Калининского сельского поселения Шолоховского района, глава администрации Колундаевского сельского поселения Шолоховского района, глава администрации Кружилинского сельского поселения Шолоховского района, глава администрации

Терновского сельского поселения Шолоховского района, а также руководители отраслевых органов администраций, муниципальных казенных учреждений и другие должностные лица.

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



Общая сумма поступлений от штрафов, назначенных по результатам рассмотрения протоколов об административном правонарушении, администрируемых Палатой, составила 370,0 тыс. рублей.

В рамках взаимодействия с правоохранительными органами в соответствии с соглашениями о сотрудничестве в правоохранительные органы Ростовской области Палатой был направлен 21 материал по 6 контрольным мероприятиям.

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 694,8 млн. рублей. Приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов документы на сумму 3 709,1 млн. рублей. В консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 4,9 млн. рублей, выполнены подрядные работы на сумму 10,9 млн. рублей,

сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам, восстановлена задолженность подрядных организаций на 1,1 млн. рублей.

По результатам проверок в целях совершенствования нормативных правовых актов, приведения их в соответствие с действующим законодательством, а также недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано 412 правовых актов. Применены меры дисциплинарного характера к 404 ответственным работникам проверенных организаций. Уволено 1 должностное лицо.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий и мерах, принятых руководителями проверенных объектов, областными органами власти и органами местного самоуправления, регулярно направлялась Губернатору Ростовской области, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области. Информировались первые заместители, заместители Губернатора Ростовской области по курируемым направлениям деятельности. В целом по результатам проверок Палаты направлено 162 информационных письма.

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 и Законодательному Собранию Ростовской области.

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

Также 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.

Также в отчетном периоде Палата осуществляла мониторинг хода реализации национальных проектов в части региональной составляющей, анализ хода исполнения областного бюджета, мониторинг исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области.

Палатой проведена экспертиза 103 проектов областных законов и 9 проектов постановлений Законодательного Собрания Ростовской области.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Палатой проведено 168 финансово-экономических экспертиз проектов внесения изменений в государственные программы Ростовской области.

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом более 330 материалов, связанных с работой Палаты, опубликованы в различных печатных изданиях, интернет-ресурсах и озвучены в эфире, в том числе в ходе выступлений на телевидении, радио. Опубликованы 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.

В отчетном периоде Палата в рамках двусторонних соглашений и Совета контрольно-счетных органов продолжила взаимодействие с контрольно-счетными палатами муниципальных образований области.

Палатой в форме параллельного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой города Таганрога была проведена проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог», соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, а также использования средств местного бюджета муниципального образования «Город Таганрог».

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

2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

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

В соответствии с утвержденным планом Палатой в отчетном периоде было проведено 21 комплексное контрольное мероприятие по проверке законности, эффективности, результативности и экономности использования

межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – не реже одного раза в два с половиной года.

Проверками по данному направлению было охвачено 214 муниципальных образований, в том числе 2 городских округа, 19 муниципальных районов, 193 городских и сельских поселения. Составлено 683 акта, проверено 375 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, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения».

Проведенные Палатой проверки показали, что в целом органами местного самоуправления соблюдается бюджетное законодательство. Порядок разработки, принятия бюджетов, внесения в них изменений и другие требования бюджетного законодательства по организации и исполнению местных бюджетов в основном соблюдаются. Формирование и исполнение бюджетов, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в муниципальных образованиях в целом соответствуют законодательству.

Вместе с тем в проверенных муниципальных образованиях установлены различные факты несоблюдения требований действующего бюджетного законодательства.

Так, проверка использования бюджетных средств, предоставленных из областного бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выявила факты нецелевого использования на общую сумму 23,4 тыс. рублей, в том числе: в администрациях Ильинского сельского поселения Белокалитвинского района на сумму 4,8 тыс. рублей, Мишкинского сельского поселения Аксайского района – 14,6 тыс. рублей и Пролетарского сельского поселения Красносулинского района – 4,0 тыс. рублей.

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

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

Так, было установлено более 200 фактов нарушений, допущенных в ходе формирования местных бюджетов муниципальных образований Аксайского, Волгодонского, Дубовского, Зерноградского, Кагальницкого, Константиновского, Мясниковского, Обливского, Песчанокского, Пролетарского, Тарасовского, Целинского, Цимлянского, Чертковского и Шолоховского районов, а также в городах Новошахтинск и Таганрог.

В их числе: нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, порядка ведения реестра расходных обязательств, а также порядка формирования муниципальных программ и оценки их планируемой эффективности и другие нарушения на общую сумму 473,1 млн. рублей.

Выявлено более 300 фактов нарушений различных порядков (реализации муниципальных программ, составления и ведения сводной бюджетной росписи, составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, применения бюджетной классификации Российской Федерации, нарушения порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений) на общую сумму 1 171,5 млн. рублей.

Также имели место нарушения при формировании и (или) финансовом обеспечении выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг в муниципальных районах (Аксайский, Обливский), а также в муниципальных образованиях Шолоховского района (Базковское, Калининское, Колундаевское, Кружилинское, Терновское сельские поселения) и Чертковского района (Алексеево-Лозовское, Маньковское, Щедровское сельские поселения) на общую сумму 20,0 млн. рублей.

Кроме того, были выявлены отдельные нарушения в области кредитной и долговой политики муниципальных образований.

Так, в городе Таганроге в нарушение Положения о порядке 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 (в редакции от 12 февраля 2019 года № 64) и

договора о предоставлении бюджетного кредита администрацией города Таганрога была предоставлена муниципальная гарантия МУП «Управление «Водоканал» на сумму 200,0 млн. рублей.

Факты несоблюдения требований порядка ведения муниципальной долговой книги установлены в Сальском районе, в городах Новошахтинск и Таганрог.

В рамках реализации задачи по контролю за законностью, эффективностью, результативностью и экономностью использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований, проверялось использование субсидий, в том числе, направленных на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, средств резервного фонда Правительства Ростовской области, выделенных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности. Также проверялись средства местных бюджетов, направленные на софинансирование указанных расходных полномочий.

Палатой по-прежнему выявляются факты завышения стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанные с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами.

Общая сумма завышения стоимости выполненных ремонтно-строительных работ составила 46,5 млн. рублей.

Наибольшие объемы нарушений установлены в муниципальных образованиях Цимлянского (20,8 млн. рублей), Сальского (4,1 млн. рублей), Красносулинского (2,4 млн. рублей), Мясниковского (2,2 млн. рублей), Песчанокопского (2,0 млн. рублей) районов, а также в городе Таганроге (2,7 млн. рублей).

Факты завышения стоимости выполненных ремонтно-строительных работ были установлены на 58 объектах муниципальной собственности. В их числе газораспределительные и водопроводные сети, водоочистные сооружения, 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, неправомерное применение коэффициентов и отдельных единичных расценок, нарушение установленных правил определения стоимости строительства и другие виды нарушений.

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

После завершения контрольных мероприятий Палатой осуществлялся контроль принимаемых мер. Подрядными организациями довыполнены предусмотренные договорами ремонтно-строительные работы на сумму 10,6 млн. рублей, документы приведены в соответствие с действующим законодательством на общую сумму 9,8 млн. рублей, в том числе согласована необходимость проведения не предусмотренных проектно-сметной документацией видов работ на сумму 8,3 млн. рублей, ведется претензионная работа на сумму 22,5 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам, восстановлена задолженность подрядных организаций на 0,6 млн. рублей, возвращены в бюджет денежные средства в общей сумме 0,5 млн. рублей. Лица, допустившие нарушения, привлечены к дисциплинарной и административной ответственности.

В соответствии с областным законодательством в ходе проверок в муниципальных образованиях Палатой осуществлялся контроль за использованием средств областного бюджета, предоставленных местным бюджетам в виде субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) проводились Палатой в 14 муниципальных образованиях области. Общий объем охваченных проверками средств областного бюджета составил 7 369,6 млн. рублей.

В проверенных муниципальных образованиях области расположено 229 общеобразовательных учреждений, получающих субсидии на финан-

совое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг на реализацию образовательных программ, источником финансового обеспечения которых являются субвенции, предоставленные из областного бюджета. Общий объем охваченных проверками субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составил 8 774,2 млн. рублей.

Проведенные Палатой проверки выявили наиболее распространенные нарушения установленного Правительством Ростовской области Положения о порядке расходования субвенции. Такие нарушения выявлены в 10 муниципальных образованиях на общую сумму 310,4 млн. рублей.

Палата отметила, что по-прежнему имеют место нарушения действующего законодательства и муниципальных правовых актов в части несоблюдения порядков финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на сумму 6,2 млн. рублей, а также порядка планирования бюджетных ассигнований и методик, устанавливаемых соответствующими финансовыми органами, на сумму 1,0 млн. рублей.

Кроме того, допускаются нарушения при формировании муниципальных заданий. В их числе: невключение в муниципальные задания услуг, предусмотренных учредительными документами в составе основного вида деятельности учреждений; утверждение муниципальных заданий на виды деятельности, не предусмотренные учредительными документами общеобразовательных учреждений, а также при отсутствии у учреждений соответствующего вида экономической деятельности в едином государственном реестре юридических лиц, при несоответствии наименований показателей и потребителей услуг наименованиям показателей и потребителей услуг, установленным Общероссийским базовым перечнем государственных и муниципальных услуг и др.

Отмечено несоответствие формы обучения, утвержденной в муниципальных заданиях школ, фактической форме обучения детей. (г. Таганрог).

Установлен факт направления в министерство образования области недостоверных данных о численности обучающихся, осваивающих программы начального общего образования. Численность детей, проживающих в социальном приюте для детей и подростков, обучающихся в школе, не была отражена в форме статистической отчетности ОО-1 «Сведения об организации, осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования», не учтена при расчете субвенции на

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования, что привело к занижению размера субвенции из областного бюджета (г. Таганрог).

Выявлены нарушения установленных порядков оплаты труда работников общеобразовательных учреждений, переплаты (недоплаты) и неположенные выплаты заработной платы. Такие факты установлены в одном муниципальном образовании (г. Таганрог) на общую сумму 2,2 млн. рублей.

В целом количество и объем нарушений имеют тенденцию к снижению. Палатой отмечено, что нарушения, связанные с включением в расчет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания расходов, не относящихся к оказанию образовательных услуг, сократились с 136,8 млн. рублей до 56,2 млн. рублей.

Вместе с тем наличие выявленных нарушений свидетельствует о необходимости продолжения контроля в этом направлении.

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.

Проверки использования межбюджетных трансфертов, предоставленных на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, проведены Палатой в 6 муниципальных образованиях.

На территории проверенных муниципальных образований находится 109 муниципальных общеобразовательных учреждений, в которых предоставляется бесплатное горячее питание 10,2 тыс. детей, обучающимся в 1–4 классах, получающих образование в школе.

Общий объем проверенных средств составил 62,6 млн. рублей.

Фактов нецелевого использования средств не установлено.

Вместе с тем Палатой установлены отдельные нарушения при формировании и исполнении муниципальных программ в связи с отсутствием установленных показателей результативности использования субсидии на организацию бесплатного питания школьников (Целинский, Константиновский районы); при заключении контрактов (договоров) на организацию бесплатного горячего питания (Песчанокопский, Чертковский районы).

В отчетном периоде Палатой проводились проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования иных межбюджетных трансфертов, предоставленных на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в 3 муниципальных образованиях.

Проверками охвачено 88 муниципальных общеобразовательных учреждений, в которых 1 116 педагогических работников получали ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство.

Объем проверенных средств составил 28,7 млн. рублей.

Нарушений при использовании средств не установлено. Вместе с тем в 2 муниципальных образованиях (Пролетарский, Шолоховский районы) установлены нарушения при формировании и исполнении муниципальных программ в связи с отсутствием установленных показателей результативности использования субсидии на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам. Имели место единичные случаи несоблюдения школами сроков при осуществлении педагогическим работникам выплат ежемесячного вознаграждения (Тарасовский район).

Учитывая важность и социальную значимость развертывания сети фельдшерско-акушерских пунктов с целью обеспечения оптимальной доступности для населения первичной медико-санитарной помощи Палатой в отчетном периоде в ходе плановых проверок в муниципальных образованиях продолжен контроль за использованием межбюджетных субсидий, предоставленных бюджетам муниципальных образований на приобретение, установку и оснащение модульных зданий для муниципальных учреждений здравоохранения.

Проверками были охвачены расходы, направленные на приобретение 28 модульных зданий (фельдшерско-акушерских пунктов, фельдшерских здравпунктов, врачебных амбулаторий, участковой больницы и административного корпуса), на общую сумму 187,3 млн. рублей в 13 муниципальных образованиях (Аксайский, Белокалитвинский, Зерноградский, Константиновский, Красносулинский, Мясниковский, Обливский, Пролетарский, Сальский, Тарасовский, Цимлянский, Чертковский и Шолоховский районы).

Как и прежде, Палатой отмечены случаи приемки модульных зданий, параметры которых не соответствуют заключенным контрактам (Обливский район); неиспользования приобретенных зданий ФАПов для осуществления медицинской деятельности по оказанию первичной медико-санитарной

помощи в связи с отсутствием лицензии по адресу их установки (Пролетарский район); несоответствия в полной мере помещений (площадей и кабинетов) зданий ФАПов, их оснащения медоборудованием и инструментарием приказу Минздравсоцразвития № 543н и СанПиН (Аксайский, Зерноградский, Константиновский, Обливский, Пролетарский, Сальский и Цимлянский районы); осуществления медицинской деятельности без лицензии (Тарасовский район).

Палата обратила внимание на необходимость исключения нарушения муниципальными медицинскими учреждениями сроков оплаты за поставленные модульные здания (Красносулинский, Чертковский и Шолоховский районы); неприменения мер ответственности по отношению к недобросовестным поставщикам (Красносулинский, Пролетарский и Чертковский районы).

Выявленные нарушения явились предметом обсуждения Палаты на совещаниях с главами администраций муниципальных образований и главными врачами. Эта работа проводилась во взаимодействии с минздравом РО.

С учетом предложений, изложенных по итогам проверок в представлениях Палаты, органами местного самоуправления принимаются меры по созданию в приобретенных модульных зданиях в соответствии с требованиями нормативных правовых и локальных актов надлежащих условий для оказания населению первичной (доврачебной) медико-санитарной помощи.

В 12 муниципальных образованиях Палатой проверялось использование межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния. Фактов использования бюджетных средств не по целевому назначению не установлено.

Общий объем проверенных средств составил 56,5 млн. рублей.

Вместе с тем в отчетном периоде Палатой установлено 33 факта нарушений бюджетного законодательства на общую сумму 0,7 млн. рублей. Среди системных нарушений: нарушения порядка и условий оплаты труда; нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций); нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета; нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору). По выявленным фактам нарушений приняты меры по их устранению.

Также 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 реализацию принципа экстерриториальности при предоставлении государственных и муниципальных услуг в 8 муниципальных образованиях.

Объем проверенных средств составил 42,6 млн. рублей.

Установлен 41 факт нарушений при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления. Нарушения связаны с нарушением сроков направления заявок на доведение объемов средств областного бюджета и предоставления отчетов о расходовании средств субвенции.

В 2021 году в 66 сельских поселениях Палатой осуществлены проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования субвенций, предоставленных из областного бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Установлено 263 факта нарушений, допущенных при расходовании указанных средств, на общую сумму 0,8 млн. рублей.

Так, в 38 сельских поселениях выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда сотрудников муниципальных органов, всего 147 фактов на сумму 0,2 млн. рублей, в том числе повлекшие неэффективное использование бюджетных средств. Удельный вес таких нарушений в общем объеме составляет 55,9 процента.

В отдельных муниципальных образованиях не в полной мере обеспечивалось соблюдение бюджетного процесса. Установлено 66 фактов нарушений, допущенных в ходе формирования местных бюджетов муниципальных образований Аксайского, Белокалитвинского, Волгодонского, Дубовского, Кагальницкого, Константиновского, Красносулинского, Мясниковского, Неклиновского, Песчанокоспского, Целинского, Цимлянского, Шолоховского районов, в том числе нарушения при выполнении муниципальных задач и функций, несоблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.

В 20 сельских поселениях выявлены отдельные нарушения бюджетного учета, всего 45 фактов на сумму 0,2 млн. рублей.

По выявленным фактам нарушений приняты меры по их устранению.

В течение 2021 года в муниципальных образованиях Палатой проверялось использование межбюджетных трансфертов, направляемых на социальную защиту и социальную поддержку населения. Фактов использования бюджетных средств не по целевому назначению не установлено.

Общая сумма нарушений, выявленных в 2021 году по указанным направлениям расходов в муниципальных образованиях, составила около 902 млн. рублей. Среди системных нарушений: нарушения порядка и условий оплаты труда; нарушения при выполнении муниципальных задач и функций; нарушения условий реализации договоров (контрактов); нарушения порядка применения бюджетной классификации; нарушения при ведении бухгалтерского учета. По выявленным фактам нарушений приняты меры по их устранению.

Следует отметить, что в отчетном периоде Палатой были использованы возможности такой формы организации финансового контроля, как параллельное контрольное мероприятие.

Так, с целью комплексной оценки формирования и исполнения бюджета города Таганрога, его сбалансированности, долговой устойчивости, соблюдения бюджетного законодательства и условий предоставления межбюджетных трансфертов, обеспечения первоочередных расходов Палатой в 2021 году было проведено параллельное контрольное мероприятие с Контрольно-счетной палатой г. Таганрога.

Проверкой были охвачены бюджетные средства за 2020 год по доходам – 8 291,0 млн. рублей, по расходам – 8 473,8 млн. рублей, за 2021 год по доходам – 9 204,8 млн. рублей, по расходам – 9 292,3 млн. рублей. Оценка долговой устойчивости муниципального образования проведена за период с 2012 по 2021 год.

Результаты комплексной оценки муниципального образования позволили выявить системные проблемы.

Палатой отмечено, что многолетнее формирование бюджета города с дефицитом, привлечение кредитов коммерческих банков на его покрытие, выдача муниципальной гарантии привели за 9 лет (с 2012 по 2021 год) к росту муниципального долга в 5,5 раза. В 2021 году его размер достиг 2,0 млрд. рублей. Уровень долговой нагрузки на бюджет составил 70,5 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета города.

Как показала проверка, администрацией города не в полной мере использованы имеющиеся резервы увеличения доходов бюджета, улучшения финансового состояния муниципальных унитарных предприятий, обеспечения эффективности использования переданного им муниципального имущества.

По заключению Палаты при сохранении динамики формирования бюджета города с дефицитом и наращивания муниципального долга существуют риски его перехода в 2023 году в категорию муниципальных образований с низкой долговой устойчивостью.

Палатой указано, что формирование бюджета города на 2020 год и на 2021 год осуществлялось без обеспечения в первоочередном порядке расходов на заработную плату, коммунальные услуги, налоги, продукты питания, медикаменты, что создавало риски недостижения целевых показателей средней зарплаты, установленных Указами Президента Российской Федерации.

Палатой отмечена недостаточность мер администрации города по использованию потенциальных резервов увеличения доходов бюджета, улучшению финансового состояния муниципальных унитарных предприятий, обеспечению эффективности использования переданного им муниципального имущества.

Как показала проверка, не были приняты достаточные меры по осуществлению полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот в объеме выделенных бюджетных средств, в связи с чем не обеспечены жильем: в 2019 году – 60 детей-сирот, в 2020 году – 68 детей-сирот, в 2021 году – 87 детей-сирот. По состоянию на 1 января 2022 года освоено лишь 15,2 % предусмотренных на 2021 год ассигнований.

Палатой выявлено завышение стоимости выполненных работ из-за несоответствия установленного оборудования проектно-сметной документации на 5 объектах строительства, капремонта и благоустройства на общую сумму 2,7 млн. рублей.

Установлены нарушения при формировании и финансовом обеспечении муниципальных заданий школам на 2020 год на общую сумму 8,5 млн. рублей, на 2021 год – на сумму 3,2 млн. рублей.

По результатам параллельного контрольного мероприятия Палатой и Контрольно-счетной палатой г. Таганрога были направлены представления с предложениями по повышению долговой устойчивости, принятию мер по финансовому оздоровлению бюджета города, направленных на повышение доходов и использование имеющихся резервов; обеспечению в приоритетном

порядке первоочередных расходов в объеме необходимой потребности; оптимизации расходов местного бюджета и недопущению образования просроченной кредиторской задолженности и др.

Проведена серия рабочих совещаний с главой администрации города, руководителями отраслевых органов администрации города по вопросам выявленных нарушений и основным направлениям работы по их устранению.

Реализация материалов проверки, устранение нарушений, оптимизация расходов местного бюджета, вовлечение всех возможных резервов находились на постоянном контроле и сопровождении Палаты, что позволило учесть результаты проверки на этапе формирования бюджета на 2022–2024 годы, определения направлений бюджетной политики города.

Об итогах контрольного мероприятия проинформированы Губернатор Ростовской области, Законодательное Собрание Ростовской области и министерство финансов Ростовской области.

Результаты контрольного мероприятия учтены при принятии кадровых решений в отношении главы администрации города и начальника финансового управления.

С учетом предложений Палаты Губернатором Ростовской области принято решение о предоставлении г. Таганрогу из областного бюджета дотаций в сумме 116,7 млн. рублей на решение вопросов по обеспечению потребности в первоочередных расходах 2021 года в полном объеме и повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в рамках реализации Указов Президента Российской Федерации.

В целях оценки эффективности и результативности мер, принятых муниципальным образованием «Город Таганрог» по устранению выявленных нарушений и недостатков, Палатой и Контрольно-счетной палатой г. Таганрога в 2022 году будет продолжена совместная работа.

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 47 муниципальных образований области.

В соответствии с Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» проверки осуществлялись на основе стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проверка годового отчета об исполнении местного

бюджета», утвержденного коллегией Палаты. Согласно стандарту целью проведения таких проверок является выражение мнения о достоверности годовой отчетности бюджета муниципального образования, 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 Российской Федерации порядку составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

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

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

Так, нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу в части неотражения, неполного отражения (в том числе с нарушением порядка их отражения в разрезе кодов бюджетной классификации), расхождения и несоответствия отдельных реквизитов и показателей, несоставление или предоставление форм бюджетной отчетности в утратившей юридическую силу редакции были установлены Палатой в ходе проверок Заветинского района, Верхнеподпольненского сельского поселения Аксайского района, Краснозоринского сельского поселения Боковского района, Мещеряковского сельского поселения Верхнедонского района, Дубенцовского сельского поселения Волгодонского района, Гуреевского, Комиссаровского, Малолученского, Присальского и Романовского сельских поселений Дубовского района, Шебалинского сельского поселения Заветинского района, Кировского и Савоськинского сельских поселений Зимовниковского района, Индустриального сельского поселения Кашарского района, Табунщиковского сельского поселения Красносулинского района, Авиловского сельского поселения Константиновского района, Кочетовского сельского поселения Семикаракорского района, Митякинском сельском

поселении Тарасовского района, Пухляковского сельского поселения Усть-Донецкого района, Донского, Зубрилинского и Сетраковского сельских поселений Чертковского района, Дубровского и Терновского сельских поселений Шолоховского района.

Кроме того, проверками бюджетной отчетности Дубровского и Терновского сельских поселений Шолоховского района Палатой было выявлено неотражение начисленной дебиторской задолженности по доходам от предоставления межбюджетных трансфертов планового периода. Также проверками в данных поселениях Палатой было установлено, что при наличии просроченной дебиторской задолженности не были заполнены разделы соответствующих форм, в том числе отсутствовала информация о причинах ее увеличения. Проверкой Кировского сельского поселения Зимовниковского района, Донского, Зубрилинского и Сетраковского сельских поселений Чертковского района было установлено нарушение порядка оформления бюджетной отчетности в связи с отсутствием сведений о просроченной дебиторской задолженности.

Проверками Вербовологовского сельского поселения Дубовского района, Заветинского района и Шебалинского сельского поселения Заветинского района установлено, что ряд форм, не имеющих числового значения, был составлен и включен в состав годовой бюджетной отчетности муниципальных образований. Проверками Заветинского района, Шебалинского сельского поселения Заветинского района и Индустриального сельского поселения Кашарского района было установлено включение в состав пояснительных записок информации при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности.

Нарушения в части наличия в составе бюджетной отчетности отдельных форм, не предусмотренных для финансового органа, были выявлены Палатой при проведении проверок Индустриального сельского поселения Кашарского района, Дубровского и Терновского сельских поселений Шолоховского района.

Проверкой в Кочетовском сельском поселении Семикаракорского района было установлено, что в справках по консолидируемым расчетам неверно указаны номера (коды) организаций (ИНН контрагентов по отражаемому расчетам). В формах бюджетной отчетности Дубровского сельского поселения Шолоховского района было выявлено неверное указание кода территории субъекта.

Палатой было отмечено, что Мещеряковским сельским поселением Верхнедонского района годовая бюджетная отчетность была представлена

проверке не в полном объеме – отсутствовали сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете, об основных положениях учетной политики и остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств. В годовую бюджетную отчетность Табунщиковского сельского поселения Красносулинского района не была включена форма, входящая в состав пояснительной записки.

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

Так, нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (в ходе исполнения бюджетов) в части несоответствия 1 кода доходов, наименований 3 кодов классификации доходов и 2 кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов в приложениях к отчету об исполнении бюджета поселения за 2020 год были установлены Палатой в Авиловском сельском поселении Константиновского района.

Аналогичное нарушение было установлено Палатой в Кочетовском сельском поселении Семикаракорского района – в приложении к отчету об исполнении бюджета поселения выявлено несоответствие 2 кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, а также в Пухляковском сельском поселении Усть-Донецкого района – в приложении к отчету об исполнении бюджета поселения выявлено несоответствие 4 кодов доходов бюджетов.

Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, нарушения порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в связи с неверным отражением результата исполнения бюджета в текстовой части муниципальных правовых актов были выявлены Палатой в ходе проверки Верхнеподпольненского сельского поселения Аксайского района. Кроме того, проверкой Заветинского района Палатой было установлено, что в составе приложений к отчету об исполнении бюджета района за 2020 год не были утверждены 2 показателя, а также выявлено несоответствие отдельных показателей по источникам финансирования дефицита бюджета района в части их завышения.

Также Палатой в ходе проверок Апаринского и Пухляковского сельских поселений Усть-Донецкого района были установлены нарушения при выполнении (невыполнение) муниципальных задач и функций органами

местного самоуправления в части некачественной подготовки проекта муниципального правового акта.

Кроме того, в ходе проверки Индустриального сельского поселения Кашарского района и Митякинского сельского поселения Тарасовского района Палатой были установлены расхождения отдельных показателей годового отчета об исполнении бюджета форме бюджетной отчетности по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в части занижения утвержденных бюджетных назначений. Проверкой Пухляковского сельского поселения Усть-Донецкого района было установлено ошибочное отражение показателя по кодам классификации доходов бюджетов и отсутствие показателя по коду разделов и подразделов классификации расходов бюджета в приложениях к решению собрания депутатов поселения.

Проверкой в Кочетовском сельском поселении Семикаракорского района Палатой было установлено занижение показателей по подгруппе доходов в приложении к решению собрания депутатов поселения в сравнении с аналогичными показателями, указанными в форме бюджетной отчетности, а также несоответствие наименования кода доходов в приложении к указанному решению.

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

Так, нарушения при выполнении (невыполнение) муниципальных задач и функций органами местного самоуправления были установлены Палатой в ходе проверок в Индустриальном сельском поселении Кашарского района и Авиловском сельском поселении Константиновского района: в нарушение пункта 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и положений о бюджетном процессе в поселении внешние проверки отчетности главных распорядителей – администраций сельских поселений не проводились.

Кроме того, Палатой было отмечено, что условия отдельных статей положений о бюджетном процессе Астаховского сельского поселения Каменского района, Комиссаровского и Табунщиковского сельских поселений Красносулинского района, Донского, Зубрилинского и Сетраковского сельских поселений Чертковского района не соответствовали требованиям пункта 2 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации в части осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета контрольно-счетным органом

муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, с соблюдением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и с учетом особенностей, установленных федеральными законами.

В целом нарушения и недостатки при осуществлении проверок были установлены Палатой в 28 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.

На основании выявленных Палатой нарушений и несоответствий двум сотрудникам администрации Дубровского сельского поселения Шолоховского района, сотруднику Терновского сельского поселения Шолоховского района и главному бухгалтеру администрации Заветинского района были объявлены замечания, внесено 7 изменений в решения Собраний депутатов сельских поселений об утверждении отчетов об исполнении бюджетов.

Главе администрации Заветинского района было направлено представление Палаты с предложением устранить выявленные нарушения и недостатки в полном объеме; подготовить и направить в Собрание депутатов района проект решения о внесении изменений в решение Заветинского районного Собрания депутатов «Об отчете об исполнении бюджета Заветинского района за 2020 год» в части приведения в соответствие состава приложений к Положению о бюджетном процессе района и показателей, отраженных в приложении к решению с показателями бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2020 год; обеспечить комплекс мероприятий по созданию условий по недопущению нарушений и недостатков в дальнейшем, соблюдению порядка составления отчетности об исполнении бюджета и укреплению бюджетной дисциплины; рассмотреть вопрос об ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

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

2.3. Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств

В отчетном году Палатой было проведено 12 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 использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств». Согласно стандарту предметом контрольного мероприятия является деятельность главных распорядителей средств областного бюджета:

по распределению и использованию бюджетных средств;

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

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

Объем проверенных средств составил 91 309,6 млн. рублей.

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

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

В ходе проведенных контрольных мероприятий было установлено, что всеми проверенными главными распорядителями средств областного бюджета обеспечивалось целевое использование средств.

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

Палатой проводился анализ (оценка) хода реализации региональных проектов, относящихся к компетенции министерств и ведомств, оценивалось соблюдение условий, предусмотренных заключенными соглашениями о реализации региональных проектов и о предоставлении субсидий из федерального бюджета. Анализ показал, 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 национальных проектов в части региональной составляющей анализировались в рамках соответствующего мониторинга. Его результаты, в частности, были использованы при организации и проведении проверок использования бюджетных средств главными распорядителями средств областного бюджета. Информация о проведенном мониторинге отражена в соответствующем разделе отчета в качестве экспертно-аналитического мероприятия.

Проверкой министерства финансов Ростовской области нарушений не установлено.

По результатам проверок 10 главных распорядителей средств областного бюджета Палатой были выявлены отдельные факты нарушений действующего федерального и областного законодательства.

Так, при проведении проверок минсельхозпрода области, минприроды Ростовской области и минэкономразвития области Палатой было выявлено 8 фактов нарушений в ходе формирования бюджетов на общую сумму 24,9 млн. рублей в части нарушения порядков применения бюджетной классификации Российской Федерации, планирования бюджетных

ассигнований и методики, устанавливаемой финансовым органом, принятия решений о разработке государственных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности.

Более 400 фактов нарушений в ходе исполнения бюджетов в части нарушений порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, порядка и условий оплаты труда, несоблюдения принципа эффективности, нарушений при выполнении или невыполнении государственных (муниципальных) задач и функций и др. были установлены Палатой в ходе проверок 8 главных распорядителей областного бюджета.

Так, проверкой минздрава РО было установлено 134 факта нарушений порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании министерством ассигнований на централизованную закупку медицинского и иного оборудования для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Нарушения порядка и условий оплаты труда на общую сумму 1,7 млн. рублей выявлялись Палатой в ходе проверок министерства строительства РО, минэкономразвития области, минсельхозпрода области, комитета по управлению архивным делом Ростовской области и Ростовоблгостехнадзора.

Проверками министерства ЖКХ области, министерства строительства РО, минэкономразвития области, минсельхозпрода области, минздрава РО, минприроды Ростовской области, комитета по управлению архивным делом Ростовской области и Ростовоблгостехнадзора были установлены нарушения при выполнении или невыполнении государственных задач и функций в общей сумме 115,2 млн. рублей.

Также Палатой было установлено использование средств областного бюджета министерством ЖКХ области, министерством строительства РО, минсельхозпродом области и минздравом РО в общей сумме 125,2 млн. рублей с несоблюдением принципа эффективности.

Завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, в сумме 0,06 млн. рублей было выявлено Палатой в министерстве ЖКХ области.

Кроме того, проверкой в этом же министерстве Палатой были установлены сверхнормативные и неподтвержденные обязательства и расходы в объеме 0,03 млн. рублей.

Проверкой минэкономразвития области было выявлено 15 фактов нарушений при предоставлении субсидий некоммерческим организациям

в части невключения в договоры отдельных условий, предусмотренных бюджетным законодательством.

В минприроды Ростовской области Палатой был установлен ряд нарушений и недостатков при осуществлении министерством функций и полномочий учредителя и главного распорядителя бюджетных средств в отношении подведомственных государственных учреждений: выявлено несовершенство локального акта министерства, регламентирующего формирование государственного задания и финансового обеспечения его выполнения в части его несоответствия областному порядку, некачественная подготовка госзаданий подведомственных учреждений и соглашений о предоставлении субсидии и др. Министерством был не обеспечен надлежащий контроль за размещением государственных заданий и отчетов об их выполнении в сети Интернет (www.bus.gov.ru); за своевременностью утверждения отчетов о результатах деятельности ГАУ РО «Лес» и др.

Более 950 фактов нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму 9,2 млн. рублей было установлено Палатой в ходе проверок 8 главных распорядителей областного бюджета (министерство строительства РО, минсельхозпрод области, минэкономразвития области, минприроды Ростовской области, Избирательная комиссия Ростовской области, комитет по управлению архивным делом Ростовской области, Ростовоблгостехнадзор и комитет по охране объектов культурного наследия области). Наибольший объем таких нарушений был выявлен Палатой при проведении проверки в комитете по охране объектов культурного наследия области в части нарушений требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, а также к регистрам бухгалтерского учета.

Около 200 фактов нарушений на общую сумму 37,9 млн. рублей при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц было установлено Палатой в ходе проверок 8 главных распорядителей средств областного бюджета (минприроды Ростовской области, министерство строительства РО, министерство ЖКХ области, минсельхозпрод области, минздрав РО, Избирательная комиссия Ростовской области, комитет по управлению архивным делом Ростовской области, Ростовоблгостехнадзор). Наибольший объем таких нарушений (84,1 %) был выявлен Палатой при проведении проверки в минприроды Ростовской области и большей частью был связан с нарушениями условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору), а также приемкой и оплатой поставленных товаров, выполненных

работ, оказанных услуг, не соответствующих условиям контрактов (договоров), и неприменения мер ответственности за нарушение условий заключенных контрактов.

Кроме того, проверками Палаты в минэкономразвития области и минприроды Ростовской области было выявлено более 100 фактов иных нарушений на общую сумму 41,8 млн. рублей, в том числе в ходе проверки некоммерческих организаций и при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По результатам проверок в соответствии со статьями 9 и 19 Областного закона «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» Палатой были внесены в проверяемые органы представления для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Палатой было предложено министерству строительства РО, министерству ЖКХ области, минздраву РО, минсельхозпроду области, минэкономразвития области, минприроды Ростовской области, Избирательной комиссии Ростовской области, Ростовоблгостехнадзору устранить выявленные нарушения и недостатки в полном объеме в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Также министерству строительства РО, министерству ЖКХ области, минсельхозпроду области, комитету по управлению архивным делом Ростовской области, Ростовоблгостехнадзору было предложено принять меры по соблюдению действующего законодательства, повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств, укреплению бюджетной дисциплины, недопущению нарушений в дальнейшем при выполнении государственных задач и функций, усилению контроля за использованием бюджетных средств и обеспечить их эффективное и результативное использование.

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

Так, минэкономразвития области было предложено усилить кассовую и бюджетную дисциплину при расходовании средств областного бюджета, обеспечить соблюдение требований бюджетного законодательства и иных нормативных актов при предоставлении субсидий и осуществлении функций и полномочий учредителя ГАУ РО «Региональный информационно-аналитический центр», АНО «Агентство инноваций», АНО «Агентство по туризму» и АНО «Центр поддержки экспорта», а также рассмотреть вопрос о внесении изменений в государственную программу Ростовской области

«Экономическое развитие и инновационная экономика» с учетом требований законодательства.

Министерству строительства РО было предложено обеспечить контроль за соблюдением условий контрактов, заключенных для государственных нужд.

Минздраву РО предлагалось принять меры, определенные действующим законодательством, постановлением Правительства Ростовской области от 22 октября 2020 года № 113 «О Порядке предоставления субсидии акционерному обществу «Санаторий Вешенский», а также Соглашением между министерством и АО «Санаторий Вешенский», по устранению нарушений, допущенных при предоставлении указанному акционерному обществу субсидии на возмещение недополученного дохода; обеспечить соблюдение утвержденного порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения государственного задания; обеспечить соблюдение требований нормативных правовых актов, регламентирующих порядок, условия и цели предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, обеспечить эффективность и результативность использования средств областного бюджета; усилить контроль за реализацией мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения», региональных проектов; активизировать работу по координации деятельности органов местного самоуправления муниципальных образований в части: завершения устранения нарушений, допущенных при использовании бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий в сфере здравоохранения по предотвращению распространения коронавирусной инфекции, а также организации деятельности фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов в соответствии с нормативными правовыми и иными актами с целью обеспечения оптимальной доступности для населения первичной медико-санитарной помощи.

Минприроды Ростовской области было предложено провести работу по подготовке внесения изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», сводную бюджетную роспись, в бюджетную роспись и бюджетную смету министерства в части перераспределения средств на предоставление субсидии ГБУ РО «Дирекция» на выполнение учреждением работ по охране лесов от пожаров, защите, воспроизводству лесов, направленных на достижение целей подпрограммы «Развитие лесного хозяйства Ростовской области» с подраздела «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» на подраздел «Лесное хозяйство», а также работу по внесению

изменений в государственную программу Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» в части включения в состав участников подпрограммы «Развитие лесного хозяйства Ростовской области» ГБУ РО «Дирекция»; привести в соответствие Регламент работы по взаимодействию министерства и подведомственных государственных учреждений Ростовской области при формировании и выполнении государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) Положению о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ростовской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 18 сентября 2015 года № 582; обеспечить соответствие региональному перечню услуг и работ приказов министерства от 27 декабря 2019 года № ПР-278, от 11 декабря 2020 года № ПР-278, обеспечить соблюдение законодательства при осуществлении функций и полномочий учредителя в отношении 9 подведомственных государственных учреждений при утверждении государственных заданий на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, а также принятых нормативных правовых актов и локальных актов в данной сфере; обеспечить заключение соглашений о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в соответствии с государственными заданиями, Регламентом министерства и Положением; обеспечить надлежащий контроль за выполнением государственных заданий в части полноты представления и своевременности размещения подведомственными учреждениями отчетности об их выполнении, за своевременностью утверждения отчетов о результатах деятельности подведомственных учреждений, за соблюдением условий реализации заключенных государственных контрактов; принять меры по взысканию неустойки (пени) за ненадлежащее исполнение контрактов; обеспечить соблюдение требований к оформлению первичных документов, принимаемых к бухгалтерскому учету, при приемке и выдаче материальных ценностей.

Избирательной комиссии Ростовской области предлагалось не допускать нарушений условий исполнения контрактов и гражданско-правовых договоров, обеспечить надлежащий контроль в отношении первичных учетных документов перед принятием их к учету.

Комитету по управлению архивным делом Ростовской области было предложено не допускать нарушения требований при осуществлении

государственных закупок товаров, работ и услуг. Кроме того, в рамках полномочий главного распорядителя средств областного бюджета в связи с размещением государственным казенным учреждением Ростовской области «Центр хранения архивных документов в городе Шахты Ростовской области» социально значимых документов в помещении, имеющем ряд дефектов и недостатков, и с целью обеспечения сохранности документов предлагалось продолжить работу с отраслевыми структурами по выработке решений по сохранению эксплуатационной надежности здания.

Палатой по итогам проведенных проверок были направлены предложения министерству строительства РО, министерству ЖКХ области, минэкономразвития области, минздраву РО, минсельхозпроду области, минприроды Ростовской области, Избирательной комиссии Ростовской области, Ростовоблгостехнадзору рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

При реализации представлений Палаты по результатам проведенных проверок главными распорядителями средств областного бюджета приняты меры по устранению выявленных нарушений, в том числе перечислены средства в доходы областного бюджета в размере 0,06 млн. рублей, приведены в соответствие с действующим законодательством документы по расходованию бюджетных средств на сумму 68,5 млн. рублей. Приняты другие меры на общую сумму 3 210,7 млн. рублей, в том числе направлены иски, претензии в общем объеме 10,3 млн. рублей. Приняты необходимые локальные нормативные правовые акты. За допущенные нарушения должностные лица привлечены к 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 36 главных распорядителей средств областного бюджета.

Анализ результатов внешних проверок показал, что бюджетная отчетность соответствует требованиям бюджетного законодательства, показатели консолидированной бюджетной отчетности главных

распорядителей средств областного бюджета подтверждаются данными бюджетной отчетности получателей бюджетных средств.

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

Установленные нарушения в целом не повлияли на годовую бюджетную отчетность главных распорядителей средств областного бюджета и на показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2020 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам и касались в основном соблюдения требований нормативных правовых актов о заполнении и оформлении отдельных форм бюджетной отчетности.

Замечания Палаты были учтены. Результаты внешних проверок бюджетной отчетности были использованы при подготовке заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за 2020 год, которое представлено Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области в установленный срок.

В соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации Палатой проведена проверка отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2020 год.

Проверкой было установлено, что показатели отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2020 год соответствуют показателям других форм, входящих в состав бюджетной отчетности фонда, а также показателям отчета об исполнении областного бюджета за 2020 год.

При подготовке заключения были учтены результаты ежеквартального мониторинга, проводимого Палатой в соответствии с планом работы на основании представляемых дирекцией ТФОМС документов об исполнении бюджета ТФОМС.

Заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2020 год, подготовленное по

результатам проверки, было направлено в Законодательное Собрание Ростовской области.

2.5. Тематические проверки

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

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

В отчетном периоде Палатой проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности деятельности по обеспечению функционирования территорий опережающего социально-экономического развития в моногородах Ростовской области, а также использования средств, направленных на развитие моногородов и промышленных зон Ростовской области» (аудитор – Калашникова Н.А.).

Аудит проведен на основе критериев и показателей, характеризующих эффективность деятельности министерства экономического развития Ростовской области, администраций трех муниципальных образований: «Гуково», «Донецк», «Зверево» в этой сфере. В целях оценки законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на развитие моногородов и промышленных зон Ростовской области, осуществлен анализ и обобщение результатов контрольных мероприятий, проведенных ранее Палатой и другими органами, осуществляющими функции государственного контроля, в отношении муниципальных образований Ростовской области, получивших статус территорий опережающего социально-экономического развития.

Для независимой профессиональной оценки проблематики и совершенствования деятельности по обеспечению функционирования территорий опережающего социально-экономического развития, как одного из инструментов развития моногородов Ростовской области, Палатой были привлечены члены научного и экспертного сообщества – представители ЮФУ, РГЭУ (РИНХ), РАНХиГС, ТПП Ростовской области, НП «Агентство инвестиционного развития Ростовской области», Ростовского областного отделения Общероссийской Общественной организации малого и среднего предпринимательства «Опора России» и его региональные отделения, автономной некоммерческой микрокредитной компании содействия малому

предпринимательству «Деловой Двор» (г. Гуково), члены Общественной Палаты Ростовской области.

Проведенный аудит показал, что расходы областного бюджета, направляемые на развитие моногородов Ростовской области, осуществлялись в рамках одиннадцати государственных программ Ростовской области и за проверяемый период составили 6 487,6 млн. рублей. Больше всего средств областного бюджета было направлено в г. Донецк – 3 193,5 млн. рублей, или 49,2 % совокупных расходов бюджета, в том числе на создание объектов инженерной инфраструктуры, включая индустриальную площадку № 2 г. Донецка – 1 409,0 млн. рублей. На 2021 год для г. Гуково, г. Донецк и г. Зверево был существенно снижен уровень софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления.

На момент проведения аудита в трех ТОСЭР действовал 21 резидент, которым осуществлены капитальные вложения в объеме 343,8 млн. рублей, и создано 1232 единицы новых рабочих мест.

Общий объем полученных резидентами ТОСЭР льгот по налогам и страховым взносам за проверяемый период составил 178,7 млн. рублей. С момента образования ТОСЭР сумма полученных льгот не превысила сумму налогов, подлежащих уплате резидентами, и объема инвестиций нарастающим итогом, осуществленных резидентами в форме капитальных вложений.

Объемы финансовой поддержки без учета налоговых льгот, предоставленные восьми резидентам ТОСЭР, составили 38,9 млн. рублей, из них 37,6 млн. рублей (96,7 %) – поддержка, оказанная резидентам на возвратной основе (займы, поручительства, средства по договорам финансовой аренды (лизинга)).

Проведенный аудит показал, что создание ТОСЭР не привело к положительным трендам отдельных показателей экономического развития трех моногородов.

Так, сохраняется тенденция снижения частных инвестиций с 2018 года к 2020 году по моногородам Ростовской области. Доля инвестиций в основной капитал резидентов ТОСЭР в общем объеме инвестиций в основной капитал по полному кругу организаций остается очень низкой: максимальное значение было достигнуто по г. Гуково – 5,6 % в 2018 году.

С 2018 по 2020 год наблюдается снижение среднесписочной численности работников по всем трем моногородам: в городе Гуково –

на 0,6 тыс. человек (6,7 %), в городе Донецке – на 0,4 тыс. человек (6,4 %), в городе Зверево – на 0,2 тыс. человек (3,1 %).

Палатой были отмечены риски недостижения значений показателей эффективности, установленных в соглашениях о создании ТОСЭР на территории муниципальных образований г. Гуково, г. Донецк и г. Зверево, заключенных между Ростовской областью, моногородами и министерством экономического развития Российской Федерации, по состоянию на 1 октября 2021 года.

В их числе показатели: количество резидентов ТОСЭР, количество рабочих мест, созданных резидентами, объем капитальных вложений, осуществленных резидентами, объем инвестиций, осуществленных резидентами, и объем выручки от продажи товаров, работ, услуг, полученной резидентами. Недостижения указанных показателей колеблются от максимального 95,4 % по показателю «Объем капитальных вложений, осуществленных резидентами ТОСЭР» до минимального 38,2 % по показателю «Количество резидентов ТОСЭР» по результатам оценки реализации инвестиционных проектов действующими резидентами.

Аудит показал, что с момента начала функционирования ТОСЭР утратили статус резидентов ТОСЭР 9 инвесторов, или 30,0 % от общего количества инвесторов, получивших статус «Резидентов ТОСЭР». Приняты решения о снижении значений показателей «Объем инвестиций, осуществленных резидентами ТОСЭР» и «Количество рабочих мест, созданных резидентами ТОСЭР» по соглашениям в отношении семи резидентов.

Палатой совместно с экспертным сообществом подтверждена проблематика, отмеченная в Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года, по развитию моногородов в части факторов, сдерживающих развитие ТОСЭР – это наличие ограниченных инфраструктурных возможностей, короткий срок действия льгот по уплате страховых взносов, высокие тарифы на коммунальные услуги, недостаток квалифицированных кадров. Кроме того, отсутствуют стратегические документы по развитию моногородов.

Всего в ходе контрольного мероприятия Палатой установлено 166 фактов нарушений законодательства, иных правовых актов. В основном нарушения связаны с несоблюдением Порядка заключения соглашений об осуществлении деятельности на территориях опережающего социально-экономического развития, предоставлением отчетности о функционировании ТОСЭР, а также недостаточным контролем за соблюдением условий

договоров аренды земельных участков, предоставленных резидентам (сумма задолженности составила 6,6 млн. рублей).

По итогам аудита Палатой направлены представления в минэкономразвития области и главам администраций 3 муниципальных образований («Город Гуково», «Город Донецк», «Город Зверево») с предложениями осуществить комплекс мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. Исполнение представлений на текущий момент находится на контроле Палаты.

По результатам проведенного аудита, обобщения рекомендаций представителей экспертного и бизнес-сообщества в целях совершенствования нормативно-правовой базы и повышения эффективности деятельности по обеспечению функционирования территорий опережающего социально-экономического развития в моногородах Ростовской области Палатой внесены предложения министерству экономического развития Ростовской области совместно с администрациями моногородов и во взаимодействии с исполнительными органами власти Ростовской области разработать «дорожную карту» по снижению рисков неисполнения условий соглашений о создании ТОСЭР на территории муниципальных образований г. Гуково, г. Донецк и г. Зверево, заключенных Ростовской областью и моногородами с министерством экономического развития Российской Федерации, с включением таких мероприятий, как:

актуализация документов стратегического планирования, разрабатываемых на региональном уровне для комплексного развития ТОСЭР моногородов, предусматривающих синхронизацию бюджетирования процессов снижения инфраструктурных ограничений с применением преференциальных режимов для резидентов ТОСЭР (в частности, по обеспечению Восточной индустриальной площадки ТОСЭР «Гуково» (Гуковский индустриальный парк), как наиболее перспективной для локализации новых гринфилд-проектов, всеми видами инженерной инфраструктуры);

разработка комплекса показателей результативности, характеризующих экологический, инфраструктурный и социальный эффект деятельности территорий опережающего социально-экономического развития Ростовской области и цифровой платформы для мониторинга данных показателей;

внесение изменений в соответствующие нормативно-правовые акты в части создания условий для предоставления субсидии на компенсацию расходов ресурсоснабжающим организациям при строительстве,

реконструкции объектов инженерной инфраструктуры в ТОСЭР, а также субсидирование тарифов на водоснабжение в ТОСЭР до уровня среднеобластных значений;

активизация работы по формированию перечня гринфилд-площадок и браунфилд-площадок с описанием имеющейся инфраструктуры в отношении каждой ТОСЭР моногородов и обеспечение его размещения в информационных ресурсах сети Интернет с регулярным обновлением.

Кроме того, Палатой было предложено рассмотреть возможность обращения в федеральные органы государственной власти по вопросам снятия ограничений для действующих резидентов на реализацию инвестиционных проектов по видам разрешенной экономической деятельности и установления краткого перечня ограничений по ОКВЭД, а также признания резидентами территорий опережающего социально-экономического развития не только юридических лиц, отвечающих установленным законом требованиям, но и индивидуальных предпринимателей.

Проверка остается на контроле Палаты.

Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения и водоподготовки в рамках реализации регионального проекта «Чистая вода (Ростовская область)» (аудитор – Галушкин И.В.) был проведен Палатой в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее – министерство, минЖКХ области), а также 7 муниципальных образованиях области (Азовском, Семикаракорском, Целинском районах, городах Гуково, Донецк, Каменск-Шахтинский и Новошахтинск).

В ходе контрольного мероприятия проверено использование бюджетных средств в сумме 2,3 млрд. рублей из 3,0 млрд. рублей, направленных в 2018–2021 годах на строительство, реконструкцию (модернизацию) 13 объектов питьевого водоснабжения и водоподготовки, или 77,7 процента.

Как показали проверки, в Ростовской области в целом создана и применяется нормативная правовая база, определяющая порядок реализации регионального проекта «Чистая вода (Ростовская область)», бюджетные расходы, учет операций в основном соответствовали действующему законодательству. Факты нецелевого использования бюджетных средств выявлены не были.

За время реализации регионального проекта строительством или реконструкцией завершены 9 объектов, еще 40 – планируется завершить в 2022–2024 годах.

Аудитом установлен ряд факторов, оказывающих негативное влияние на реализацию мероприятий государственной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 17 октября 2018 года № 650, региональной программы «Чистая вода», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 1 августа 2019 года № 552, а также регионального проекта «Чистая вода (Ростовская область)».

Так, в 2020 году не были достигнуты плановые значения по всем показателям регионального проекта «Доля населения Ростовской области, обеспеченного качественной питьевой водой из систем централизованного водоснабжения» и «Доля городского населения Ростовской области, обеспеченного качественной питьевой водой из систем централизованного водоснабжения».

Это обусловлено ненадлежащим отбором объектов питьевого водоснабжения и водоподготовки для регионального проекта «Чистая вода».

В ходе контрольного мероприятия было установлено, что реализация министерством и муниципальными образованиями регионального проекта осуществлялась с нарушениями требований федерального, областного законодательства, нормативных правовых актов, условий заключенных контрактов, в ряде случаев бюджетные средства расходовались неэффективно, имеют место риски безрезультативных расходов в дальнейшем.

Так, по итогам проверок выявлены факты частичного отсутствия работ, принятых и оплаченных муниципальными заказчиками. В ряде случаев ими, согласно представленным первичным учетным документам, принимались работы, соответствовавшие проектно-сметной документации. Однако фактически вместо этих работ на объекте выполнялись иные строительномонтажные работы, которые в актах приемки выполненных работ не значились, что привело к завышению объемов (стоимости) выполненных работ на общую сумму 21,9 млн. рублей.

Проверками в министерстве и в муниципальных образованиях установлены факты невыполнения заказчиками необходимых задач и функций в сфере земельных вопросов, имущественного комплекса в части своевременного оформления правоустанавливающих документов,

регистрации права собственности, которые носят длящийся и системный характер.

В 4 из 7 муниципальных образований, охваченных контрольным мероприятием, выявлено отсутствие контроля заказчиков за разработкой проектно-сметной документации и, как следствие, ее низкое качество, необходимость корректировки и дополнительные расходы бюджета на изменение ПСД, ее государственную экспертизу, выполнение дополнительных работ. Утверждение некачественной ПСД приводит в итоге к невысокому уровню исполнения плановых ассигнований, несвоевременному вводу в эксплуатацию объектов питьевого водоснабжения и водоподготовки, а в отдельных случаях и к остановке выполнения строительно-монтажных работ.

По итогам проведенного аудита Палатой в адрес министерства и администраций муниципальных образований, в которых проводилось контрольное мероприятие, были направлены представления с предложением:

провести работу по устранению выявленных нарушений в полном объеме в соответствии с требованиями действующего законодательства; обеспечить планирование расходов областного бюджета на реализацию регионального проекта, а также отбор объектов питьевого водоснабжения и водоподготовки с учетом минимизации рисков недостижения показателей, установленных для Ростовской области федеральным проектом «Чистая вода», региональным проектом, региональной и государственной программами;

организовать долгосрочное пообъектное и поэтапное планирование расходов, регламентированное контрольными точками, строго увязав этапы разработки проектно-сметной документации с учетом наличия источников водоснабжения, выполнения непосредственно строительно-монтажных работ, урегулирования вопросов, связанных с оформлением права собственности;

сформировать систему показателей (индикаторов) с возможностью ежегодной объективной оценки выполнения мероприятий регионального проекта, необходимой для принятия организационных и управленческих решений;

рассмотреть возможность включения в соглашения на предоставление муниципальным образованиям межбюджетных трансфертов промежуточных целевых показателей, характеризующих динамику реализации мероприятий регионального проекта «Чистая вода (Ростовская область)» в разрезе объектов, с учетом всех источников финансирования;

разработать систему мероприятий для исключения неэффективных и безрезультативных расходов, рисков отказа в регистрации права собственности в отношении объектов питьевого водоснабжения и водоподготовки, созданных за счет бюджетных средств, для своевременного их ввода в эксплуатацию, а также усилить контроль за эффективностью расходования средств, выделенных на проектирование, и принять меры по недопущению возникновения дополнительных расходов, связанных с необходимостью корректировки проектно-сметной документации;

обеспечить выполнение условия, предусмотренного соглашениями о реализации регионального проекта «Чистая вода» (Ростовская область)», заключенными с Минстроем России, в части включения регионального проекта «Чистая вода (Ростовская область)» в государственную программу Ростовской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» в виде отдельного структурного элемента;

организовать в рамках полномочий министерства работу по своевременной корректировке элементов нормативно-правовой базы, регуливающей реализацию регионального проекта «Чистая вода (Ростовская область)», обеспечив сопоставимость и соответствие между собой ее составляющих.

В рамках реализации представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области министерством и муниципальными образованиями проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, в ряде муниципальных образований на объектах питьевого водоснабжения и водоподготовки выполнены отсутствовавшие работы, сметная документация и первичная учетная документация приведены в соответствие с фактически выполненными работами, восстановлена кредиторская задолженность подрядной организации перед заказчиком в объеме выявленного завышения стоимости. Усилен контроль за планированием расходов, эффективным использованием бюджетных средств, приемкой строительно-монтажных работ, соблюдением условий контрактов, разработкой проектно-сметной документации. В отношении виновных должностных лиц вынесены решения о применении дисциплинарного взыскания.

МинЖКХ области инициирована работа по корректировке региональной и государственной программ, подготовке предложений по формированию механизма оценки эффективности произведенных расходов и степени достижения поставленных целей при реализации регионального проекта, по актуализации мероприятий, включенных в региональную

программу «Чистая вода», а также метода отбора мероприятий для реализации в рамках федерального проекта «Чистая вода». Усилен контроль за достижением показателей регионального проекта, а также за соблюдением бюджетной классификации Российской Федерации и требований к составлению форм первичной учетной документации.

Исполнение министерством и органами местного самоуправления мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков находится на контроле Палаты.

Информационные письма о результатах проведенного Палатой аудита были направлены Губернатору Ростовской области, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области.

Палатой в отчетном году проведен аудит эффективности использования средств областного бюджета, предусмотренных на переоснащение медицинским оборудованием региональных медицинских организаций, оказывающих помощь больным онкологическими заболеваниями, в рамках регионального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями (Ростовская область)» (далее – региональный проект) национального проекта «Здравоохранение» (аудитор – Костюченко М.Ф.).

Целью проведения аудита эффективности являлось определение результативности деятельности минздрава области и подведомственных ему государственных учреждений по выполнению целей и задач регионального проекта; экономности использования средств, направленных на переоснащение медоборудованием региональных медицинских организаций, оказывающих помощь больным онкологическими заболеваниями; результативности использования финансовых средств и приобретенного медоборудования.

Общий объем бюджетных средств, предусмотренных в рамках регионального проекта на переоснащение медоборудованием региональных медицинских организаций, оказывающих помощь больным онкологическими заболеваниями, на 2019–2024 годы составляет 3 612,4 млн. рублей.

Аудитом эффективности охвачен весь объем финансовых средств, направленных в 2019–2021 годах на реализацию указанного мероприятия, – 2 716,3 млн. рублей.

Проверены минздрав области и подведомственные ему 5 онкодиспансеров (Ростовской области, в г. Волгодонске, г. Новочеркасске, г. Таганроге и г. Шахты), ГБУ РО «Ростовская областная клиническая больница» и ГБУ РО «Областная детская клиническая больница».

Выводы и предложения по итогам аудита эффективности сформированы Палатой исходя из оценки выполнения критериев, согласованных минздравом области, с учетом мнения независимых специалистов, а также результатов работы проверенных объектов по устранению выявленных нарушений и недостатков, по повышению результативности и эффективности использования медоборудования.

По итогам аудита эффективности Палатой установлено, что бюджетные средства были направлены на реализацию поставленных региональным проектом целей и задач. Минздравом области и государственными учреждениями в целом была организована работа по закупке, установке и использованию медоборудования для оказания помощи больным онкологическими заболеваниями. В ГБУ РО «Ростовская областная клиническая больница» и ГБУ РО «Областная детская клиническая больница» нарушений не выявлено.

За 2019–2021 годы было закуплено 572 единицы современного медоборудования, которое позволило оказывать дополнительные виды высокотехнологичной медицинской помощи, улучшить качество диагностики новообразований на ранних стадиях заболевания, сократить общие сроки проведения исследований и постановки диагноза, повысить уровень радикальности операций и предотвращения рецидива и метастазирования злокачественной опухоли.

Достигнут социальный эффект от реализации мероприятий по переоснащению медицинских организаций. За три года реализации регионального проекта в Ростовской области одногодичная летальность снизилась на 8,5 %, выявление на ранних стадиях увеличилось на 4,6 %, пятилетняя выживаемость повысилась на 9,8 %.

В ходе аудита эффективности Палатой проведен анализ нормативных правовых и локальных актов, принятых в целях реализации регионального проекта, достижения стратегических целей, направленных на снижение смертности от новообразований, деятельности медицинских учреждений – участников реализации регионального проекта. Проанализирован перечень медоборудования, включенного в плановый перечень медоборудования, заявленный к закупке за счет средств федерального бюджета.

Палатой проверены традиционные вопросы – целевое и эффективное использование бюджетных средств, своевременность поставки медоборудования и его оплаты, наличие фактов простоев медоборудования и их причин.

Проведенный Палатой аудит эффективности показал наличие факторов, способствующих повышению эффективности проводимой работы

по оснащению медицинских организаций, с учетом закупки необходимого оборудования, которое отсутствует в настоящее время в учреждениях, строительства помещений для размещения данного оборудования, а также возможности создания единого специализированного медицинского учреждения путем объединения онкодиспансеров с включением муниципального уровня (врачи-онкологи) в структуру данного учреждения с целью обеспечения оптимальной организации равной доступности оказания медицинской помощи онкологическим больным с использованием приобретенного медоборудования.

В ходе аудита эффективности Палатой отмечено несоответствие государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения» Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года в связи с отсутствием в ней мероприятия по строительству лечебно-диагностического центра лучевой терапии в г. Ростове-на-Дону, предусмотренного Стратегией. Региональная программа «Борьба с онкологическими заболеваниями» не содержит весь перечень государственных учреждений, оказывающих медицинскую помощь онкологическим больным.

Как показал аудит эффективности, установленные федеральным проектом «Борьба с онкологическими заболеваниями» условия участия в переоснащении медоборудованием только государственных учреждений не позволили принять участие в данном мероприятии муниципальным медицинским учреждениям, также оказывающим помощь больным с онкологическими заболеваниями.

В ходе аудита эффективности установлено, что в соответствии с утвержденным Минздравом России перечнем в 2019–2021 годах было закуплено 259 единиц диагностического оборудования, 90 единиц реанимационного оборудования, 64 единицы лабораторного оборудования, 45 единиц оборудования для хирургических вмешательств и 114 единиц прочего оборудования.

Палатой отмечено, что предложенные Минздравом России возможности по закупке медоборудования не были использованы в полной мере.

Оценка состояния материально-технической базы учреждений минздравом области не проводилась.

Проведенный Палатой аудит показал, что в плановый перечень не были включены и не были закуплены 42 (из 115) наименования медицинских

изделий, в том числе для медицинской реабилитации больных с онкологическими заболеваниями, в связи с отсутствием в структуре государственных бюджетных учреждений соответствующих отделений, а также ПЭТ-КТ и линейные ускорители, которых нет ни в одном из государственных учреждений Ростовской области в связи с отсутствием специально построенных для этого оборудования помещений.

Некоторое медоборудование (система однофотонного эмиссионного компьютерного томографа, ангиографический аппарат) было приобретено в единичных экземплярах для отдельных медицинских организаций при отсутствии такого оборудования в других учреждениях.

Не учтена потребность в закупке медоборудования с целью выполнения предусмотренного Стратегией социально-экономического развития Ростовской области на период до 2030 года мероприятия по строительству лечебно-диагностического центра лучевой терапии в г. Ростове-на-Дону.

Палатой выявлены факты простоев от 1 до 502 дней 113 (из 572) единиц медоборудования стоимостью 907,2 млн. рублей по причине отсутствия специалистов, лицензий, несоблюдения сроков завершения капремонтов помещений для установки оборудования.

Имели место нарушения поставщиками сроков поставки медоборудования, сроков оплаты за его поставку минздравом и онкодиспансерами в г. Новочеркасске и г. Таганроге, нарушения срока проведения гарантийного ремонта.

По результатам аудита эффективности Палатой был сделан вывод о том, что 22 из 27 примененных критериев эффективности имеют оценку «соответствуют критерию», по 5 критериям отмечена оценка «не в полной мере соответствуют критерию». Оснований для оценки «не соответствует критерию» не установлено.

В ходе аудита Палатой были проведены совещания с минздравом области, руководителями медицинских организаций с целью оперативного принятия мер для решения выявленных проблемных вопросов.

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, возможному принятию мер по оптимизации структуры онкологической службы изложены в представлениях Палаты, направленных в адрес министра здравоохранения области и руководителей 5 онкодиспансеров.

Подготовлена информация о результатах аудита эффективности Губернатору Ростовской области и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области.

Проверка находится на контроле Палаты.

В ходе контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования субсидий, предоставленных социально ориентированным некоммерческим организациям на обеспечение затрат, связанных с оказанием социальных услуг гражданам, нуждающимся в социальном обслуживании на дому, в рамках подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» (аудитор – Кузьминов Ю.С.) Палатой оценивалась деятельность министерства труда и социального развития Ростовской области по развитию сектора негосударственных некоммерческих организаций в сфере оказания социальных услуг гражданам, нуждающимся в социальном обслуживании на дому, а также деятельность социально ориентированных некоммерческих организаций (НКО) – получателей субсидии областного бюджета на обеспечение затрат, связанных с оказанием вышеуказанных социальных услуг, за 2019–2020 годы и текущий период 2021 года.

По результатам исполнения поручений Губернатора Ростовской области и Правительства Ростовской области минтрудом области часть социальных услуг в форме социального обслуживания на дому в 28 муниципальных образованиях была передана некоммерческим организациям.

При проведении аудита Палатой было установлено, что сумма расходов социально ориентированных некоммерческих организаций, оказывающих социальные услуги на дому, за счет субсидии областного бюджета в проверяемом периоде составила 487,6 млн. рублей, в том числе: за 2019 год – 92,7 млн. рублей, за 2020 год – 153,5 млн. рублей, за 2021 год – 241,4 млн. рублей.

Численность получателей социальных услуг на дому предоставленных НКО за 2019 год составила 4 199 человек, за 2020 год – 6 544 человека, за 2021 год – 8 075 человек. Процент выполнения показателя результативности предоставления субсидии в 2019 году составил 106,8 %, в 2020 году – 109,6 %, в 2021 году – 116,5 %.

Проведенный Палатой сравнительный анализ затрат на одного получателя услуг в форме социального обслуживания на дому показал, что превышение затрат, установленных для муниципальных учреждений социального обслуживания (ЦСО), над затратами, установленными для НКО, в 2019 году дошло до 155,6 %, в 2020 году – до 168,8 %, в исследуемом периоде 2021 года – до 155,0 %.

Палатой было отмечено, что плановая экономия бюджетных средств от реализации в проверяемом периоде мероприятий по привлечению

негосударственных организаций к оказанию услуг в сфере социального обслуживания в 2019 году составила – 95,1 млн. рублей, в 2020 году – 103,8 млн. рублей, в 2021 году – 145,6 млн. рублей.

В ходе аудита Палатой был также проведен анализ Порядка предоставления субсидий, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 15 сентября 2017 года № 641, по результатам которого был выявлен ряд факторов, препятствующих качественному управлению программным мероприятием.

По итогам оценки достигнутых результатов деятельности НКО и системы отчетности Палатой было установлено отсутствие разработанной методики подсчета количества обслуженных граждан.

Также аудитом выявлено, что установленный формат отчетности НКО (ежеквартальный, одним значением по состоянию на отчетную дату) не коррелирует с системой плановых показателей (ежемесячной).

Кроме того, Палатой было отмечено, что отсутствие качественных показателей результативности предоставления субсидии не позволяет сделать комплексный вывод о достигнутом социальном эффекте развития негосударственного сектора в этой сфере.

Установлены были и другие нарушения и недостатки: при организации проведения конкурсного отбора получателей субсидии, а также при заключении договоров о предоставлении субсидии из областного бюджета и исполнении их условий.

С учетом результатов контрольного мероприятия в целях совершенствования управления государственным программным мероприятием и повышения эффективности использования бюджетных средств министерству труда и социального развития Ростовской области Палатой было направлено представление с указанием выявленных нарушений и недостатков, а также предложениями по их устранению.

В ходе аудита и в рамках реализации представления Палаты министерством проведены мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков, в результате которых государственная программа Ростовской области «Социальная поддержка граждан» дополнена показателем, позволяющим оценить деятельность НКО в сфере оказания социальных услуг; внесен ряд изменений в порядок предоставления субсидии, в том числе в соответствии с Областным законом Ростовской области от 3 сентября 2014 года № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» расширена категория получателей социальных услуг, установлены показатели, необходимые для оценки

достижения результатов предоставления субсидии; разработана и утверждена методика подсчета количества обслуженных граждан; в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 18 сентября 2020 года № 1492 скорректирован состав рабочей группы по рассмотрению заявок и осуществлению конкурсного отбора на предоставление субсидий. Кроме того, руководителям НКО направлены разъяснительные письма о возможности получения дополнительной финансовой поддержки и увеличения источников доходов, а также о присоединении возглавляемых ими организаций к действующему Ростовскому областному трехстороннему соглашению между Правительством Ростовской области, Союзом организаций профсоюзов «Федерация профсоюзов Ростовской области» и Союзом работодателей Ростовской области в целях улучшения условий труда социальных работников НКО в части предоставления им гарантий и льгот, аналогичных установленным статьей 27 Областного закона от 3 сентября 2014 года № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» для социальных работников организаций социального обслуживания Ростовской области и муниципальных организаций социального обслуживания.

Информация о результатах проверки была направлена Губернатору Ростовской области и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности расходования бюджетных средств в целях предоставления мер социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся под опекой (попечительством), проживающих на территории Ростовской области» в рамках подпрограммы «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан» государственной программы Ростовской области «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области») за 2019–2020 годы и текущий период 2021 года (аудитор – Кузьминов Ю.С.) были охвачены министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, министерство общего и профессионального образования Ростовской области, органы местного самоуправления городов Азов, Батайск, Новочеркасск, Ростов-на-Дону и Шахты, а также Азовского, Мартыновского, Матвеево-Курганского, Морозовского, Орловского и Целинского районов.

Кроме того, проверкой были учтены результаты камерального анализа деятельности всех муниципальных районов и городских округов Ростовской

области, результаты отдельных контрольных мероприятий по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Объем проверенных средств составил 1 955,9 млн. рублей.

Проверкой было установлено, что основные цели и задачи госпрограммы сформированы с учетом целей и приоритетов Стратегии социально-экономического развития Ростовской области до 2030 года. Ежегодно в областном бюджете предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме, необходимом для обеспечения предоставления жилых помещений детям-сиротам.

Палатой было отмечено, что в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличилась доля обеспечения детей-сирот жилыми помещениями при достижении ими 18 лет, положительная динамика наблюдалась и за 10 месяцев 2021 года. На 1 января 2021 года количество детей, включенных в список на обеспечение жилыми помещениями, по сравнению с данными на 1 января 2019 года уменьшилось на 36,1 процента.

Кроме того, проверка показала, что муниципальными образованиями учтены рекомендации министерства строительства РО о мерах по снижению рисков приобретения жилых помещений ненадлежащего качества в части приемки квартир муниципальной комиссией с участием представителей органов жилищного, строительного, санитарного, пожарного надзоров, организаций, эксплуатирующих инженерно-технические коммуникации, общественных организаций, а также детей-сирот или их представителей.

В то же время проверка выявила ряд факторов, снижающих эффективность и результативность использования бюджетных средств в деятельности органов местного самоуправления.

Так, Палатой установлено, что в 2019 и 2020 годах в связи с отсутствием заявок на участие в электронных аукционах на приобретение жилья детям-сиротам двадцатью муниципальными образованиями не было обеспечено приобретение 363 жилых помещений.

Палатой было установлено, что отдельными муниципальными образованиями приобретались жилые помещения без учета норм доступности социально необходимых учреждений, а также объектов транспортной инфраструктуры.

Проверка показала, что деятельность органов местного самоуправления по социальной адаптации и постинтернатному

сопровождению детей-сирот при рассмотрении сложных жизненных ситуаций в части наличия задолженности за жилищно-коммунальные услуги находится на низком уровне или не проводится, при этом по состоянию на 1 сентября 2021 года в 38 муниципальных образованиях области задолженность за жилищно-коммунальные услуги составила 60,8 млн. рублей, количество должников – 3 671 человек, или 48,8 % от общего количества детей-сирот, обеспеченных жилыми помещениями.

В ходе анкетирования детей-сирот, проведения визуального осмотра Палатой были установлены недостатки технического состояния жилых помещений, общедомового имущества, придомовой территории, а также выявлены факты отсутствия или неудовлетворительного состояния твердого покрытия подъездных дорог, тротуаров, придомового освещения, отсутствия площадок для сбора мусора, малых архитектурных форм, детских площадок и т.д.

Палатой было отмечено, что указанные проблемы возникли из-за недостаточно эффективной деятельности в ходе управления и реализации программных мероприятий муниципальными образованиями, а также вследствие недостаточного контроля министерства строительства РО.

По итогам проверки во исполнение представлений Палаты органами местного самоуправления была проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков. Утверждены планы мероприятий по предупреждению и недопущению нарушений, укреплению финансовой дисциплины, проводится работа по устранению недостатков технического состояния помещений, по передаче жилых помещений застройщиками, активизирована претензионно-исковая работа.

По результатам проверки к дисциплинарной ответственности привлечено 9 должностных лиц органов местного самоуправления, к административной ответственности привлечено 1 должностное лицо.

В период проведения контрольного мероприятия принят Областной закон «О внесении изменения в статью 15 Областного закона «О социальной поддержке детства в Ростовской области», внесены изменения в постановление Правительства Ростовской области от 25 июня 2012 года № 539 «Об обеспечении жилыми помещениями и расходовании субвенций на осуществление полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», предусматривающие возможность предоставления детям-сиротам жилых помещений на территории другого муниципального образования, а также изменена

Методика расчета стоимости одного квадратного метра общей площади жилого помещения.

Информация о результатах проверки была направлена Губернатору Ростовской области и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области.

Предложения Палаты о поручении министерству строительства РО усилить контроль и принять меры, обеспечивающие исполнение госпрограммы в части мероприятий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам в полном объеме, а также рекомендовать главам администраций муниципальных образований принять меры, обеспечивающие исполнение госпрограммы в части мероприятий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам в полном объеме, активизировать деятельность органов местного самоуправления по социальной адаптации и постинтернатному сопровождению детей-сирот при рассмотрении сложных жизненных ситуаций, предоставлять жилые помещения с учетом норм доступности социально необходимых учреждений, а также объектов транспортной инфраструктуры Губернатором Ростовской области были поддержаны, даны соответствующие поручения.

Кроме того, по результатам совещания «Об итогах работы министерства общего и профессионального образования Ростовской области за 2021 год и задачах на 2022 год», проведенного Губернатором Ростовской области, минобразованию Ростовской области были даны поручения с целью исключения рисков снижения эффективности мероприятий по обеспечению жильем детей-сирот, во взаимодействии с министерством строительства РО организовать проведение совещаний, обучающих семинаров с участием глав администраций городских округов и муниципальных районов области по вопросу повышения эффективности мероприятий по социальной адаптации и постинтернатному сопровождению детей-сирот, а также обеспечения сохранности и содержания в надлежащем техническом состоянии жилых помещений, переданных детям-сиротам по договорам найма специализированных жилых помещений.

В отчетном периоде Палатой в министерстве по физической культуре и спорту области проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предусмотренных на реализацию отдельных мероприятий регионального проекта «Спорт – норма жизни» национального проекта «Демография» и государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» за 2019, 2020 годы и текущий период 2021 года (аудитор – Костюченко М.Ф.).

В ходе контрольного мероприятия Палатой также проверены 5 находящихся в ведении министерства спорта государственных бюджетных учреждений: Ростовское областное училище (колледж) олимпийского резерва, Спортивные школы олимпийского резерва № 3, № 8 им. В.В. Понедельника, № 9 и № 19 им. Б. Кабаргина.

Проведен анализ представленных документов других 16 государственных учреждений и 16 муниципальных спортивных школ о расходовании субсидий на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд; на приобретение спортивного оборудования и инвентаря, мягкого инвентаря, экипировки и других основных средств.

Общий объем направленных на эти цели бюджетных средств за предшествующие три года составил 527,9 млн. рублей.

В рамках контрольного мероприятия охвачены проверкой направления расходования бюджетных средств, предоставленных из областного бюджета на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» и регионального проекта «Спорт – норма жизни» в виде субсидий на иные цели подведомственным министерству спорта организациям, а также иных межбюджетных трансфертов и субсидий бюджетам муниципальных образований на обеспечение уровня финансирования муниципальных организаций, осуществляющих спортивную подготовку, в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки.

Проверка показала, что министерством спорта, государственными и муниципальными учреждениями проведена работа по обеспечению реализации мероприятий регионального проекта «Спорт – норма жизни» государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» и выполнению заключенных соглашений на предоставление субсидий.

Осуществлена в полном объеме оплата за счет бюджетных средств по 920 договорам, заключенным государственными учреждениями, и 45 договорам, заключенным муниципальными учреждениями, на приобретение товарно-материальных ценностей.

Финансовые средства направлены на реализацию поставленных региональным проектом и государственной программой целей и задач.

Палатой отмечено, что учреждениями в 2019, 2020 и 2021 годах приобретены спортивное оборудование и инвентарь, экипировка, модульные

спортивные залы, автотранспортные средства и другие товарно-материальные ценности в количестве 37 406 единиц по базовым видам спорта. Это способствовало улучшению качества подготовки спортивного резерва для сборных команд Ростовской области и России, созданию условий для подготовки спортсменов области – кандидатов на участие в Играх XXXII летней Олимпиады и XVI Паралимпиады в 2021 году в Токио.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия были выявлены нарушения и недостатки. Так, факты несвоевременности расчетов с поставщиками за полученные товары, услуги допущены:

13 государственными бюджетными учреждениями: Спортивными школами олимпийского резерва № 5, № 6, № 11 им. Г. Шатворяна, № 13, № 15 им. В.И. Алексеева, № 22, № 25, № 29, № 35 им. братьев Самургашевых, Паралимпийской адаптивной спортивной школой № 27, Центром олимпийской подготовки № 1, Ростовской-на-Дону и Красносулинской школами-интернатами спортивного профиля – с превышением установленных сроков оплаты от 2 до 153 дней по 93 договорам на приобретение товарно-материальных ценностей (спортивное оборудование, байдарки, каноэ, весла, экипировка и др.) на сумму 17,9 млн. рублей;

10 муниципальными спортивными школами: № 1 и № 5 г. Шахты, № 1, № 2 и № 3 г. Таганрога, № 2 и № 5 г. Волгодонска, № 3 г. Новочеркаска, Сальского района и «Ника» Красносулинского района – с превышением установленных сроков оплаты от 2 до 38 дней по 21 договору на сумму 3,6 млн. рублей.

Отмечены нарушения учета основных средств в 3 учреждениях: Спортивных школах олимпийского резерва № 3, № 8 им. В.В. Понедельника и № 19 им. Б. Кабаргина (83 объекта балансовой стоимостью 21,2 млн. рублей).

Работа по устранению нарушений осуществлена в полном объеме в ходе проверки. В соответствии с предложениями Палаты учреждениями утверждены планы мероприятий, направленные на повышение оснащенности учреждений спортивным оборудованием и инвентарем, на повышение эффективности использования спортивных объектов и оборудования, на предоставление услуг населению в соответствии с федеральными стандартами по спортивной подготовке, на обеспечение достижения показателей регионального проекта и государственной программы.

Министерством спорта в целях усиления контроля утвержден Комплексный план мероприятий, направленный на устранение причин и условий допускаемых нарушений и недостатков, на повышение эффективности деятельности государственных и муниципальных учреждений и обеспечение достижения показателей регионального проекта «Спорт – норма жизни» и государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта».

По результатам проверки министерством спорта проведено совещание с руководителями подведомственных учреждений по принятию мер, направленных на недопущение в дальнейшем нарушений и недостатков, усиление контроля по всем направлениям их деятельности.

Запланировано обучение на курсах повышения квалификации и участие в онлайн-семинарах 6 сотрудников проверенных учреждений.

Информация о результатах проверки была направлена Губернатору Ростовской области и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области.

Проверка соблюдения порядка и условий предоставления субсидий объединениям участников долевого строительства на завершение строительства и ввод в эксплуатацию проблемных многоквартирных домов, а также на завершение строительства и ввод в эксплуатацию проблемных объектов с высокой степенью строительной готовности (65 процентов и более) в 2019–2020 годах (аудитор – Галушкин И.В.).

Контрольное мероприятие проводилось во взаимодействии с членами комитета Законодательного Собрания Ростовской области по строительству, жилищно-коммунальному хозяйству, энергетике, транспорту и связи – депутатами Сапрыкиным М.Ю. и Дегтяревым Е.Н.

В проверяемом периоде министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области предоставлялись субсидии 11 объединениям участников долевого строительства на завершение строительства и ввод в эксплуатацию 12 проблемных многоквартирных домов и объектов с высокой степенью строительной готовности в общем объеме 2 100,6 млн. рублей.

В результате проведенных в 2020 году мероприятий по завершению строительства проблемных объектов 8 домов были введены в эксплуатацию. Это позволило передать гражданам 517 современных и качественных квартир общей площадью 47 742,46 м². В первой половине 2021 года были введены в эксплуатацию еще 2 дома общей площадью 12 891 м², передано гражданам 311 квартир.

Проведенная Палатой проверка показала, что осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствовали действующему законодательству.

В то же время в ходе контрольного мероприятия были выявлены отдельные нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области.

Так, на объектах строительства Палатой было выявлено завышение стоимости выполненных работ в общей сумме 9,5 млн. рублей.

Анализ нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность по предоставлению и использованию средств областного бюджета, выявил ряд недостатков. В их числе: отсутствие требований о предоставлении получателем субсидии первичных учетных документов, подтверждающих объемы и виды выполненных работ; требований об обязательном наличии положительного заключения государственной экспертизы проектной документации, о повторном прохождении экспертизы в случае корректировки объемов и видов подрядных работ, о предоставлении копий договоров, на основании которых осуществлялось привлечение денежных средств, а также документов, подтверждающих факт полной либо частичной оплаты.

Кроме того, не был определен алгоритм действий в отношении недвижимого имущества, подлежащего передаче гражданам и организациям после ввода в эксплуатацию проблемного объекта, в случае неполной оплаты такого имущества.

Также было отмечено, что при выборе подрядной организации не предусмотрены требования к ее материально-техническому, финансовому состоянию. А существующая практика полного авансирования выполнения работ создает условия для возникновения рисков неэффективного, неэкономного использования средств.

Проверка показала, что при принятии выполненных работ, подлежащих оплате за счет субсидий, применялись формы первичных учетных документов, не соответствующие ни унифицированным формам, ни учетной политике получателей субсидий.

Кроме того, в соглашениях о предоставлении субсидий не был указан срок ввода в эксплуатацию многоквартирных домов, не установлен срок передачи в государственную собственность Ростовской области объектов недвижимого имущества, не подлежащих передаче гражданам и организациям, после ввода в эксплуатацию многоквартирных домов.

Палата выявила и другие нарушения и недостатки.

В рамках реализации представлений Палаты министерством приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, внесены изменения в проектную документацию, предоставлены заключения экспертизы о проверке определения сметной стоимости.

В учетной политике жилищно-строительных кооперативов утверждены формы акта сдачи-приемки выполненных работ. Министерством заключены дополнительные соглашения к соглашениям о предоставлении субсидии, предусматривающие срок достижения результата предоставления субсидии (ввода многоквартирного дома в эксплуатацию), а также условие предоставления субсидии – передачу в государственную собственность Ростовской области нереализованных помещений в течение 1 года с момента ввода многоквартирного дома в эксплуатацию.

Внесены изменения в постановление Правительства Ростовской области от 17 октября 2018 года № 642 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области», предусматривающие целевые показатели реализации мероприятия «Поддержка пострадавших участников долевого строительства».

Приказом министерства утверждено положение об осуществлении внутреннего финансового аудита, учтены основные предложения Палаты по совершенствованию нормативно-правовой базы в сфере предоставления субсидий объединениям участников долевого строительства на завершение строительства и ввод в эксплуатацию проблемных многоквартирных домов, а также на завершение строительства и ввод в эксплуатацию проблемных объектов с высокой степенью строительной готовности (65 процентов и более).

Об итогах контрольного мероприятия проинформированы Губернатор Ростовской области и Председатель Законодательного Собрания Ростовской области.

Учитывая полноту принятых мер, проверка снята с контроля Палаты.

В ходе контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета, направленных на реализацию мероприятий государственной программы Ростовской области «Информационное общество», в том числе региональных проектов, входящих в состав национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» в 2019–2020 годах и текущем периоде 2021 года (аудитор – Калашникова Н.А.), Палатой были проверены министерство цифрового развития, информационных технологий и связи

Ростовской области – ответственный исполнитель государственной программы и подведомственное ему государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Региональный центр информационных систем» (ГБУ РО «РЦИС»), министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области и подведомственное ему казенное предприятие Ростовской области «Информационная база «ЖКХ», министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области и подведомственное ему государственное автономное учреждение Ростовской области «Региональный научно-исследовательский и проектный институт градостроительства» (ГАУ РО «РНИИПИ градостроительства»), а также департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области.

Проверка показала, что расходы областного бюджета на реализацию госпрограммы составили в 2019 году – 697,3 млн. рублей, или 97,8 % плана, в 2020 году – 659,1 млн. рублей, или 98,8 % плана, за 9 месяцев 2021 года – 451,2 млн. рублей, или 61,4 % плана. Расходы на реализацию 3 региональных проектов («Цифровое государственное управление», Информационная инфраструктура», «Информационная безопасность») в 2020 году составили 240,8 млн. рублей, или 96,5 % плана, за 9 месяцев 2021 года – 166,7 млн. рублей, или 62,8 % плана.

Палатой было установлено, что в 2019 и 2020 годах реализован комплекс запланированных мероприятий госпрограммы. Из предусмотренных на 2019 год 18 показателей и на 2020 год 22 показателей выполнены соответственно 17 и 19. Не был достигнут показатель «Доля домашних хозяйств, имеющих широкополосной доступ к сети Интернет, в общем числе домашних хозяйств» (в 2019 году – 72,7 % при плане 83,3 %, в 2020 году – 78,1 % при плане 86 %) и показатель «Доля библиотечного фонда, переведенного в электронную форму» (в 2020 году – 57 % при плане 64 %).

Как показала проверка, расходование бюджетных средств на реализацию мероприятий госпрограммы осуществлялось в целом в соответствии с действующим законодательством. Нецелевого использования средств областного бюджета выявлено не было. Вместе с тем по результатам контрольного мероприятия был установлен ряд нарушений и недостатков.

Так, Палатой были установлены нарушения и недостатки при выполнении государственных задач и функций 4 главными распорядителями средств областного бюджета (115 фактов на общую сумму 0,5 млн. рублей): выявлено отсутствие в течение 5 месяцев порядка взаимодействия ответственного исполнителя, соисполнителя и участников госпрограммы

(мининформсвязи области); несвоевременное направление паспортов мероприятий, отчетов, информации о ходе реализации госпрограммы, сведений о заключенных контрактах в мининформсвязи области, а также их некачественная подготовка (департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области, министерство ЖКХ области, министерство строительства РО) и др.

Широкий спектр нарушений был выявлен Палатой в ходе проверки министерства ЖКХ области, допущенных при предоставлении субсидий казенному предприятию Ростовской области «Информационная база ЖКХ»: несоответствие соглашения о предоставлении субсидии на 2019 год закону об областном бюджете, сводной бюджетной росписи, бюджетной росписи и типовому соглашению; неустановление окончательного срока перечисления субсидии; неприведение в соответствие с федеральным законодательством положения о порядке предоставления субсидий в части установления результатов предоставления субсидии, требований к отчетности, принятие решения о предоставлении субсидии без документального подтверждения соответствия получателя установленным требованиям, неустановление форм отчетности, отсутствие в соглашениях обязательных положений, несоблюдение условий соглашений о предоставлении субсидий на 2019 и 2020 годы в связи с непроведением оценки достижения показателей результативности и др. Установлено необеспечение внесения баз данных ЖКХ и их программного обеспечения в Реестр государственных информационных систем Ростовской области.

Проверкой мининформсвязи области было выявлено несоблюдение порядка определения нормативных затрат при расчете финансового обеспечения выполнения госзадания ГБУ РО «РЦИС» по работе «Обеспечение требований информационной безопасности», а также неравномерное финансовое обеспечение учреждения.

Нарушения и недостатки при осуществлении государственных закупок были выявлены Палатой у всех проверенных объектов (19 фактов на общую сумму 11,9 млн. рублей). Это невключение в госконтракты обязательных условий, внесение изменений с нарушением установленных требований и др. Также Палатой были установлены нарушения условий заключенных контрактов (284 факта на общую сумму 9,9 млн. рублей) в части сроков приемки оборудования, сроков оплаты и возврата обеспечения, отчетной документации исполнителя и др.

Нарушения порядка и условий оплаты труда на общую сумму 0,8 млн. рублей были установлены проверкой в ГБУ РО «РЦИС». Нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности выявлялись у 4 проверенных

главных распорядителей средств областного бюджета (44 факта на 22,9 млн. рублей). Установлены были и иные нарушения.

По результатам проверки во исполнение представлений Палаты руководителям проверенных объектов приняты оперативные меры: утверждены планы мероприятий по устранению нарушений и недостатков, проведены совещания с сотрудниками о недопущении нарушений, прекращены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и выплаты заработной платы, приняты к учету нематериальные активы, внесены изменения в госпрограмму, действующие локальные акты, приняты новые распорядительные документы, активизирована претензионно-исковая работа, на ответственного сотрудника ГБУ РО «РЦИС» наложено дисциплинарное взыскание, приняты и иные меры.

По результатам проверки Палатой было направлено информационное письмо в адрес Губернатора Ростовской области с предложением поручить мининформсвязи области усилить контроль по обеспечению соблюдения участниками госпрограммы положений Порядка взаимодействия ответственного исполнителя, соисполнителя, участников государственной программы Ростовской области «Информационное общество» в части своевременного представления достоверной информации, а также по обеспечению внесения создаваемых информационно-аналитических систем в Реестр государственных информационных систем Ростовской области; ограничиться мерами, принятыми по результатам проверки проверяемыми объектами.

Также информационное письмо с изложением результатов контрольного мероприятия было направлено Председателю Законодательного Собрания Ростовской области.

Проверка остается на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений.

Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета в рамках подпрограммы «Совершенствование мер демографической политики в области социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» и направленных на финансирование мероприятий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, за 2019–2020 годы и текущий период 2021 года (аудитор – Кузьминов Ю.С.), проведена в министерстве труда и социального развития Ростовской области, органах местного самоуправления, в том числе в сфере социальной защиты населения и управления образованием, муниципальных общеобразовательных

учреждениях (выборочно), муниципальных учреждениях бухгалтерского обслуживания образовательных учреждений системы образования городов Батайск, Волгодонск, Гуково, Донецк, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск и Шахты, а также Азовского, Верхнедонского, Егорлыкского, Каменского, Матвеево-Курганского, Морозовского, Октябрьского, Орловского, Семикаракорского и Тацинского районов.

Кроме того, вопросы организации и обеспечения отдыха и оздоровления детей рассматривались Палатой в рамках проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения в муниципальных образованиях Новошахтинска и Таганрога, Аксайского, Белокалитвинского, Дубовского, Зерноградского, Красносулинского, Константиновского, Мясниковского, Неклиновского, Обливского, Пролетарского, Сальского, Тарасовского, Цимлянского, Чертковского и Шолоховского районов.

Проверка показала, что объем бюджетных средств, использованных на реализацию мероприятий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей в рамках подпрограммы за 2019 год составил 1 005,6 млн. рублей, или 99,86 % к плановым назначениям, за 2020 год – 735,6 млн. рублей, или 98,82 % к плану, и за 2021 год – 1 097,4 млн. рублей, или 99,93 % к плану.

Палатой было установлено, что по итогам 2019 и 2020 годов целевые показатели реализации подпрограммы в целом выполнены, в минтруде области и 34 муниципальных образованиях (городских округах и муниципальных районах) соблюдались требования действующего законодательства при реализации подпрограммы в части проводимых мероприятий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, средства, направленные на финансирование мероприятий подпрограммы, были израсходованы в соответствии с поставленными целями и задачами.

Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия были установлены отдельные нарушения и недостатки.

Так, Палатой было установлено, что при выполнении государственных задач и функций минтрудом области в Порядке предоставления и распределения субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время в расчете планируемого размера выделяемой муниципальному образованию субсидии не были учтены отдельные показатели, обеспечивающие прозрачность данного расчета.

Также Палатой было отмечено, что целевой показатель программы «Доля оздоровленных детей от численности детей школьного возраста, проживающих в Ростовской области» не в полной мере учитывает требования постановления Правительства Ростовской области от 10 января 2018 года № 1 и приказа министерства экономического развития Ростовской области от 10 января 2018 года № 3.

Нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления выявлялись проверками муниципальных образований области.

Палатой были выявлены нарушения органами образования соглашений, заключенных с минтруда области, в связи с несвоевременным предоставлением в министерство заявок на перечисление субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время.

Кроме того, Палатой были выявлены нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, нарушения порядка предоставления субвенций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, нарушения условий реализации контрактов (договоров) и др.

По результатам проведенных проверок в министерство и администрации муниципальных образований были направлены представления Палаты для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Во исполнение представлений минтрудом области утвержден план мероприятий по устранению и недопущению нарушений при планировании средств, направляемых на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей, в соответствии с которым в настоящее время проводится работа по уточнению методики расчета планируемого размера выделяемой муниципальному образованию субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время для дальнейшего внесения изменений в постановление Правительства Ростовской области от 17 октября 2018 года № 643, а также по корректировке целевого показателя программы «Доля оздоровленных детей от численности детей школьного возраста, проживающих в Ростовской области».

По итогам выявленных Палатой нарушений и недопущению их в дальнейшей работе министерством в целях укрепления финансовой дисциплины подготовлены и направлены обзорные и методические письма в адрес министерства общего и профессионального образования Ростовской области и органов местного самоуправления муниципальных образований области.

Администрациями муниципальных образований приняты меры по устранению и прекращению выявленных Палатой нарушений в полном объеме.

По результатам проверки на должностных лиц составлено 6 протоколов об административном правонарушении. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 31 должностное лицо.

Информация о результатах проверки была направлена Губернатору Ростовской области и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области.

Палатой завершена проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, целевого и эффективного использования государственного имущества Ростовской области, вовлечения в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов (аудитор – Калашникова Н.А.)

В ходе контрольного мероприятия было проверено 15 объектов, в том числе: 5 органов исполнительной власти Ростовской области (министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций, министерство труда и социального развития, министерство общего и профессионального образования, департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений, управление ветеринарии), 10 учреждений и 1 унитарное предприятие Ростовской области, подведомственные им.

В пользовании проверенных объектов находятся 2 872 объекта недвижимости, или 30 % от общего количества объектов недвижимости, переданных в оперативное управление и хозяйственное ведение.

Проверка показала, что в Ростовской области в целом создана и функционирует нормативная правовая база, определяющая порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области.

Вместе с тем проведенный Палатой анализ нормативных правовых актов выявил необходимость внесения изменений в отдельные документы в целях совершенствования процесса управления и распоряжения областной собственностью в части контроля и порядка предоставления сведений об имуществе подведомственными учреждениями.

В ходе контрольного мероприятия Палатой были выявлены нарушения, связанные в основном с некачественным исполнением функций учредителя

государственного учреждения в части распоряжения государственным имуществом, переданным в оперативное управление подведомственным учреждениям, и контроля за деятельностью подведомственных учреждений (49 фактов по 4 проверенным объектам); нарушением порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества (60 фактов по 4 проверенным объектам); несоблюдением правообладателями требований Положения об учете государственного имущества Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 2 августа 2012 года № 709 «Об утверждении Положения об учете государственного имущества Ростовской области» (128 фактов по 11 проверенным объектам), а также с нарушением требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета (277 фактов по 7 проверенным объектам).

Кроме того, Палатой были установлены факты неиспользования 538 объектов государственной собственности Ростовской области общей площадью 142 тыс. м²; 55 земельных участков общей площадью 218,7 га; 7 объектов движимого имущества и 12 сооружений.

При этом было отмечено, что в числе неиспользуемых объектов недвижимости 40 объектов общей площадью 14,6 тыс. м² расположены в Краснодарском и Ставропольском краях (минздрав – 11 объектов, минспорта – 24 объекта, минобразования – 2 объекта, минприроды – 3 объекта).

Проведенная проверка показала, что неиспользуемые объекты нуждаются в ремонте, часть объектов разрушена, нередко отсутствуют должным образом оформленные правоустанавливающие документы на земельные участки под объектами.

Палата обратила внимание на то, что в проверяемом периоде органами власти Ростовской области и подведомственными им организациями не были приняты достаточные меры в целях повышения эффективности распоряжения и использования государственного имущества, а также вовлечения в хозяйственный оборот.

По результатам проверок Палата выделила типичные проблемы вовлечения в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов недвижимости.

В их числе: отсутствие правоустанавливающих документов на земельные участки, оформленных должным образом; непринятие органами власти Ростовской области и подведомственными им организациями достаточных мер в целях эффективного использования и вовлечения

в хозяйственный оборот объектов недвижимости, неиспользуемых для осуществления уставной деятельности; отсутствие средств на изготовление технической документации объектов недвижимости, проектно-сметной документации на ремонт и реконструкцию объектов, проведение экспертиз технического состояния объектов; высокая стоимость работ по сносу и утилизации объектов, рекультивации земельных участков.

По итогам проверки Палатой было направлено 11 представлений и 11 писем руководителям проверенных объектов с предложениями принять меры по устранению выявленных нарушений в рамках установленных полномочий.

Внесены предложения рассмотреть возможность установления распорядительными актами отраслевых органов сроков предоставления подведомственными учреждениями документов для внесения изменений в утвержденные перечни особо ценного движимого имущества, внести изменения в Порядок осуществления контроля за деятельностью бюджетных, казенных, бюджетных и автономных учреждений Ростовской области, утвержденный постановлением Правительства Ростовской области от 11 мая 2021 года № 348, в части дополнения государственного имущества, закрепленного за государственными учреждениями, земельными участками, предоставленными учреждениям.

Кроме того, Палатой было предложено органам исполнительной власти активизировать взаимодействие с министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области по организации на постоянной основе работы по вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемого имущества, в том числе путем изъятия его из оперативного управления или хозяйственного ведения подведомственных организаций в казну Ростовской области для применения в последующем норм законодательства о приватизации в целях вовлечения этих объектов в хозяйственный оборот.

В ходе реализации мероприятий по устранению выявленных нарушений руководителями проверенных объектов на отчетную дату принято 33 локальных правовых акта по вопросам управления и распоряжения государственным имуществом Ростовской области. Меры дисциплинарной ответственности применены к 12 специалистам и 4 руководителям государственных учреждений.

Продолжается работа по устранению нарушений. Реализация представлений находится на контроле Палаты.

В рамках контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств

областного бюджета, направленных образовательным учреждениям, подведомственным министерству культуры, в рамках реализации подпрограммы «Развитие культуры» государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» за 2019, 2020 годы и текущий период 2021 года (аудитор – Костюченко М.Ф.) были проверены министерство культуры Ростовской области и 3 государственных бюджетных образовательных учреждения: ГБПОУ РО «Ростовский колледж искусств», ГБПОУ РО «Ростовское художественное училище имени М.Б. Грекова», ГБПОУ РО «Шахтинский музыкальный колледж».

Также охвачены контрольным мероприятием остальные образовательные учреждения, подведомственные министерству культуры; учтены результаты анализа реализации государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», мониторинга хода реализации региональных проектов в сфере культуры; мониторинга хода реализации мероприятий, определенных майскими Указами Президента Российской Федерации, информация, полученная от министерств и ведомств, в ведении которых находятся образовательные учреждения в других сферах деятельности.

В целом контрольным мероприятием охвачены все бюджетные средства, направленные из областного бюджета на развитие образования в сфере культуры, общий объем которых на 2019–2021 годы составил 1 128,4 млн. рублей, исполнение за 2019 год – 98,7 %, за 2020 год – 99,9 %, на 01.10.2021 – 71,2 %.

Основное направление расходов областного бюджета в этой сфере – финансовое обеспечение выполнения государственного задания шести государственных образовательных учреждений (90,2 % от общего объема их финансирования).

Результаты контрольного мероприятия свидетельствуют о сохранении в деятельности министерства культуры динамики повышения бюджетной дисциплины, качества управления финансами.

Палатой было установлено, что министерством культуры области проводилась системная работа по сохранению и укреплению сети государственных образовательных учреждений, что позволяло обеспечивать предоставление образования 1,8 тыс. студентам, а также осуществлять ежегодно профессиональную подготовку и выпуск около 400 студентов.

Реализация мероприятий регионального проекта «Культурная среда» и государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» по укреплению материально-технической базы государственных образовательных учреждений на сумму 35,5 млн. рублей позволила

укомплектовать и оснастить их новым оборудованием, повысить уровень и качество образовательного процесса. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

В основном в ходе проведения контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки, допущенные подведомственными учреждениями.

Так, Ростовским колледжем искусств за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по оказанию услуг среднего профессионального образования допущено планирование и осуществление расходов, не связанных с его выполнением, – на реализацию программ дополнительного предпрофессионального образования на сумму 10,1 млн. рублей.

Ростовским колледжем искусств и Ростовским художественным училищем имени М.Б. Грекова допущены нарушения установленного порядка осуществления денежных выплат, пособий и стипендий на общую сумму 0,143 млн. рублей.

Палатой отмечено, что Ростовским колледжем искусств и Шахтинским музыкальным колледжем не были приняты своевременные меры по эффективному использованию оборудования.

Выявлены нарушения при учете рабочего времени работников, выполняющих должностные обязанности по внутреннему совместительству за пределами основного рабочего времени, и другие нарушения.

В соответствии с предложениями Палаты, изложенными в письме министру культуры Ростовской области А.А. Дмитриевой и в представлениях государственным учреждениям, значения базовых нормативов и нормативных затрат утверждены с учетом необходимости оказания услуг по реализации дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств. Внесены изменения в Областной закон от 21 декабря 2020 года № 418-ЗС «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в части выделения на 2021 год расходов на финансовое обеспечение услуги по реализации дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств в сумме 7,1 млн. рублей.

Произведены доплаты денежных компенсаций, пособий и стипендий обучающимся в настоящее время студентам.

Приняты меры по обеспечению эффективного использования приобретенного оборудования и автобусов, учета рабочего времени работников.

В целях определения приоритетных перспектив и направлений развития образования в сфере культуры и искусств запланирована разработка

долгосрочной Концепции развития образования в сфере культуры и искусства.

С целью усиления контроля за деятельностью подведомственных учреждений министерством проведены проверки использования регионального имущества в Ростовском колледже искусств, Шахтинском музыкальном колледже и Таганрогском музыкальном колледже.

По результатам проверки к дисциплинарной ответственности привлечено 14 работников.

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению допущенных нарушений направлена первому заместителю Губернатора Ростовской области и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области.

Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, выделенных из областного бюджета в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма», на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования» (аудитор – Галушкин И.В.) была проведена Палатой в министерствах культуры, строительства и архитектуры Ростовской области, а также в 6 муниципальных образованиях области (Боковском, Володонском, Аксайском, Кагальницком районах, городах Каменск-Шахтинский и Ростов-на-Дону).

В проверяемом периоде в рамках мероприятий государственной программы создан Народный военно-исторический музейный комплекс Великой Отечественной войны «Самбекские высоты», завершено строительство 2 муниципальных домов культуры, проведен капитальный ремонт 10 областных и 44 муниципальных учреждений культуры, 2 муниципальных учреждений дополнительного образования, 68 памятников, обеспечена пожарная безопасность 23 и антитеррористическая безопасность 6 государственных учреждений культуры.

В ходе контрольного мероприятия проверено использование бюджетных средств в сумме 1,4 млрд. рублей, направленных в 2019–2021 годах на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования.

Реализация министерством культуры (ответственный исполнитель государственной программы) и министерством строительства (участник государственной программы) мероприятий госпрограммы в основном

осуществлялась с соблюдением требований действующего законодательства и областных нормативных правовых актов, факты нецелевого использования бюджетных средств не выявлены.

Вместе с тем в результате проверки Палатой были установлены отдельные недостатки и нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов Ростовской области.

Так, имели место нарушения Методики и Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области. Установлены нарушения отдельных положений соглашений о реализации регионального проекта «Культурная среда», о предоставлении субсидии из федерального бюджета, заключенных с министерством культуры Российской Федерации.

Выборочные проверки учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования, находящихся в государственной и муниципальной собственности, показали, что министерствами не обеспечен надлежащий контроль за реализацией мероприятий государственной программы в части основного мероприятия «Развитие материально-технической базы сферы культуры».

В результате контрольного мероприятия установлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 24,3 млн. рублей, в том числе: в семи учреждениях культуры, подведомственных министерству культуры на общую сумму 2,9 млн. рублей, в девяти муниципальных образованиях области, охваченных проверкой – 21,4 млн. рублей.

Имели место неэффективные расходы на общую сумму 64,0 млн. рублей, обусловленные введением в эксплуатацию объекта с нарушением установленного срока и расторжением контракта при наличии аванса, перечисленного подрядной организацией.

Установлены факты нарушения сроков оплаты принятых работ, установленных контрактами, неприменения мер ответственности (пени) за нарушение подрядными организациями сроков производства работ.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

В рамках реализации представлений Палаты министерствами культуры и строительства области, учреждениями культуры, органами местного самоуправления проводится работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Областными учреждениями культуры восстановлена кредиторская задолженность подрядных организаций перед заказчиками в объеме

выявленного завышения стоимости выполненных работ, сметная документация и первичная учетная документация приведены в соответствие с фактически выполненными работами.

Усилен контроль за планированием расходов, эффективным использованием бюджетных средств, приемкой строительно-монтажных работ, соблюдением условий контрактов, разработкой проектно-сметной документации.

Осуществляется работа по внесению изменений в областные нормативные правовые акты.

Информационные письма о результатах проведенного Палатой контрольного мероприятия были направлены Губернатору Ростовской области, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области.

Проверка остается на контроле Палаты.

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

В отчетном году в ходе комплексных, тематических проверок и экспертно-аналитической деятельности в 21 муниципальном образовании области и у 12 главных распорядителей средств областного бюджета Палатой анализировалась и оценивалась законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам.

В рамках 35 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палатой выявлено 1747 фактов различных нарушений и недостатков.

По-прежнему допускаются нарушения, связанные с несоблюдением государственными и муниципальными заказчиками процедурных требований в ходе организации и проведения торгов. Это нарушения, связанные с отсутствием экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, отсутствие отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге. Также отмечались такие нарушения, как несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками и др. Такие нарушения были выявлены в ходе проверки 2 муниципальных образований (Матвеево-Курганский район, Песчанокопский район) и 5 главных распорядителей средств областного бюджета.

Палатой было выявлено неправомерное изменение в контрактах условий, указанных в конкурсной документации, в том числе в части сроков исполнения контракта, а также нарушения при выборе способа определения

поставщика при проверке 5 муниципальных образований (г. Азов, Морозовский район, Семикаракорский район, Шолоховский район, Вешенское сельское поселение Шолоховского района) и 3 главных распорядителей средств областного бюджета.

Палатой выявлялись факты неиспользования мер обеспечения исполнения обязательств, а также неприменения мер ответственности к недобросовестным поставщикам (подрядчикам, исполнителям) по контрактам (договорам) в ходе проверок 10 муниципальных образований области (в том числе г. Новочеркасск, Волгодонской район, Красносулинский район, Пролетарское городское поселение Пролетарского района, Сальский район, Ольгинское сельское поселение Аксайского района, Боковское сельское поселение Боковского района, Верхнечирское сельское поселение Боковского района, Каргинское сельское поселение Боковского района, Краснокутское сельское поселение Боковского района) и 2 главных распорядителей средств областного бюджета, их подведомственных учреждений.

Также проверками Палаты были выявлены отдельные нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) при проверке 76 муниципальных образований области (в том числе гг. Азов, Батайск, Гуково, Донецк, Каменск-Шахтинский, Новошахтинск, Новочеркасск, Таганрог, Шахты, Азовский район, Аксайский район, Грушевское сельское поселение Аксайского района, Ольгинское сельское поселение Аксайского района, Белокалитвинский район, Белокалитвинское городское поселение Белокалитвинского района, Боковское сельское поселение Боковского района, Верхнечирское сельское поселение Боковского района, Грачевское сельское поселение Боковского района, Земцовское сельское поселение Боковского района, Каргинское сельское поселение Боковского района, Краснокутское сельское поселение Боковского района, Волгодонской район, Добровольское сельское поселение Волгодонского района, Дубенцовское сельское поселение Волгодонского района, Потаповское сельское поселение Волгодонского района, Прогрессовское сельское поселение Волгодонского района, Романовское сельское поселение Волгодонского района, Рябичевское сельское поселение Волгодонского района, Дубовский район, Андреевское сельское поселение Дубовского района, Дубовское сельское поселение Дубовского района, Семичанское сельское поселение Дубовского района, Зерноградский район, Большеталовское сельское поселение Зерноградского района, Манычское сельское поселение Зерноградского района, Мечетинское сельское поселение Зерноградского района, Кагальницкий район, Новобатайское сельское поселение Кагальницкого района, Константиновский

район, Авиловское сельское поселение Константиновского района, Гапкинское сельское поселение Константиновского района, Константиновское городское поселение Константиновского района, Николаевское сельское поселение Константиновского района, Красносулинский район, Владимировское сельское поселение Красносулинского района, Мартыновский район, Матвеево-Курганский район, Морозовский район, Неклиновский район, Самбековское сельское поселение Неклиновского района, Приморское сельское поселение Неклиновского района, Обливский район, Караичевское сельское поселение Обливского района, Солонецкое сельское поселение Обливского района, Орловский район, Песчанокопский район, Пролетарский район, Мокроельмутянское сельское поселение Пролетарского района, Огневское сельское поселение Пролетарского района, Пролетарское городское поселение Пролетарского района, Сальский район, Гигантовское сельское поселение Сальского района, Сальское городское поселение Сальского района, Семикаракорский район, Тарасовский район, Митякинское сельское поселение Тарасовского района, Тарасовское сельское поселение Тарасовского района, Тацинский район, Целинский район, Целинское сельское поселение Целинского района, Цимлянский район, Цимлянское городское поселение Цимлянского района, Маркинское сельское поселение Цимлянского района, Чертковский район, Чертковское сельское поселение Чертковского района, Шолоховский район, Вешенское сельское поселение Шолоховского района и 7 главных распорядителей средств областного бюджета и их подведомственных учреждений.

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

В рамках реализации направленных Палатой представлений ответственные исполнители были привлечены к дисциплинарной ответственности, контракты приведены в соответствие, произведены все необходимые оплаты.

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

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

В целях приведения областного законодательства в соответствие с Федеральным законом от 1 июля 2021 года № 255-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», которым усовершенствовано правовое регулирование деятельности региональных контрольно-счетных палат, Законодательным Собранием Ростовской области внесены изменения в Областной закон «О Контрольно-счетной палате Ростовской области». Изменения коснулись порядка формирования, принципов деятельности и полномочий Палаты.

Кроме того, Законодательным Собранием Ростовской области внесены изменения в структуру и штатную численность палаты в части создания управления муниципального контроля. Утвержденная штатная численность Палаты составила 87 человек.

Созданным управлением с учетом заключенных с представительными органами муниципальных образований соглашений о передаче Палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля будет обеспечиваться их реализация. Соглашения заключены со 129 муниципальными образованиями, из них 15 муниципальных районов, 2 городских округа и 112 городских и сельских поселений.

В отчетном году Палатой проводилась экспертиза проектов областных законов и постановлений Законодательного Собрания Ростовской области, влияющих на формирование и исполнение областного бюджета. Рассмотрено 103 проекта областных законов и 9 проектов постановлений Законодательного Собрания Ростовской области.

Подготовлены экспертные заключения на законопроекты «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2020 год», «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2020 год», «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и другие.

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

Палата также принимала участие в публичных слушаниях по проектам областных законов «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2020 год» и «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Палатой в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и постановлением Правительства Ростовской области от 10 января 2018 года № 1 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области» проведена финансово-экономическая экспертиза 168 проектов постановлений Правительства Ростовской области об утверждении государственной программы (проектов внесения изменений в государственную программу).

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 первое полугодие 2021 года они составили – 43,9 %, за 9 месяцев 2021 года – 66,5 % годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с изменениями. По данным месячной отчетности минфина области исполнение расходов в рамках государственных программ за 2021 год составило 96,1 %. Основными причинами неисполнения бюджетных ассигнований в полном объеме, как правило, являлись финансирование программных мероприятий по мере выполнения работ, оказания услуг исполнителями контрактов и договоров, перечисление субсидий по мере поступления заявок, а также несвоевременное предоставление документов на финансирование и нарушения графиков производства работ.

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 и в Законодательное Собрание Ростовской области.

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

в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации».

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

Информация направлялась Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области.

Также в рамках экспертно-аналитических мероприятий Палатой осуществлялись анализ хода исполнения областного бюджета, мониторинг исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области.

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

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 2021 году проводился мониторинг хода реализации региональных проектов в виде экспертно-аналитических мероприятий.

Учитывая переходящий характер данного мероприятия, по итогам 2021 года также планируется проанализировать достижение показателей региональных проектов и причины отклонения от установленных значений, провести оценку рисков реализации проектов на последующий период.

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

Для обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты в 2021 году применялись 22 стандарта внешнего государственного финансового контроля.

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

В 2021 году в связи с изданием Указа Президента Российской Федерации от 16 августа 2021 года № 478 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2021–2024 годы» внесены соответствующие изменения в «План мероприятий Палаты по противодействию коррупции на 2020–2022 годы».

Палатой было продолжено взаимодействие с правоохранительными органами и управлением по противодействию коррупции при Губернаторе 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. На заседании межведомственной рабочей группы по вопросам противодействия незаконным финансовым операциям в Южном федеральном округе председатель Палаты выступил на тему минимизации рисков при расходовании бюджетных средств, выделяемых на борьбу с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) и поддержку экономической и социальной сферы.

В 2021 году на заседании комиссии по инициативе председателя Палаты был рассмотрен вопрос «О мерах по выявлению и минимизации финансовых и коррупционных рисков в ходе контроля за расходованием бюджетных средств, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов государственной и муниципальной собственности».

Продолжена практика проведения начальником управления правового и кадрового обеспечения перед началом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий инструктажей с инспекторским составом по правилам антикоррупционного поведения. В отчетном периоде проведено 3 инструктажа.

Кроме того, представителем прокуратуры Ростовской области по приглашению Палаты проведено семинарское занятие, посвященное разъяснению составов преступлений и правонарушений в сфере закупок, а также ответственности за их совершение.

Также проведено занятие по практике применения Методических рекомендаций Минтруда России и новых форм СПО «Справки БК» для заполнения сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2020 год. Требования антикоррупционного законодательства соблюдались при проведении конкурсов на замещение вакантных должностей в Палате.

В 2021 году в Палате была принята Методика выявления и минимизации коррупционных рисков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Палаты.

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 принимал участие:

в заседаниях Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации;

в видеоконференции на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в презентации для сотрудников региональных контрольно-счетных органов, занимающихся вопросами незавершенного строительства, обновленной информационной панели «Мониторинг незавершенного строительства», организаторами которой выступили: Департамент аудита регионального развития и ЖКХ, Департамент международного и регионального сотрудничества, а также Департамент цифровой трансформации аппарата Счетной палаты Российской Федерации;

в экспертном семинаре Всемирного банка на тему «Цифровизация госуправления», проведенном со Счетной палатой Российской Федерации, организатором которого выступил Департамент международного и регионального сотрудничества аппарата Счетной палаты Российской Федерации в составе отдела сотрудничества с ИНТОСАИ и другими

международными организациями, а также отдела сотрудничества с контрольно-счетными органами;

в семинаре по темам: «Инструменты оптимизации процессов (Lean, начальный уровень)» и «Процессное управление (основные понятия)», организаторами трансляции видеосеминара выступили Департамент стратегического развития и Департамент международного и регионального сотрудничества аппарата Счетной палаты Российской Федерации;

во встрече, проведенной Счетной палатой Российской Федерации с региональными и муниципальными контрольно-счетными органами в связи с внесением изменений в Федеральный закон от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

в семинаре-совещании на тему «Актуальные вопросы деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», проведенном отделением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Сибирском федеральном округе в режиме видеоконференции на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации;

в совещании руководителей контрольно-счетных органов регионов России на тему «Обобщение опыта работы контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации в условиях пандемии COVID-19» под руководством председателя отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Северо-Кавказском федеральном округе, председателя Контрольно-счетной палаты Ставропольского края А.А. Колесникова, состоявшемся в г. Грозный;

в заседании «круглого стола» на тему «Актуальные вопросы практической деятельности в рамках внешнего муниципального финансового контроля», проведенном в г. Волгограде в формате видеоконференции на технической площадке портала Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Кроме того, Палата в формате видеоконференции приняла участие во встрече с заместителем Председателя Счетной палаты Российской Федерации Г.С. Изотовой, и в рабочих совещаниях с аудиторами Счетной палаты Российской Федерации.

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, подведены итоги работы отделений и комиссий Совета за 2021 год, а также определены основные направления совместной работы на предстоящий период.

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

тренинге для специалистов контрольно-счетных органов субъектов России по внедрению методологии цифровой зрелости;

семинаре для руководителей и сотрудников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему «СГА 104 «Аудит эффективности (новая редакция). Основные положения и новации»;

семинаре для сотрудников региональных и муниципальных контрольно-счетных органов на тему «Практика проведения мониторинга качества отчетов»;

семинаре для руководителей контрольно-счетных органов субъектов России и муниципальных образований по вопросам использования в Счетной палате Российской Федерации системы управления проектами Jira.

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 повышения квалификации сотрудников контрольно-счетных органов, по правовым вопросам и этике, а также в работе информационно-аналитической комиссии.

Так, в рамках работы комиссии Совета по правовым вопросам Палата принимала участие в следующих мероприятиях:

по анализу и обобщению практики правового регулирования участия контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации в формировании и реализации региональных проектов;

по вопросам проведения административного расследования по делам об административных правонарушениях и возможности истребования персональных данных лиц, привлекаемых к административной ответственности;

по вопросу исполнения требований прокурора о проведении ревизии контрольно-счетными органами;

по подготовке информации о нормативно-правовом регулировании понятий технической и строительной готовности объектов капитального строительства, объектов незавершенного строительства, методики ее расчета;

по анализу и обобщению судебной практики по вопросам организации и деятельности контрольно-счетных органов за 2018–2020 годы;

по методике формирования штатной численности контрольно-счетного органа;

по анализу и обобщению судебной практики по рассмотрению дел о взыскании с заказчиков и поставщиков (подрядчиков, исполнителей), а также их должностных лиц убытков (ущерба, вреда, неустойки) причиненных при исполнении контрактов.

В рамках работы комиссии Совета по вопросам методологии Палатой реализовывались мероприятия:

по подготовке предложений по совершенствованию Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля);

по актуальным проблемам методологического характера и подготовке предложений в части направлений разработки методических подходов по контролю приоритетных направлений развития публично-правовых образований (отраслевых вопросов);

по подготовке предложений для опросного листа в адрес контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации для сбора информации об осуществлении контроля в отношении государственных унитарных предприятий, акционерных обществ с государственным участием;

по подготовке предложений по разработке общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;

по подготовке предложений для формирования (актуализации) систематизированного Перечня примеров (фактов) неэффективного использования государственных (муниципальных) средств и имущества;

по подготовке предложений по вопросу терминологии внешнего государственного финансового контроля Российской Федерации;

по обобщению практики методологических подходов по осуществлению аудита в сфере закупок.

В рамках работы информационно-аналитической комиссии Совета Палата участвовала в мероприятиях по изучению основного функционала имеющихся региональных информационных систем, в целях определения «полезности» для контрольно-счетных органов, а также по подготовке

пособия по практике подключения контрольно-счетных органов к региональным информационным системам.

В рамках работы комиссии Совета по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне Палата принимала участие в мероприятиях по сбору и обобщению информации о создании, деятельности, штатной и фактической численности контрольно-счетных органов муниципальных образований, а также осуществляло оказание консультативной помощи контрольно-счетным органам муниципальных образований. Кроме того, Палатой реализовывались мероприятия по анализу и обобщению результатов мониторинга реализации национальных проектов на территориях муниципальных образований, проведенного контрольно-счетными органами муниципальных образований.

В рамках работы комиссии Совета по этике Палатой реализовывались мероприятия по мониторингу правового регулирования отношений, связанных с обеспечением доступа к информации о деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации (нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации, а также локальные акты КСО).

В рамках работы комиссии Совета по вопросам профессионального развития сотрудников контрольно-счетных органов Палата принимала участие:

в подготовке проекта Положения о конкурсе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации «Лучший контролер Российской Федерации»;

в подготовке информации об имеющейся практике исполнения полномочий в отношении аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (положительной и отрицательной), в том числе судебной практике для наполнения курсами образовательной платформы MOODLE на Портале КСО;

в подготовке информации по мероприятиям профессионального развития сотрудников, реализуемых в контрольно-счетном органе в 2020–2021 годах.

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

Отделением Совета в Южном федеральном округе, работу которого возглавляет председатель Палаты, был организован и проведен в формате видео-конференц-связи семинар-совещание руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в Южный федеральный округ, на тему «Особенности осуществления внешнего финансового контроля исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации в условиях изменений Бюджетного кодекса Российской Федерации, принятых в связи со сложившейся санитарно-эпидемиологической обстановкой». По итогам семинара были выработаны рекомендации контрольно-счетным органам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, направленные на совершенствование контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

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

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

Председатель Палаты, являясь членом Руководящего комитета ЕВРОРАИ, принял участие в заседании Руководящего комитета ЕВРОРАИ, объединяющей на сегодняшний день около 100 региональных контрольно-счетных органов Европы. Мероприятие проходило в режиме видео-конференц-связи с участием членов Руководящего комитета ЕВРОРАИ и их заместителей – представителей шести европейских государств. Руководящим комитетом обсуждались вопросы создания рабочей группы по изучению мер, принятых учреждениями-членами ЕВРОРАИ в условиях пандемии COVID-19, участия в целевой рабочей группе ЕВРОСАИ по аудиту муниципалитетов, иные организационные вопросы.

В режиме видео-конференц-связи Палата принимала участие в ряде международных семинаров, проведенных на базе Счетной палаты Российской Федерации, в их числе:

Российско-китайский семинар на тему «Цифровизация в сфере внешнего государственного аудита (контроля)», проводимый с участием Национального контрольно-ревизионного управления Китайской Народной Республики (НКРУ КНР) и Муниципального управления аудита Тяньцзиня;

международный семинар по обмену опытом с участием руководителей Национального контрольно-ревизионного управления Королевства Швеция

и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, включивший две секции: 1) «Аудит инноваций»; 2) «Аудит вопросов развития Арктического региона»;

международный семинар на тему «Опыт деятельности ВОА с судебными полномочиями», который проходил в формате видеоконференции с участием представителей высших органов аудита Бразилии, Испании, Италии, Португалии, России, Турции и Франции;

международный семинар по обмену опытом на тему «Аудит в сфере здравоохранения», проводимый в формате видеоконференции с участием представителей высших органов аудита Венгрии, Кипра, России, США, Финляндии и Франции;

международный семинар по обмену опытом с участием представителей Счетной палаты Венгерской Республики и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, где обсуждались актуальные вопросы противодействия коррупции и стратегического аудита;

многосторонний семинар по обмену опытом на тему «Аудит в социальной сфере в контексте COVID-19» с участием представителей высших органов аудита Азербайджана, Бразилии, Италии, ОАЭ, Перу, Польши, России, а также контрольно-счетных органов регионов Бразилии и России;

международный семинар по обмену опытом на тему «COVID-19: поддержка бизнеса и промышленности, развитие цифровизации и инноваций» с участием представителей высших органов аудита Индии, Китая, Словении и Бахрейна;

многосторонний семинар на тему «Опыт деятельности ВОА с судебными полномочиями» с участием представителей высших органов аудита Испании, Италии, Марокко, России, Франции и Чили;

Российско-китайский семинар по обмену опытом на тему «Экологический аудит в контексте регионального развития»;

международный семинар на тему «Аудит в сфере IT» с участием представителей высших органов аудита Австралии, Бахрейна, Великобритании, Индии и Японии;

Российско-бразильский семинар по обмену опытом на тему «Аудит лесопользования».

В рамках взаимодействия с аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе Палата в отчетном периоде принимала участие в подготовке информационно-

аналитических сведений о выявленных контрольно-счетными органами в Южном федеральном округе в 2018–2020 годах нарушениях законодательства при формировании и реализации региональных программ капитального ремонта, фактах нарушения прав граждан на проживание в безопасных и благоприятных условиях, злоупотреблений и бездействия должностных лиц при реализации возложенных на них задач, незаконного использования денежных средств, несоблюдения сроков и нормативов качества выполнения работ по капитальному ремонту, а также о принятых мерах.

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

Оперативная информация о деятельности Палаты также регулярно размещалась на официальном сайте Палаты и на 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 проведенных проверок с помощью организации удаленного электронного доступа позволяет, как и в предыдущие годы, осуществлять совместную работу и консультации инспекторских групп, работающих на выезде в различных территориях области, со специалистами управления правового и кадрового обеспечения и управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения в режиме «онлайн».

В целях обеспечения конституционного права граждан Российской Федерации на равный доступ к государственной службе и права государственных гражданских служащих на должностной рост проведены 3 конкурса по формированию кадрового резерва, по результатам которых зачислены в резерв 13 человек. Из кадрового резерва назначены на вакантные должности 7 человек.

В соответствии с пунктом 12 распоряжения Правительства Российской Федерации от 24 июля 2019 года № 1646-р «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») по реализации основных направлений

развития государственной гражданской службы Российской Федерации на 2019–2021 годы» Палатой в 2021 году продолжена работа в государственной информационной системе «Единая информационная система управления кадровым составом государственной гражданской службы Российской Федерации».

В соответствии с действующим законодательством 11 сотрудникам присвоены классные чины, из них по результатам квалификационного экзамена – 1 сотруднику; прошли аттестацию 14 специалистов Палаты, признаны соответствующими замещаемой должности – 11, 3 – признаны соответствующими замещаемой должности гражданской службы и рекомендованы к включению в кадровый резерв для замещения вакантной должности гражданской службы в порядке должностного роста.

В соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» проводилась работа по профессиональному развитию специалистов Палаты. В течение 2021 года по государственному заказу 30 сотрудников повысили квалификацию.

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

В 2021 году поощрены: Почетной грамотой Законодательного Собрания Ростовской области – 3 человека; Благодарностью Законодательного Собрания Ростовской области – 2 человека; Почетным знаком Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 2 человека, Почетной грамотой Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 5 человек. Кроме того, внесена запись в Книгу Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области о 2 сотрудниках, на Доске Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области «Лучшие в работе» размещены фотографии 20 человек.

4. Основные итоги работы в 2021 году и задачи на 2022 год

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

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2020 год было сформировано с учетом результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей средств областного бюджета.

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

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

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

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

Палата осуществляла свою деятельность на основе разработанных ею 22 стандартов внешнего государственного финансового контроля.

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 национальных проектов в части региональной составляющей, ежеквартальный 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. Итоги этой работы были использованы для обоснования выбора конкретной тематики контрольной работы и формирования плана работы Палаты на следующий год.

План работы Палаты на 2022 год сформирован в декабре отчетного года в соответствии с полномочиями Палаты, закрепленными Областным законом «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», предложениями Губернатора Ростовской области и Законодательного Собрания Ростовской области, подлежащими обязательному включению в план. При составлении перечня тематических проверок также учтены

поступившие предложения Правительства Ростовской области, правоохранительных органов, прокуратуры Ростовской области, 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 направлен Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области. План работы Палаты на 2022 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 182 муниципальных образованиях, включая: 18 муниципальных районов, 5 городских округов и 159 городских и сельских поселений.

В соответствии с заключенными с представительными органами муниципальных образований соглашениями о передаче Палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля они будут реализовываться в отношении 129 муниципальных образований, из них 15 муниципальных районов, 2 городских округа и 112 городских и сельских поселений.

Эта работа предполагает:

внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Ростовской области;

экспертизы проектов решений о бюджетах муниципальных образований Ростовской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

мониторинг бюджетных показателей, содержащихся в формах бюджетной отчетности муниципальных образований Ростовской области;

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

При формировании плана работы в соответствии с требованиями статьи 8 Областного закона от 26 декабря 2016 года № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в перечень подлежащих проверкам муниципальных образований, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 % 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, а также с учетом установленной законом обязательной периодичности проверок (не реже одного раза в два года) включены 103 сельских поселения.

В 2022 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 с другими контрольными органами, а также совмещение тематических и обязательных проверок при проведении контрольных мероприятий в муниципальных образованиях и у главных распорядителей бюджетных средств.

Одним из ключевых направлений деятельности Палаты в 2022 году будет контроль за ходом реализации региональной составляющей национальных проектов 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 2022 году.

Также, 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.

Приложение
к отчету о деятельности Контрольно-счетной
палаты Ростовской области в 2021 году

**Перечень контрольных мероприятий, проведенных
Контрольно-счетной палатой Ростовской области
в 2021 году**

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
1	2	3
1.	Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств	
1.1.	Контрольно-счетная палата Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.2.	Министерство финансов Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.3.	Министерство здравоохранения Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.4.	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области	Галушкин И.В.
1.5.	Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области	Галушкин И.В.
1.6.	Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области	Галушкин И.В.
1.7.	Министерство экономического развития Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.8.	Министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.9.	Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.10.	Комитет по управлению архивным делом Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.11.	Комитет по охране объектов культурного наследия Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.12.	Избирательная комиссия Ростовской области	Кузьминов Ю.С.

1	2	3
2.	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	
2.1.	Аксайский район	Калашникова Н.А.
2.2.	Белокалитвинский район	Галушкин И.В.
2.3.	Волгодонской район	Костюченко М.Ф.
2.4.	Дубовский район	Галушкин И.В.
2.5.	Зерноградский район	Костюченко М.Ф.
2.6.	Кагальницкий район	Галушкин И.В.
2.7.	Константиновский район	Калашникова Н.А.
2.8.	Красносулинский район	Галушкин И.В.
2.9.	Мясниковский район	Кузьминов Ю.С.
2.10.	Неклиновский район	Калашникова Н.А.
2.11.	Обливский район	Костюченко М.Ф.
2.12.	Песчанокопский район	Калашникова Н.А.
2.13.	Пролетарский район	Кузьминов Ю.С.
2.14.	Сальский район	Кузьминов Ю.С.
2.15.	Тарасовский район	Костюченко М.Ф.
2.16.	Целинский район	Кузьминов Ю.С.
2.17.	Цимлянский район	Кузьминов Ю.С.
2.18.	Чертковский район	Галушкин И.В.
2.19.	Шолоховский район	Калашникова Н.А.
2.20.	г. Новошахтинск	Кузьминов Ю.С.
2.21.	г. Таганрог	Костюченко М.Ф.
3.	Внешние проверки годовой бюджетной отчетности 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.

1	2	3
3.4.	Министерство финансов Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.5.	Министерство промышленности и энергетики Ростовской области	Галушкин И.В.
3.6.	Министерство здравоохранения Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.7.	Министерство культуры Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.8.	Министерство общего и профессионального образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.9.	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области	Галушкин И.В.
3.10.	Министерство транспорта Ростовской области	Галушкин И.В.
3.11.	Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области	Галушкин И.В.
3.12.	Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области	Галушкин И.В.
3.13.	Министерство экономического развития Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.14.	Министерство труда и социального развития 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	Калашникова Н.А.
3.18.	Министерство информационных технологий и связи Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.19.	Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.20.	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.21.	Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений области	Костюченко М.Ф.
3.22.	Департамент потребительского рынка Ростовской области	Калашникова Н.А.

1	2	3
3.23.	Управление ветеринарии Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.24.	Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области	Галушкин И.В.
3.25.	Управление государственной службы занятости населения Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.26.	Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.27.	Комитет по управлению архивным делом Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.28.	Комитет по молодежной политике Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.29.	Комитет по охране объектов культурного наследия Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.30.	Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.31.	Избирательная комиссия Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.32.	Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области	Галушкин И.В.
3.33.	Региональная служба по тарифам Ростовской области	Галушкин И.В.
3.34.	Государственная жилищная инспекция Ростовской области	Галушкин И.В.
3.35.	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.36.	Административная инспекция Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
4.	Перечень муниципальных образований, подлежащих проверкам годовых отчетов об исполнении местных бюджетов	
	Муниципальные образования, входящие в состав Аксайского района:	Калашникова Н.А.
4.1.	Верхнеподпольненское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Багаевского района:	Кузьминов Ю.С.
4.2.	Багаевский район	
4.3.	Елкинское сельское поселение	
4.4.	Ажиновское сельское поселение	

1	2	3
	Муниципальные образования, входящие в состав Белокалитвенского района:	Галушкин И.В.
4.5.	Богураевское сельское поселение	
4.6.	Литвиновское сельское поселение	
4.7.	Рудаковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Боковского района:	Костюченко М.Ф.
4.8.	Краснозоринское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Верхнедонского района:	Галушкин И.В.
4.9.	Мещеряковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района:	Костюченко М.Ф.
4.10.	Дубенцовское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района:	Костюченко М.Ф.
4.11.	Вербовологовское сельское поселение	
4.12.	Гуреевское сельское поселение	
4.13.	Комиссаровское сельское поселение	
4.14.	Малолученское сельское поселение	
4.15.	Присальское сельское поселение	
4.16.	Романовское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Заветинского района:	Калашникова Н.А.
4.17.	Заветинский район	
4.18.	Шебалинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Зимовниковского района:	Костюченко М.Ф.
4.19.	Кировское сельское поселение	
4.20.	Савоськинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Каменского района:	Галушкин И.В.
4.21.	Астаховское сельское поселение	

1	2	3
4.22.	Волченское сельское поселение	
4.23.	Малокаменское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Кашарского района:	Калашникова Н.А.
4.24.	Индустриальное сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Константиновского района:	Калашникова Н.А.
4.25.	Авиловское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района:	Галушкин И.В.
4.26.	Комиссаровское сельское поселение	
4.27.	Табунщиковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Мартыновского района:	Кузьминов Ю.С.
4.28.	Большеорловское сельское поселение	
4.29.	Ильиновское сельское поселение	
4.30.	Рубашкинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Миллеровского района:	Костюченко М.Ф.
4.31.	Мальчевское сельское поселение	
4.32.	Титовское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Октябрьского района:	Кузьминов Ю.С.
4.33.	Мокрологское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Пролетарского района:	Кузьминов Ю.С.
4.34.	Николаевское сельское поселение	
4.35.	Опенкинское сельское поселение	
4.36.	Суховское сельское поселение	
4.37.	Уютненское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Семикаракорского района:	Калашникова Н.А.
4.38.	Кочетовское сельское поселение	

1	2	3
	Муниципальные образования, входящие в состав Тарасовского района:	Калашникова Н.А.
4.39.	Митякинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Усть-Донецкого района:	Калашникова Н.А.
4.40.	Апаринское сельское поселение	
4.41.	Пухляковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Цимлянского района:	Кузьминов Ю.С.
4.42.	Калининское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Чертковского района:	Галушкин И.В.
4.43.	Донское сельское поселение	
4.44.	Зубрилинское сельское поселение	
4.45.	Сетраковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Шолоховского района:	Калашникова Н.А.
4.46.	Дубровское сельское поселение	
4.47.	Терновское сельское поселение	
5.	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования	Костюченко М.Ф.
6.	Тематические проверки	
6.1.	Аудит эффективности деятельности по обеспечению функционирования территорий опережающего социально-экономического развития в моногородах Ростовской области, а также использования средств, направленных на развитие моногородов и промышленных зон Ростовской области	Калашникова Н.А.
6.2.	Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения и водоподготовки в рамках реализации регионального проекта «Чистая вода (Ростовская область)»	Галушкин И.В.

1	2	3
6.3.	Аудит эффективности использования средств областного бюджета, предусмотренных на переоснащение медицинским оборудованием региональных медицинских организаций, оказывающих помощь больным онкологическими заболеваниями, в рамках регионального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями (Ростовская область)» национального проекта «Здравоохранение»	Костюченко М.Ф.
6.4.	Аудит эффективности использования субсидий, предоставленных социально ориентированным некоммерческим организациям на обеспечение затрат, связанных с оказанием социальных услуг гражданам, нуждающимся в социальном обслуживании на дому, в рамках подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан»	Кузьминов Ю.С.
6.5.	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности расходования бюджетных средств в целях предоставления мер социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся под опекой (попечительством), проживающих на территории Ростовской области, в рамках подпрограммы «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан» государственной программы Ростовской области «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области»	Кузьминов Ю.С.
6.6.	Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предусмотренных на реализацию отдельных мероприятий регионального проекта «Спорт – норма жизни» национального проекта «Демография» и государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта»	Костюченко М.Ф.
6.7.	Проверка соблюдения порядка и условий предоставления субсидий объединениям участников долевого строительства на завершение строительства и ввод в эксплуатацию проблемных многоквартирных домов, а также на завершение строительства и ввод в эксплуатацию проблемных объектов с высокой степенью строительной готовности (65 процентов и более)	Галушкин И.В.

1	2	3
6.8.	Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета, направленных на реализацию мероприятий государственной программы Ростовской области «Информационное общество», в том числе региональных проектов, входящих в состав национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации»	Калашникова Н.А.
6.9.	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета в рамках подпрограммы «Совершенствование мер демографической политики в области социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» и направленных на финансирование мероприятий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, за 2019–2020 годы и текущий период 2021 года	Кузьминов Ю.С.
6.10.	Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, целевого и эффективного использования государственного имущества Ростовской области, вовлечения в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов	Калашникова Н.А.
6.11.	Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета, направленных образовательным учреждениям, подведомственным министерству культуры, в рамках реализации подпрограммы «Развитие культуры» государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма»	Костюченко М.Ф.
6.12.	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, выделенных из областного бюджета в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие культуры и туризма» на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования	Галушкин И.В.