


УТВЕРЖДАЮ  
Вице-губернатор  
Ростовской области

 С.И. Горбань  
«29» декабря 2012 года

**ДОКЛАД  
О РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2011 ГОД  
И ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЯХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
НА 2012 - 2015 ГОДЫ  
УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ  
РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

## **Введение**

Доклад управления финансового контроля Ростовской области (далее - Ростфинконтроль) о результатах за 2011 год и основных направлениях деятельности на 2012 - 2015 годы (далее - Доклад) подготовлен в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 20.01.2012 № 55 «О совершенствовании порядка подготовки и представления докладов о результатах и основных направлениях деятельности областных органов исполнительной власти».

Правовая основа деятельности Ростфинконтроля регламентирована статьями 152, 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьями 13, 17 Областного закона от 03.08.2007 № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области», постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 825 «Об организации осуществления финансового контроля органами исполнительной власти Ростовской области» и постановлением Правительства Ростовской области от 01.12.2011 № 185 «Об утверждении Положения об управлении финансового контроля Ростовской области».

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 01.12.2011 № 185 «Об утверждении Положения об управлении финансового контроля Ростовской области» Ростфинконтроль является областным органом исполнительной власти, осуществляющим в рамках своих полномочий функции финансового контроля за расходованием средств областного бюджета главными распорядителями средств областного бюджета (далее - главные распорядители).

Исполнение функции финансового контроля за расходованием средств областного бюджета главными распорядителями осуществляется Ростфинконтролем в форме мероприятий финансового контроля, в том числе:

- контрольных мероприятий, предусматривающих осуществление финансового контроля за обеспечением главными распорядителями правомерного, целевого и эффективного использования средств областного бюджета, операциями с бюджетными средствами главных распорядителей;

- экспертно-аналитических мероприятий в рамках постоянного мониторинга операций главных распорядителей с бюджетными средствами, совершаемых ими в крупных размерах (свыше 5 млн. рублей) при осуществлении расходов, связанных с увеличением стоимости основных средств и капитальным ремонтом объектов, находящихся в государственной собственности Ростовской области, а также со средствами резервного фонда Правительства Ростовской области.

### **Раздел I. Основные результаты деятельности в отчетном финансовом году и основные направления деятельности**

Стратегическая цель Ростфинконтроля, а также тактические задачи, обеспечивающие ее достижение, определены исходя из требований бюджетного законодательства Российской Федерации, Бюджетных посланий Президента Российской Федерации Федеральному собранию, Основных

направлений бюджетной и налоговой политики Ростовской области на 2012 - 2014 годы, на 2013 - 2015 годы, Стратегии социально-экономического развития Ростовской области на период до 2020 года, с учетом основных направлений развития системы государственного финансового контроля, предусмотренных Программой Правительства Российской Федерации по повышению эффективности бюджетных расходов и Программой по повышению эффективности бюджетных расходов в Ростовской области на период до 2012 года.

В соответствии с утвержденными Стратегией социально-экономического развития Ростовской области на период до 2020 года, Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Ростовской области, основным приоритетом и целью долгосрочной бюджетной и налоговой политики Ростовской области являются повышение уровня благосостояния населения и достижение устойчивых темпов экономического развития региона. В этой связи Стратегией социально-экономического развития Ростовской области на период до 2020 года предусмотрено продолжить реформирование бюджетной системы Ростовской области, предусматривающее использование новых подходов к системе управления государственными и муниципальными финансами, в том числе:

- повышение результативности расходования бюджетных средств за счет ориентации на достижение конечного результата наиболее эффективным способом;

- увеличение степени самостоятельности и ответственности главных распорядителей, разработка и внедрение методов и процедур оценки качества финансового менеджмента на ведомственном уровне, развитие внутреннего аудита, укрепление финансовой дисциплины.

Целевая функция контроля, как неотъемлемой части любой системы управления, предопределяет осуществляемый Ростфинконтролем финансовый контроль в качестве одной из составляющих областной системы управления государственными финансами.

Стратегическая цель Ростфинконтроля, выступая в качестве одной из множества подцелей стратегических целей развития Ростовской области, сформирована в рамках его полномочий, определенных постановлением Правительства Ростовской области от 01.12.2011 №185 «Об утверждении Положения об управлении финансово-контроля Ростовской области», с учетом основных приоритетов бюджетной и налоговой политики Ростовской области, а также целей, определенных Стратегией социально-экономического развития Ростовской области на период до 2020 года.

Стратегической целью Ростфинконтроля определено осуществление, в рамках предусмотренных нормативными правовыми актами полномочий, финансового контроля за расходованием средств областного бюджета главными распорядителями. "

Реализация стратегической цели (в зависимости от форм осуществляемого финансового контроля) предусматривает предотвращение, выявление и устранение финансовых нарушений и несоответствий, создание

условий для недопущения их в дальнейшем.

Достижение стратегической цели Ростфинконтроля в определенной степени коррелируется со стратегическими целями бюджетной политики Ростовской области в целом и способствует их достижению, в том числе укреплению финансовой дисциплины, развитию внутреннего аудита, повышению результативности расходования бюджетных средств, увеличению степени самостоятельности и ответственности главных распорядителей.

Стратегическая цель Ростфинконтроля, а также тактические задачи, обеспечивающие ее достижение, приведены в настоящем разделе, а их плановые (целевые) значения отражены в приложении 1.

**Стратегическая цель. «Осуществление, в рамках предусмотренных нормативными правовыми актами полномочий, финансового контроля за расходованием средств областного бюджета главными распорядителями».**

Достижение поставленной цели характеризуется показателем «Доля мероприятий финансового контроля, проведенных своевременно в соответствии с годовым планом, согласованным Вице-губернатором Ростовской области и утвержденным Губернатором Ростовской области».

Показатель стратегической цели определен, исходя из полномочий Ростфинконтроля, установленных постановлением Правительства Ростовской области от 01.12.2011 № 185 «Об утверждении Положения об управлении финансового контроля Ростовской области», в соответствии с которыми Ростфинконтроль осуществляет контрольную деятельность на основании годовых планов, согласуемых Вице-губернатором Ростовской области и утверждаемых Губернатором Ростовской области.

Целевое значение показателя - 100 процентов.

Такой подход к определению стратегической цели и целевого значения ее показателя основывается, в том числе, и на передовом международном опыте. Согласно данным Европейской организации высших органов финансового контроля (ЕВРОСАИ) преобладающим большинством высших органов финансового контроля достижение стратегических целей оценивается через призму выполнения годового плана.

Таким образом, своевременное и стопроцентное исполнение годовых планов является для Ростфинконтроля необходимым и достаточным условием для достижения стратегической цели. В связи с этим предельное целевое значение (100 процентов) показателя стратегической цели определено как постоянное на весь период.

Внешним (не зависящим от Ростфинконтроля) фактором, воздействующим на уровень целевого значения показателя стратегической цели, может являться принятие решений Губернатором Ростовской области или Вице-губернатором Ростовской области о проведении срочных внеплановых мероприятий финансового контроля и иные внешние факторы, имеющие непреодолимую силу.

Для достижения стратегической цели Ростфинконтролю необходимо решение следующих тактических задач:

1. Правовая регламентация осуществления Ростфинконтролем финансового контроля за расходованием средств областного бюджета главными распорядителями.

2. Соблюдение установленных процедур, регламентирующих осуществление Ростфинконтролем финансового контроля за расходованием средств областного бюджета главными распорядителями.

Совокупность тактических задач отвечает принципам необходимости (решение каждой тактической задачи является необходимым условием достижения цели) и достаточности (решение всех тактических задач является достаточным условием достижения цели).

Выделение тактических задач произведено с учетом определения ответственных за их реализацию структурных подразделений Ростфинконтроля в соответствии с возложенными на них функциями.

**Тактическая задача 1. Правовая регламентация осуществления Ростфинконтролем финансового контроля за расходованием средств областного бюджета главными распорядителями.**

Реализация указанной задачи осуществляется Ростфинконтролем в рамках полномочий, установленных Положением об управлении финансово-контроля Ростовской области, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 01.12.2011 № 185 «Об утверждении Положения об управлении финансово-контроля Ростовской области», и предусматривает наличие утвержденного Ростфинконтролем правового акта, регламентирующего процедуры организации и осуществления финансового контроля по вопросам, относящимся к его компетенции. Необходимость установления порядка проведения контрольных мероприятий также предусмотрена постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 825 «Об организации осуществления финансового контроля органами исполнительной власти Ростовской области» и рекомендациями, изложенными в приказе Министерства финансов Российской Федерации от 25.12.2008 № 146н «Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля».

Для оценки реализации указанной задачи предусмотрен **показатель** «Наличие правового акта Ростфинконтроля, регламентирующего порядок осуществления им финансового контроля в рамках полномочий Ростфинконтроля», целевым значением которого является наличие такого правового акта.

На выполнение показателя внешние (не зависящие от Ростфинконтроля) факторы не влияют, за исключением случаев изменения федеральных и областных нормативных правовых актов, затрагивающих полномочия Ростфинконтроля и изменяющих требования к организации финансового

контроля органами финансового контроля, являющимися органами исполнительной власти.

Учитывая, что правовая регламентация является необходимым условием осуществления финансового контроля, целевое значение показателя указанной тактической задачи определено как постоянное на весь период решения задачи.

Конечным результатом решения данной задачи является наличие установленных правовых «прозрачных» процедур, регламентирующих планирование, подготовку и проведение мероприятий финансового контроля, оформление их результатов, контроль за устранением нарушений и несоответствий, выявленных в ходе мероприятий финансового контроля.

**Тактическая задача 2. Соблюдение установленных процедур, регламентирующих осуществление Ростфинконтролем финансового контроля за расходованием средств областного бюджета главными распорядителями.**

Реализация указанной задачи заключается в соблюдении Ростфинконтролем установленных процедур, регламентирующих осуществление финансового контроля по вопросам, относящимся к его компетенции в соответствии с Положением об управлении финансовым контролем области, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 01.12.2011 № 185 «Об утверждении Положения об управлении финансовым контролем Ростовской области».

Для оценки уровня реализации указанной задачи предусмотрены следующие показатели:

1. «Соблюдение установленных процедур формирования и утверждения годового плана Ростфинконтроля и требований к его содержанию».

Целевое значение показателя - выполнение установленных процедур формирования и утверждения годового плана Ростфинконтроля и требований к его содержанию.

2. «Доля мероприятий финансового контроля, осуществленных в соответствии с установленными процедурами».

Целевое значение показателя - 100 процентов.

На этапе планирования Ростфинконтролем формируется, согласовывается с Вице-губернатором Ростовской области и направляется на утверждение Губернатору Ростовской области годовой план на очередной финансовый год.

Утвержденный Губернатором Ростовской области и согласованный с Вице-губернатором Ростовской области годовой план Ростфинконтроля является основанием для проведения Ростфинконтролем мероприятий финансового контроля.

Процедуры, которые необходимо соблюдать для решения тактической задачи, предусмотрены в постановлении высшего органа исполнительной власти Ростовской области, регламентирующем вопросы организации

осуществления финансового контроля органами исполнительной власти Ростовской области, приказе министерства финансов Ростовской области, определяющем порядок санкционирования оплаты денежных обязательств главных распорядителей, приказе Ростфинконтроля, регламентирующем порядок организации и проведения мероприятий финансового контроля.

На выполнение показателей внешние (не зависящие от Ростфинконтроля) факторы не влияют. Учитывая, что соблюдение установленных процедур, регламентирующих осуществление финансового контроля, является необходимым условием достижения стратегической цели, целевые значения показателей указанной тактической задачи определены как постоянные на весь период решения задачи.

Конечным результатом решения данной задачи является своевременное формирование и утверждение годового плана Ростфинконтроля, содержание которого соответствует установленным требованиям, а также осуществление Ростфинконтролем мероприятий финансового контроля в соответствии с установленными процедурами.

### **Областная долгосрочная целевая программа «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010-2014 годы».**

Реализация мероприятий в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010 - 2014 годы» (далее - Программа) осуществляется Ростфинконтролем в целях обеспечения своевременного и бесперебойного выполнения полномочий Ростфинконтроля.

Оценка уровня реализации указанной Программы осуществляется по следующим показателям:

1. «Обеспеченность средствами вычислительной техники, состояние и характеристики которых позволяют своевременно и бесперебойно выполнять полномочия Ростфинконтроля».

Целевое значение показателя - 100 процентов. Исходя из задач, стоящих перед Ростфинконтролем, целевое значение показателя определено как постоянное на весь период.

2. «Обеспеченность антивирусными средствами защиты».

Целевое значение показателя - 100 процентов. Учитывая, что обеспечение защиты всех персональных компьютеров Ростфинконтроля от воздействия, в результате которого нарушается функционирование технических средств обработки информации, является необходимым условием, позволяющим своевременно и бесперебойно выполнять полномочия Ростфинконтроля, целевое значение показателя определено как постоянное на весь период.

### 3. «Доля аттестованных автоматизированных рабочих мест».

Целевое значение показателя - 100 процентов. Год достижения целевого значения показателя - 2013.

Исходя из подтвержденной государственным заказчиком - координатором этой программы (министерством информационных технологий и связи Ростовской области) потребности Ростфинконтроля, предусмотрено проведение следующих плановых мероприятий:

- в 2012 году - модернизация отдельных элементов информационно-телекоммуникационной системы Ростфинконтроля в рамках программного мероприятия «Обновление и содержание информационной и телекоммуникационной инфраструктуры органов исполнительной власти Ростовской области»;

- в 2013 году - проведение аттестации автоматизированных рабочих мест Ростфинконтроля, на которых осуществляется обработка конфиденциальной информации (в 2011 -2012 годах потребность в аттестованных автоматизированных рабочих местах обеспечена на 33,3 процента), и поддержание обеспечения всех персональных компьютеров Ростфинконтроля антивирусными средствами защиты в рамках программного мероприятия по защите информации в органах исполнительной власти Ростовской области.

Конечным результатом реализации мероприятий Программы является стопроцентное обеспечение Ростфинконтроля средствами вычислительной техники, состояние и характеристики которых позволяют своевременно и бесперебойно выполнять полномочия Ростфинконтроля, и обеспечение защиты информации в ходе исполнения Ростфинконтролем своих полномочий от неправомерного или случайного доступа, уничтожения, изменения, блокирования, копирования, предоставления, распространения, а также от иных неправомерных действий в отношении такой информации.

Показатели, характеризующие достижение стратегической цели, реализацию тактических задач Ростфинконтроля и мероприятий в рамках Программы отражены в приложении 1.

Методика расчета показателей стратегической цели, тактических задач и областной целевой программы Ростфинконтроля приведена в приложении 2.

## **Раздел II. Результативность бюджетных расходов**

Оценка результативности бюджетных расходов осуществляется исходя из степени достижения Ростфинконтролем запланированных показателей в рамках стратегической цели, тактических задач и программных мероприятий, с учетом специфики деятельности Ростфинконтроля, которая не направлена непосредственно на потребителей услуг (физических и юридических лиц). Ростфинконтроль не имеет в своем ведении подведомственных учреждений и не является главным распорядителем межбюджетных трансфертов. Ростфинконтролю в установленном порядке и в соответствии с бюджетной



классификацией предусмотрены бюджетные ассигнования только на обеспечение его деятельности как органа финансового контроля, являющегося органом исполнительной власти, и реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010 - 2014 годы».

Для оценки результативности бюджетных расходов Ростфинконтроля в Докладе приведены показатели, выполнение которых в совокупности характеризует эффективность и результативность использования Ростфинконтролем бюджетных средств.

Все запланированные показатели цели, задач, реализации программных мероприятий были достигнуты (приложение 3).

**В рамках достижения стратегической цели «Осуществление, в рамках предусмотренных нормативными правовыми актами полномочий, финансового контроля за расходованием средств областного бюджета главными распорядителями»** Ростфинконтролем в 2011 году все мероприятия финансового контроля, предусмотренные согласованным с Вице-губернатором Ростовской области и утвержденным Губернатором Ростовской области годовым планом на 2011 год (далее - План), выполнены в полном объеме и в установленные сроки.

**Показатель «Доля мероприятий финансового контроля, проведенных своевременно в соответствии с годовым планом, согласованным Вице-губернатором Ростовской области и утвержденным Губернатором Ростовской области»** в 2011 году составил 100 процентов.

В соответствии с утвержденным Губернатором Ростовской области и согласованным с Вице-губернатором Ростовской области Планом в 2011 году предусматривалось проведение проверок главных распорядителей, в том числе:

1. Проверки с выходом на место по вопросам:

1.1. Правомерного и целевого использования средств областного бюджета в части:

- наличия у главных распорядителей документов, подтверждающих обоснованность возникновения у них денежных обязательств;

-соответствия содержания проводимых главными распорядителями операций с бюджетными средствами кодам бюджетной классификации, указанным в представленных ими в министерство финансов Ростовской области заявках о доведении объемов финансирования на эти операции.

1.2. Соблюдения установленного приказом министерства финансов Ростовской области от 25.12.2009 № 60 порядка учета бюджетных обязательств.

2. Ежемесячные камеральные проверки главных распорядителей по вопросам:

2.1. Правомерного и целевого использования средств областного бюджета

в части:

- наличия у главных распорядителей документов, подтверждающих обоснованность возникновения у них денежных обязательств по отдельным, определенным в Плате, кодам бюджетной классификации;

- соответствия содержания проводимых главными распорядителями операций с бюджетными средствами кодам бюджетной классификации, указанным в представленных ими в министерство финансов Ростовской области заявках о доведении объемов финансирования на эти операции, по отдельным, определенным в Плате, кодам бюджетной классификации.

2.2. Соблюдения установленного приказом министерства финансов Ростовской области от 25.12.2009 № 60 порядка учета бюджетных обязательств.

3. Камеральные проверки исполнения утвержденных планов контрольной деятельности главных распорядителей в рамках осуществления контроля за организацией главными распорядителями финансового контроля за расходованием бюджетных средств подведомственными получателями, в части:

- наличия у областных органов исполнительной власти утвержденных планов контрольной деятельности и их исполнение;

- соответствия планов контрольной деятельности областных органов исполнительной власти установленным требованиям;

- соблюдения органами исполнительной власти установленной областным законодательством периодичности проверок подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств, государственных унитарных предприятий.

Платом также предусматривалось проведение экспертно-аналитических мероприятий в рамках постоянного, в соответствии с утвержденным министерством финансов Ростовской области порядком санкционирования оплаты денежных обязательств, мониторинга операций главных распорядителей с бюджетными средствами, совершаемых ими в крупных размерах (свыше 5 млн. рублей) при осуществлении расходов, связанных с увеличением стоимости основных средств и капитальным ремонтом объектов, находящихся в государственной собственности Ростовской области, а также со средствами резервного фонда Правительства Ростовской области в части:

- соблюдения главными распорядителями установленного приказом министерства финансов Ростовской области от 25.12.2009 № 60 порядка учета бюджетных обязательств;

- наличия документов, подтверждающих обоснованность возникновения денежных обязательств;

- соответствия содержания проводимых операций с бюджетными средствами кодам бюджетной классификации, указанным в представленных заявках о доведении объемов финансирования на эти операции;

- ведения учета исполнения главными распорядителями принятых бюджетных обязательств по объектам и мероприятиям с запланированным

объемом бюджетных ассигнований свыше 5 млн. рублей, а также по объектам и мероприятиям, финансирование которых осуществляется за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области.

В ходе исполнения Ростфинконтролем Плана на 2011 год было проведено 433 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, в том числе 419 камеральных проверок, 10 проверок с выходом на место, 4 внеплановых мероприятия. Проверено 23 тысячи операций с бюджетными средствами на сумму свыше 15 млрд. рублей.

В рамках осуществления постоянного мониторинга операций главных распорядителей с бюджетными средствами за 2011 год Ростфинконтролем было проведено свыше 2-х тысяч финансовых экспертиз на сумму более 5,9 млрд. рублей.

В 2011 году Ростфинконтролем регулярно осуществлялись подготовка и направление:

- Губернатору Ростовской области и Вице-губернатору Ростовской области информации о результатах мероприятий финансового контроля;
- Губернатору Ростовской области согласованных с Вице-губернатором Ростовской области предложений о совершенствовании деятельности областных органов исполнительной власти по осуществлению ими бюджетного процесса, а также предложений, направленных на предупреждение нарушений, устранение выявленных нарушений и совершенствование работы по исполнению областного бюджета.

В 2011 году предложения Ростфинконтроля по повышению эффективности бюджетного процесса, проработанные совместно с министерством финансов Ростовской области, министерством экономического развития Ростовской области, юридическим комитетом Правительства Ростовской области и согласованные с Вице-губернатором Ростовской области, были поддержаны Губернатором Ростовской области и реализованы в рамках новаций областных органов исполнительной власти.

В рамках полномочий по координации деятельности подразделений внутреннего финансового контроля министерств и ведомств, а также в целях профилактики и предупреждения финансовых нарушений в дальнейшем Ростфинконтролем в 2011 году проводились следующие мероприятия:

- начиная с апреля 2011 года, ежеквартально проводились при участии представителей министерства финансов Ростовской области семинары-совещания с руководителями контрольно-ревизионных подразделений органов исполнительной власти;
- на заседаниях коллегии Администрации области, комиссии по противодействию коррупции в Ростовской области представлялись отчеты Ростфинконтроля об итогах контрольной деятельности;
- главным распорядителям направлялся обзор возможных нарушений, а также справочная информация для ее использования в работе по их

предупреждению и при совершенствовании финансового контроля;

- при методологической поддержке министерства финансов Ростовской области получателям средств областного бюджета оказывалась постоянная консультационная помощь;

-главным распорядителям, органам местного самоуправления и поставщикам товаров (работ, услуг) на Региональном форуме «Госзаказ Ростовской области - 2011» и на V ежегодной конференции - семинаре по государственным закупкам был представлен обзор основных нарушений, выявленных Ростфинконтролем в 2010 - 2011 годах и рассмотрены актуальные вопросы при осуществлении финансового контроля за расходованием средств областного бюджета на оплату государственных контрактов;

- в рамках проводимого Правительством Ростовской области обучения глав городских и сельских поселений области по программе «Основы деятельности главы местной администрации поселения по организации решения вопросов местного значения» проведено 4 семинара с главами всех поселений с обзором итогов контрольной деятельности Ростфинконтроля.

Учитывая стопроцентное выполнение показателя цели, **стратегическая цель в 2011 году Ростфинконтролем достигнута.**

**В рамках реализации тактической задачи 1 «Правовая регламентация осуществления Ростфинконтролем финансового контроля за расходованием средств областного бюджета главными распорядителями» показатель «Наличие правового акта Ростфинконтроля, регламентирующего порядок осуществления им финансового контроля в рамках полномочий Ростфинконтроля» в 2011 году выполнен.**

В целом, правовая основа деятельности Ростфинконтроля регламентирована статьями 152, 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 17 Областного закона от 03.08.2007 № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области», постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 825 «Об организации осуществления финансового контроля органами исполнительной власти Ростовской области» и постановлением Правительства Ростовской области от 01.12.2011 № 185 «Об утверждении Положения об управлении финансового контроля Ростовской области».

В течение всего 2011 года порядок осуществления Ростфинконтролем финансового контроля был регламентирован внутренним приказом Ростфинконтроля от 05.03.2010 № 1-н «Об утверждении положения о порядке организации и осуществления финансового контроля управлением финансового контроля Ростовской области». Этим приказом регламентированы процедуры планирования, подготовки, проведения и оформления результатов мероприятий финансового контроля, осуществления контроля за устранением нарушений и несоответствий, выявленных в ходе контрольных мероприятий, подготовки информации (отчетности) о результатах контрольных мероприятий.

Таким образом, в 2011 году тактическая задача решена в полном объеме.

В целях совершенствования исполнения функции финансового контроля, а также в целях реализации положений постановления Администрации Ростовской области от 01.06.2011 № 324 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения органами исполнительной власти Ростовской области административных регламентов исполнения государственных функций и предоставления государственных услуг» Ростфинконтролем в 2011 году подготовлен проект, проведена его независимая экспертиза, а в 2012 году утвержден административный регламент исполнения Ростфинконтролем государственной функции по осуществлению финансового контроля за расходованием средств областного бюджета главными распорядителями.

Утверждение данного административного регламента позволило закрепить на уровне нормативного правового акта:

- административные процедуры и административные действия, связанные с осуществлением Ростфинконтролем финансового контроля;

- досудебный (внесудебный) порядок обжалования актов проверок, а также действий (бездействия) Ростфинконтроля и должностных лиц Ростфинконтроля;

- права и обязанности должностных лиц Ростфинконтроля и должностных лиц проверяемых организаций при проведении Ростфинконтролем мероприятий финансового контроля.

**В рамках реализации тактической задачи 2 «Соблюдение установленных процедур, регламентирующих осуществление Ростфинконтролем финансового контроля за расходованием средств областного бюджета главными распорядителями»** Ростфинконтролем обеспечивается постоянный внутренний контроль за соблюдением установленных процедур формирования и утверждения годового плана, а также за соблюдением процедур организации и проведения мероприятий финансового контроля.

**Показатель 1 «Соблюдение установленных процедур формирования и утверждения годового плана Ростфинконтроля и требований к его содержанию»** в 2011 году выполнен в полном объеме.

Формирование годового плана Ростфинконтроля в 2011 году осуществлялось в соответствии с требованиями к содержанию плана контрольной деятельности, установленными постановлением Администрации Ростовской области от 30.12.2009 № 716 «Об организации осуществления финансового контроля органами исполнительной власти Ростовской области», и порядком планирования деятельности по финансовому контролю, установленным приказом Ростфинконтроля от 05.03.2010 № 1-н «Об утверждении положения о порядке организации и осуществления

финансового контроля управлением финансового контроля Ростовской области», а также с учетом приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.12.2008 № 146н «Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля».

План контрольной и экспертно-аналитической деятельности на 2012 год согласован с Вице-губернатором Ростовской области и утвержден Губернатором Ростовской области в 2011 году (до начала очередного финансового года). В плане по каждому контрольному мероприятию установлен объект финансового контроля, форма контрольного мероприятия, сроки его проведения, проверяемый период и ответственные исполнители.

По **показателю 2** «Доля мероприятий финансового контроля, осуществленных в соответствии с установленными процедурами» в 2011 году достигнуто целевое значение - 100 процентов.

В 2011 году мероприятия финансового контроля осуществлялись с соблюдением всех процедур, установленных соответственно приказом Ростфинконтроля от 05.03.2010 № 1-н «Об утверждении положения о порядке организации и осуществления финансового контроля управлением финансового контроля Ростовской области», порядком санкционирования оплаты денежных обязательств главных распорядителей, установленным приказом министерства финансов Ростовской области от 25.12.2009 № 60.

Учитывая выполнение показателей результативности в полном объеме, **тактическая задача в 2011 году решена.**

В 2012 году приказом Ростфинконтроля от 31.05.2012 № 35 «Об утверждении Административного регламента исполнения управлением финансового контроля Ростовской области государственной функции по осуществлению финансового контроля за расходованием средств областного бюджета главными распорядителями средств областного бюджета» на нормативном уровне были закреплены процедуры планирования и осуществления финансового контроля путем утверждения административного регламента исполнения Ростфинконтролем государственной функции по осуществлению финансового контроля за расходованием средств областного бюджета главными распорядителями.

В рамках реализации **Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010 - 2014 годы»** в 2011 году выполнено в полном объеме запланированное Ростфинконтролю обновление средств вычислительной техники и программного обеспечения. Освоены все предусмотренные настоящей программой на 2011 год финансовые средства в объеме 520,6 тыс. рублей.

За 2011 год оценка уровня реализации программных мероприятий осуществлялась по показателю «Обеспеченность средствами вычислительной техники, состояние и характеристики которых позволяют своевременно и бесперебойно выполнять полномочия Ростфинконтроля» в связи с тем, что проведение мероприятий по защите информации в Ростфинконтроле Областной долгосрочной целевой программой предусмотрено на 2013 год.

По данному показателю в 2011 году достигнуто целевое значение - 100 процентов.

В результате реализации в 2011 году Областной долгосрочной целевой программы Ростфинконтроль был обеспечен современными средствами вычислительной техники, состояние и характеристики которых позволяют своевременно и бесперебойно выполнять полномочия Ростфинконтроля. Всем сотрудникам Ростфинконтроля на рабочих местах установлены «личные электронные кабинеты» в системе электронного документооборота «Дело». Мероприятия финансового контроля проводятся Ростфинконтролем с максимальным использованием системы электронного документооборота «Дело» и процедуры электронной цифровой подписи. Это позволяет минимизировать контакты ревизоров с сотрудниками проверяемых организаций, повысить прозрачность и подконтрольность действий ревизоров, минимизировать затраты главных распорядителей, связанные с копированием значительных объемов документов.

Учитывая, что по всем показателям результативности (достижения стратегической цели, решения тактических задач, реализации программных мероприятий) достигнуты предельные целевые значения, **средства, предусмотренные Ростфинконтролю** Областным законом от 08.12.2010 № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» **израсходованы в 2011 году результативно и эффективно.**

Планируется продолжить реализацию комплекса следующих мер в рамках повышения результативности расходов, предусмотренных Ростфинконтролем (приложение 4).

1. Меры по совершенствованию системы внутреннего контроля:

- увеличение периодичности проведения мероприятий последующего внутреннего финансового контроля за обоснованностью проведенных Ростфинконтролем бюджетных операций;
- закрепление в программах внутренних проверок доли подлежащих проверке операций с бюджетными средствами от общего количества проведенных операций в проверяемом периоде.

2. Меры по повышению управленческой и кадровой эффективности:

- сохранение практики проведения регулярных обучающих семинаров и «круглых столов» с сотрудниками Ростфинконтроля;
- обеспечение регулярного повышения квалификации государственных служащих Ростфинконтроля.

Осуществление вышеперечисленных мероприятий позволит обеспечить:

- повышение качества и надежности финансово-хозяйственной деятельности Ростфинконтроля;
- повышение ответственности должностных лиц Ростфинконтроля;
- повышение «прозрачности» и подконтрольности действий должностных лиц Ростфинконтроля, осуществляющих внутренний контроль;
- повышение качества контрольных мероприятий, проводимых Ростфинконтролем за счет повышения уровня профессиональных знаний сотрудников Ростфинконтроля.

Начальник управления  
финансового контроля  
Ростовской области



М.В. Папушенко



**Показатели достижения стратегических целей, тактических задач и областных целевых программ, подпрограмм, реализуемых управлением финансово-контроля Ростовской области**

Показатель	Единица измерения	Отчетный год (2011 год)		Текущий год (2012 год)		Плановый период			Достижение целевого значения показателя		
		план	факт	план	оценка	2013 год	2014 год	2015 год	целевое значение	год достижения	
						план	план	план			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
<b>Цель. Осуществление, в рамках предусмотренных нормативными правовыми актами полномочий, финансового контроля за расходованием средств областного бюджета главными распорядителями</b>											
<b>Показатель 1.</b> Доля мероприятий финансового контроля, проведенных своевременно в соответствии с годовым планом, согласованным Вице-губернатором Ростовской области и утвержденным Губернатором Ростовской области	%	100	100	100	100	100	100	100	100	100	весь период
<b>Тактическая задача 1. Правовая регламентация осуществления Ростфинконтролем финансового контроля за расходованием средств областного бюджета главными распорядителями</b>											
<b>Показатель 1.</b> Наличие правового акта Ростфинконтроля, регламентирующего порядок осуществления им финансового контроля в рамках полномочий Ростфинконтроля	да/нет	да	да	да	да	да	да	да	да	да	весь период
<b>Тактическая задача 2. Соблюдение установленных процедур, регламентирующих осуществление Ростфинконтролем финансового контроля за расходованием средств областного бюджета главными распорядителями</b>											
<b>Показатель 1.</b> Соблюдение установленных процедур формирования и утверждения годового плана Ростфинконтроля и требований к его содержанию	да/нет	да	да	да	да	да	да	да	да	да	весь период
<b>Показатель 2.</b> Доля мероприятий финансового контроля, осуществленных в соответствии с установленными процедурами	%	100	100	100	100	100	100	100	100	100	весь период
<b>Областная долгосрочная целевая программа "Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010-2014 годы"</b>											
<b>Показатель 1.</b> Обеспеченность средствами вычислительной техники, состояние и характеристики которых позволяют своевременно и бесперебойно выполнять полномочия Ростфинконтроля	%	100	100	100	100	100	100	100	100	100	весь период
<b>Показатель 2.</b> Обеспеченность антивирусными средствами защиты	%	х*	х*	х*	х*	100	100	100	100	100	весь период
<b>Показатель 3.</b> Доля аттестованных автоматизированных рабочих мест	%	х*	х*	х*	х*	100	100	100	100	100	2013

\* Показатель введен с 2013 года по итогам принятия Областного закона об областном бюджете на 2013 год и плановый период

Методика расчета  
показателей стратегической цели, тактических задач и областной целевой программы управления финансового контроля  
Ростовской области

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Формула расчета показателя	Обозначение переменных формулы	Источник информации
[ь 1. Осуществление, в рамках предусмотренных нормативными правовыми актами полномочий, финансового контроля за расходованием средств областного бюджета главными распорядителями					
казатель 1	Доля мероприятий финансового контроля, проведенных своевременно в соответствии с годовым планом, согласованным Вице-губернатором Ростовской области и утвержденным Губернатором Ростовской области	%	$D_{к.н} = K_{н} / X K_{н} \times 100$	$K_{н}$ - количество контрольных мероприятий, проведенных своевременно в отчетном периоде (за исключением согласованных с Губернатором Ростовской области или Вице-губернатором Ростовской области случаев переноса срока проведения контрольного мероприятия); $X K_{н}$ - общее количество контрольных мероприятий, предусмотренных годовым планом.	Данные внутренней отчетности Ростфинконтроля  Годовой план Ростфинконтроля, согласованный Вице-губернатором Ростовской области и утвержденный Губернатором Ростовской области
Тактическая задача 2. Соблюдение установленных процедур, регламентирующих осуществление Ростфинконтролем финансового контроля за расходованием средств областного бюджета главными распорядителями					
казатель 2	Доля мероприятий финансового контроля, осуществленных в соответствии с установленными процедурами	%	$D_{к} = (0,5 \times K_{м} / 1 K_{м} + 0,5 \times K_{н} / \text{£} K_{н}) \times 100$	$K_{м}$ - количество мероприятий постоянного мониторинга операций главных распорядителей с бюджетными средствами в рамках полномочий Ростфинконтроля (далее - мероприятия мониторинга), проведенных с соблюдением	Данные внутренней отчетности Ростфинконтроля.  Порядок санкционирования, установленный приказом министерства финансов Ростовской области от

п/п	Наименование показателя	Ед.. изм.	Формула расчета показателя	Обозначение переменных формулы	Источник информации
				требований и сроков, установленных порядком санкционирования, утвержденным приказом министерства финансов Ростовской области от 25.12.2009 № 60; ХКмм - общее количество проведенных мероприятий мониторинга в рамках полномочий Ростфинконтроля; Кп - количество контрольных мероприятий, проведенных Ростфинконтролем с соблюдением процедур, установленных постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 825 и приказом Ростфинконтроля; £ Кп - общее количество контрольных мероприятий, проведенных Ростфинконтролем	25.12.2009 № 60  Постановление Администрации Ростовской области от 30.12.2009 № 716  Приказ Ростфинконтроля, регламентирующий порядок организации и проведения мероприятий финансового контроля
частная долгосрочная целевая программа «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010-2014 годы»					
азатель 1	Обеспеченность средствами вычислительной техники, состояние и характеристики которых позволяют своевременно и бесперебойно выполнять полномочия Ростфинконтроля	%	$O_{\text{н}} = T_{\text{ф}} / T_{\text{н}} \times 100\%$	Тф - фактическое количество единиц вычислительной техники, состояние и характеристики которых позволяют своевременно и бесперебойно выполнять полномочия	Данные внутренней отчетности Ростфинконтроля

№ п/п	Наименование показателя	Ед, изм.	Формула расчета показателя	Обозначение переменных формулы	Источник информации
				Ростфинконтроля; Т <sub>н</sub> - необходимое количество единиц вычислительной техники, состояние и характеристики которых позволяют своевременно и бесперебойно выполнять полномочия Ростфинконтроля.	
Показатель 2	Обеспеченность антивирусными средствами защиты	%	$O_{сз} = ПК_{ан} / ПК \times 100\%$	ПК <sub>ан</sub> - количество персональных компьютеров, обеспеченных антивирусными средствами защиты; ПК - общее количество персональных компьютеров.	Данные внутренней отчетности Ростфинконтроля
Показатель 3	Доля аттестованных автоматизированных рабочих мест	%	$D_{арм} = АРМ_{атк} / АРМ_{к} \times 100 \%$	АРМ <sub>атк</sub> - количество аттестованных автоматизированных рабочих мест Ростфинконтроля, на которых осуществляется обработка конфиденциальной информации; АРМ <sub>к</sub> - общее количество автоматизированных рабочих мест Ростфинконтроля, на которых осуществляется обработка конфиденциальной информации (определяется решением рабочей группы Ростфинконтроля по развитию информационного общества и формированию электронного правительства).	Данные внутренней отчетности Ростфинконтроля

## Оценка результативности бюджетных расходов управления финансового контроля Ростовской области

Наименование показателя	Единица измерения	Отчетный год (2011 год)	Текущий год (2012 год)	Плановый период		
				2013 год	2014 год	2015 год
1	2	3	4	5	6	7
<b>Цель. Осуществление, в рамках предусмотренных нормативными правовыми актами полномочий, финансового контроля за расходованием средств областного бюджета главными распорядителями</b>						
<b>Тактическая задача 1. Правовая регламентация осуществления Ростфинконтролем финансового контроля за расходованием средств областного бюджета главными распорядителями</b>						
<b>Результаты</b>						
<b>Качественная характеристика</b>						
Показатель 1. Наличие правового акта Ростфинконтроля, регламентирующего порядок осуществления им финансового контроля в рамках полномочий Ростфинконтроля	да/нет	да	да	да	да	да
<b>Тактическая задача 2. Соблюдение установленных процедур, регламентирующих осуществление Ростфинконтролем финансового контроля за расходованием средств областного бюджета главными распорядителями</b>						
<b>Результаты</b>						
<b>Качественная характеристика</b>						
Показатель 1. Соблюдение установленных процедур формирования и утверждения годового плана Ростфинконтроля и требований к его содержанию	да/нет	да	да	да	да	да
Показатель 2. Доля мероприятий финансового контроля, осуществленных в соответствии с установленными процедурами	%	100	100	100	100	100
<b>Областная долгосрочная целевая программа "Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010-2014 годы"</b>						
<b>Результаты</b>						
<b>Качественная характеристика</b>						
Показатель 1. Обеспеченность средствами вычислительной техники, состояние и характеристики которых позволяют своевременно и бесперебойно выполнять полномочия Ростфинконтроля	%	100	100	100	100	100
Показатель 2. Обеспеченность антивирусными средствами защиты	%	х*	х*	100	100	100
Показатель 3. Доля аттестованных автоматизированных рабочих мест	%	х*	х*	100	100	100
<b>Расходы:</b>						
Всего	тыс. рублей	13 459,1	15 074,1	15 984,9	16 019,3	16 019,3
<b>в том числе:</b>						
реализуемые в рамках программной деятельности	тыс. рублей	520,6	330,0	246,4	-	-
реализуемые в рамках непрограммной деятельности	тыс. рублей	12 938,5	14 744,1	15 738,5	16 019,3	16 019,3

\* Показатель введен с 2013 года по итогам принятия Областного закона об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годов

Мероприятия, реализуемые Ростфинконтролем, по повышению результативности расходов, предусмотренных  
Ростфинконтролем

№ п/п	Наименование мероприятия	Оценка качественного эффекта от реализации мероприятия
<b>1. Меры по совершенствованию системы внутреннего контроля</b>		
1.1.	Увеличение периодичности проведения мероприятий последующего внутреннего финансового контроля за обоснованностью проведенных Ростфинконтролем бюджетных операций	1. Повышение ответственности должностных лиц Ростфинконтроля. 2. Повышение качества и надежности финансово-хозяйственной деятельности Ростфинконтроля.
1.2.	Закрепление в программах внутренних проверок доли подлежащих проверке операций с бюджетными средствами от общего количества проведенных операций в проверяемом периоде	1. Повышение ответственности должностных лиц Ростфинконтроля, осуществляющих внутренние контрольные мероприятия. 2. Повышение «прозрачности» и подконтрольности действий должностных лиц Ростфинконтроля, осуществляющих внутренний контроль. 3. Повышение качества и надежности финансово-хозяйственной деятельности Ростфинконтроля.
<b>2. Меры по повышению управленческой и кадровой эффективности</b>		
2.1.	Сохранение практики проведения регулярных обучающих семинаров и «круглых столов» с сотрудниками Ростфинконтроля	Повышение качества контрольных мероприятий, проводимых Ростфинконтролем, за счет повышения уровня профессиональных знаний сотрудников Ростфинконтроля.
2.2.	Обеспечение регулярного повышения квалификации государственных служащих Ростфинконтроля	