Содержание

I. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «Об отчете о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2013 году» 3

II. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2013 году. 4

3.1. Информация по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территории Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011–2014 годы» в 2011–2013 годах» 82

3.2. Информация по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области по отдельным объектам и направлениям в 2012 году» 101

3.3. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010–2014 годы» 118

3.4. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на приобретение приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS для оснащения школьных автобусов и машин скорой помощи, а также на реализацию целевого мероприятия «Всеобуч по плаванию» за 2012 год и текущий период 2013 года 133

3.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством здравоохранения Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года 141

3.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года 166

3.7. Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Мясниковского района,

а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года 174

3.8. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Аксайского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года. 190

3.9. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Чертковский район» и поселений, входящих в состав Чертковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года 201

3.10. Информация о результатах контрольного мероприятия, включающего проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Зерноградский район» и поселений, входящих в состав Зерноградского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года 215

IV. Рассмотрено коллегией
Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2013 года 223

V. Официальная хроника 232

I. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «Об отчете о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2013 году»

ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

20 февраля 2014 года г. Ростов-на-Дону № 258

Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2013 году

Законодательное Собрание Ростовской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2013 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 В.Е. Дерябкин

Законодательное Собрание Ростовской области ПРОТОКОЛЬНЫЙ ОТДЕЛ

II. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2013 году

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2013 году подготовлен в соответствии с требованиями ч. 2 статьи 22 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667 ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 27 января 2014 года.

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2013 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, согласованный с Губернатором и Законодательным Собранием Ростовской области и утвержденный председателем Палаты, выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, а также проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств – не реже одного раза в два с половиной года. В соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» также проведены предусмотренные планом внешние проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов.

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

Основные результаты контрольных мероприятий Палаты в 2013 году в разрезе видов проверок приведены в таблице.

Общий объем проверенных средств составил 124,3 млрд. рублей, что выше аналогичного показателя 2012 года на 40,6 млрд. рублей, или на 48,6 процента.

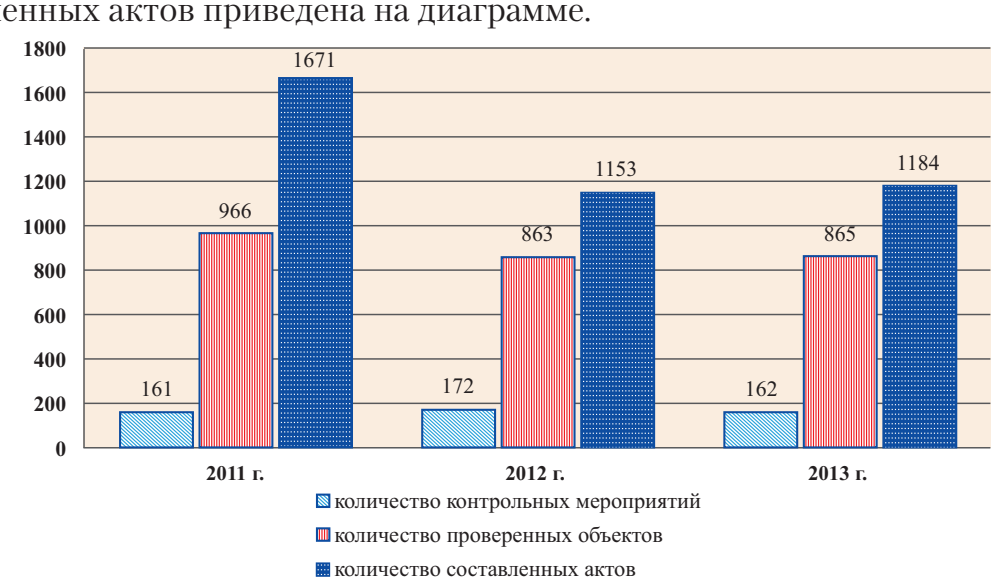
Палатой проведено 162 контрольных мероприятия, которыми были охвачены 865 объектов.По результатам проверок составлено 1184 акта.

Таблица

Вид контрольного мероприятия	Количество	Проверено объектов	Составлено актов	Объем проверенных средств, млн. рублей	Выявлено нарушений, всего млн. рублей	Направлено представлений	Принято мер, всего млн. рублей
Проверки бюджетов муниципальных образований – получателей межбюджетных трансфертов	21	441	747	75 289,5	1 580,3	150	1 564,6
Проверки главных распорядителей средств областного бюджета	19	29	39	30 457,6	14,6	16	14,6
Тематические	15	288	291	18 524,2	381,1	79	297,8
Внешние проверки отчетности главных распорядителей средств областного бюджета	41	41	41	-	-	-	-
Внешние проверки отчетов муниципальных образований	65	65	65	-	-	1	-
Проверка отчета ТФОМС	1	1	1	-	-	-	-
Итого	162	865	1 184	124 271,3	1 976,0	246	1 879,1

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2013 году, прилагается.

Динамика количества контрольных мероприятий, проверенных объектов и составленных актов приведена на диаграмме.



Результаты проведенных Палатой контрольных мероприятий свидетельствуют, что при исполнении областного и местных бюджетов в основном соблюдались требования действующего бюджетного законодательствои подзаконных актов, принятых для его реализации.

Итоги работы Палаты в отчетном году подтверждают устойчивую тенденцию повышения качества управления финансами, укрепление бюджетной и финансовой дисциплины в целом, отмечается существенное снижение объемов нецелевого использования бюджетных средств.

Вместе с тем были выявлены различные нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере при исполнении бюджетов и работе с государственной и муниципальной собственностью на общую сумму 1 976,0 млн. рублей, или 1,6% к объему проверенных средств.

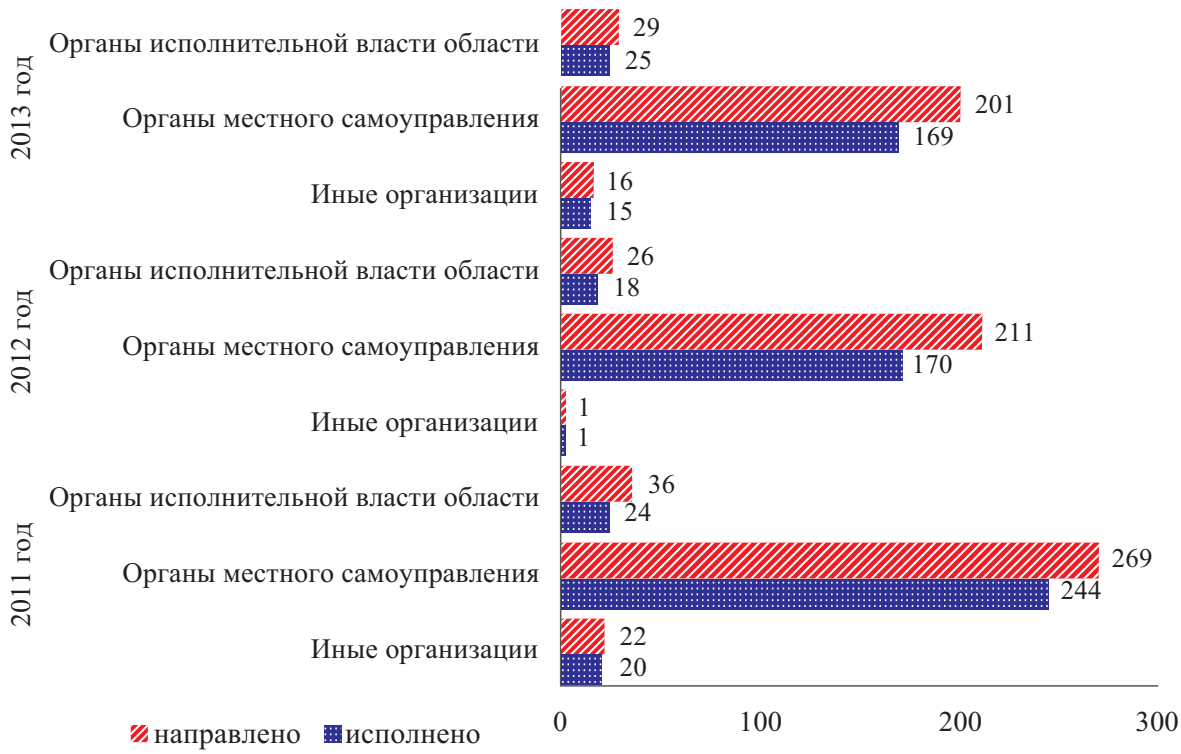
При проведении проверок доходной части бюджетов установлены нарушения при получении и возмещении бюджетных средств на общую сумму 237,0 млн. рублей и нарушения при работе с государственной и муниципальной собственностью, приведшие к недопоступлению средств в бюджеты на сумму 1 504,8 млн. рублей.

Выявлены нарушения, допущенные при расходовании средств бюджетной системы, из которых нецелевое использование средств составило 6,6 млн. рублей, завышение стоимости выполненных работ, переплаты (недоплаты) заработной платы, сверхнормативные, неподтвержденные, неправомерные расходы – 227,6 млн. рублей.

Объемы основных финансовых нарушений, выявленных Палатой в 2011–2013 годах, приведены на диаграмме.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в соответствии с решениями коллегии Палаты руководителям проверенных объектов направлено 246 представлений, большинство из которых (около 85% от общего количества направленных представлений) до конца отчетного года исполнены. Отдельные проверки IV квартала остаются на контроле до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме.

Информация о направленных и исполненных на конец отчетного года представлениях по адресатам в 2011–2013 годах приведена на диаграмме.

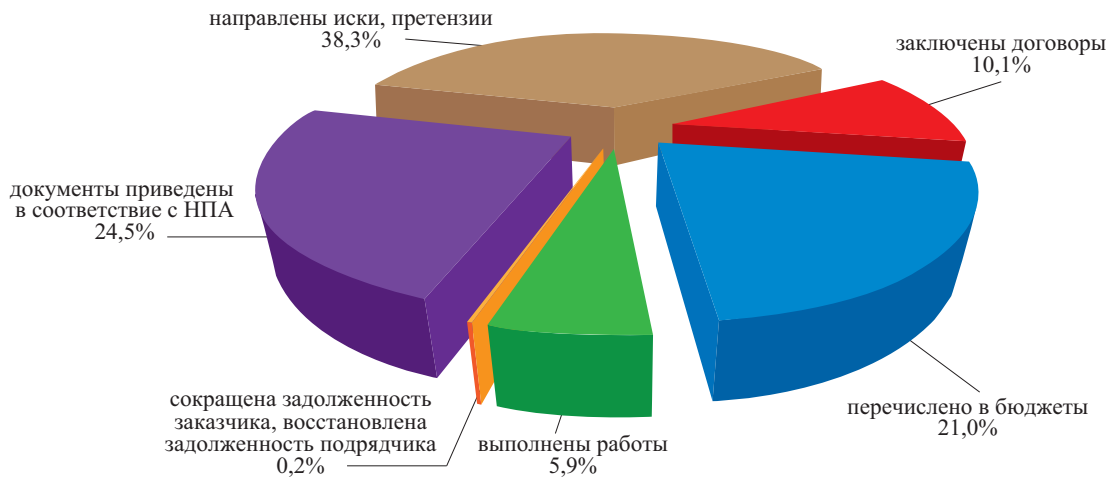


По фактам выявленных случаев нецелевого использования бюджетных средств в соответствии с Областным законом от 25 октября 2002 года № 273 ЗС «Об административных правонарушениях» составлено 17 протоколов об административных правонарушениях. К административной ответственности привлечено 17 должностных лиц. В их числе: руководители органов местного самоуправления (города Гуково, Красносулинского городского поселения, Вольно-Донского, Гагаринского, Широко-Атамановского сельских поселений Морозовского района, Нижнекундрюченского, Пухляковского сельских поселений и Усть-Донецкого городского поселения Усть-Донецкого района), руководители 8 муниципальных учреждений социальной защиты населения г. Ростова-на-Дону, а также бывший председатель комитета по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области.

На основании ч. 9 статьи 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области»в правоохранительные органы направлены 2 материала, которые находятся в стадии рассмотрения.

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

Структура принятых мер по результатам контрольных мероприятий представлена на диаграмме.



В результате принятых мер в консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 137,8 млн. рублей, выполнены подрядные работы на сумму 38,8 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам на 1,2 млн. рублей. Уменьшены лимиты бюджетных обязательств на 0,1 млн. рублей. Приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов документы на сумму 160,4 млн. рублей.

Приняты также иные меры: находятся на рассмотрении иски в Арбитражный суд Ростовской области, претензии о взыскании задолженности по арендной плате, об уплате штрафов и пени на общую сумму 251,1 млн. рублей и др.

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано 588 правовых актов, а также применены меры дисциплинарного характера, такие как предупреждение, выговор, увольнение и др. к 842 ответственным работникам проверенных организаций.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий и мерах, принятых руководителями проверенных объектов, областными органами власти и органами местного самоуправления, регулярно направлялась Губернатору Ростовской области,Председателю Законодательного Собрания Ростовской области. Информировались вице-губернатор и заместители Губернатора Ростовской области по курируемым направлениям деятельности, а также комитеты Законодательного Собрания Ростовской области. В целом по результатам проверок Палаты направлено более 100 информационных писем.

Главными распорядителями средств областного бюджета рассылались информационные письма получателям бюджетных средств, проводились расширенные коллегии, совещания с участием Палаты.

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

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

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

2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

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

В соответствии с утвержденным планом Палатой проведено 21 контрольное мероприятие по проверке законности, результативности (эффективности 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 159 муниципальных образований, в том числе 7 городских округов, 14 муниципальных районов, 138 городских и сельских поселений. Составлено 747 актов, проверен 441 объект, среди которых местные администрации, финансовые органы, главные распорядители, получатели бюджетных средств, а также бюджетные и автономные учреждения и другие организации.

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

Результаты проверок в сравнении с аналогичными проверками предыдущих лет свидетельствуют о наличии устойчивой позитивной динамики по сокращению нарушений в муниципальных образованиях и повышении в большинстве из них финансовой и бюджетной дисциплины. В первую очередь это касается городов и муниципальных районов.

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

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

Так, не в полной мере органами местного самоуправления соблюдалось условие предоставления межбюджетных трансфертов об отсутствии просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов. Случаи наличия просроченной кредиторской задолженности в отдельных проверяемых периодах были отмечены в 44 муниципальных образованиях области (Верхнеподпольненское, Истоминское, Мишкинское, Ольгинское сельские поселения Аксайского района, Боковский район, Кичинское, Никольское, Фоминское, Савдянское, Заветинское сельские поселения Заветинского района, Каменский район, Астаховское, Волченское, Гусевское, Малокаменское сельские поселения Каменского района, Грузиновское, Знаменское, Широко-Атамановское сельские поселения Морозовского района, Ковринское, Огневское, Опенкинское и Суховское сельские поселения Пролетарского района, Тарасовский район и Войковское сельское поселение, Тацинский район и Скосырское, Тацинское сельские поселения, Раздорское, Мелиховское, Усть-Донецкое, Пухляковское поселения Усть-Донецкого района, Базковское, Вешенское, Кружилинское, Меркуловское сельские поселения Шолоховского района, Зубриленское, Кутейниковское, Михайлово-Александровское, Нагибинское, Осиковское, Сохрановское, Чертковское сельские поселения Чертковского района, г.г. Гуково, Новошахтинск).

Причиной образования просроченной кредиторской задолженности в основном явилась несвоевременная оплата оказанных услуг, в том числе коммунальных услуг и услуг связи.

Указанная задолженность не была отражена как просроченная кредиторская задолженность, что повлекло искажение бюджетной отчетности о состоянии кредиторской задолженности.

На момент проведения проверок данная задолженность была погашена.

В отдельных муниципальных образованиях Аксайского района (Ленинское, Ольгинское сельские поселения), Боковского района (Боковское, Каргинское и Верхнечирское сельские поселения), а также в Зерноградском и Усть-Донецком ородских поселениях не было обеспечено соблюдение нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования.

В Боковском и Каменском муниципальных районах устанавливались и исполнялись расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных

к полномочиям органов местного самоуправления.

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

Так, в отдельных муниципальных образованиях не в полном объеме исполнялись положения бюджетного законодательства, касающиеся осуществления бюджетного процесса. Допускались несоответствия показателей сводной бюджетной росписи и бюджетной росписи главных распорядителей бюджетных средств расходам, утвержденным решением о бюджете (Пиховкинское сельское поселение Каменского района, г. Новочеркасск).

В ряде муниципальных образований органами местного самоуправления в нарушение положений статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации не соблюдались ограничения предельного объема муниципального долга (Базковское, Дударевское сельские поселения Шолоховского района, Донское сельское поселение Чертковского района и др.).

В отдельных муниципальных образованиях не соблюдались порядки составления и ведения сводной бюджетной росписи, бюджетных смет (Зерноградский район и Мечетинское сельское поселение Зерноградского района, Волченское и Груциновское сельские поселения Каменского района, Гагаринское, Грузиновское, Знаменское, Костино-Быстрянское, Широко-Атамановское сельские поселения, Морозовское городское поселение Морозовского района, Большесальское, Краснокрымское, Недвиговское и Петровское сельские поселения Мясниковского района, Пролетарский район, Буденновское, Ковринское, Суховское, Уютненское сельские поселения Пролетарского района).

Принимались бюджетные обязательства при отсутствии или сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств в Буденновском сельском поселении Пролетарского района, Курно-Липовском сельском поселении Тарасовского района и др.

Нарушались сроки перечисления бюджетных средств получателям в городах Новочеркасск и Шахты, а также в Каменском районе.

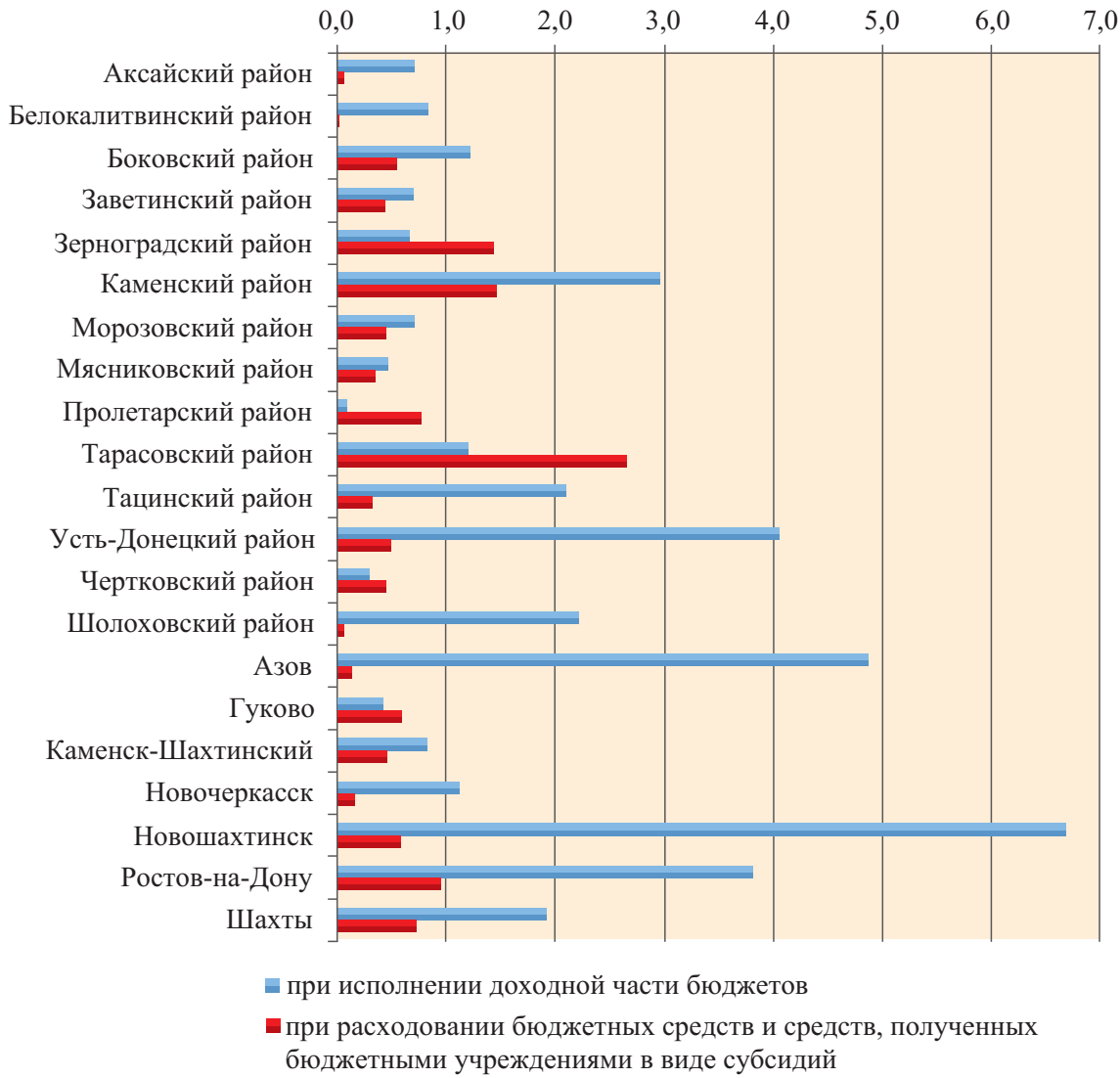
С нарушением установленных порядков предоставлялись субсидии в городе Шахты, Морозовском районе и др. Кроме того, администрацией Усть-Донецкого района не был соблюден установленный порядок при предоставлении бюджетных кредитов Усть-Донецкому городскому поселению.

В городе Каменск-Шахтинский в нарушение пункта 3 статьи 117 Бюджетного кодекса Российской Федерации была осуществлена выдача муниципальной гарантии.

Нарушались правила бюджетного учета и порядок формирования и предоставления отчетности об исполнении бюджета в муниципальных образованиях Боковского, Заветинского, Каменского, Морозовского, Пролетарского, Тарасовского, Шолоховского районов, Алексеево-Лозовское, Донское, Нагибинское, Маньковское, Кутейниковское сельские поселения Чертковского района, в городах Гуково, Каменск-Шахтинский, Новошахтинск, Ростов-на-Дону, Шахты и др.

Также имели место факты нарушения применения бюджетной классификации при планировании и расходовании бюджетных средств (г.г. Азов, Гуково, Новочеркасск, Новошахтинск, Ростов-на-Дону, Шахты, муниципальные образования Аксайского, Белокалитвинского, Боковского, Заветинского, Зерноградского, Каменского, Морозовского, Пролетарского, Тарасовского, Тацинского, Усть-Донецкого, Чертковского и Шолоховского районов).

Удельный вес выявленных финансовых нарушений в объеме проверенных средств в разрезе муниципальных образований представлен на диаграмме.



В ходе проверок выявлялись нарушения требований действующего законодательства, регламентирующих получение и возмещение бюджетных средств, а также распоряжение и использование государственной и муниципальной собственности.

Общая сумма нарушений при работе с государственной и муниципальной собственностью, приведших к недопоступлениям средств в бюджеты, составила 1307,3 млн. рублей, при получении и возмещении бюджетных средств – 122,2 млн. рублей.

Недопоступления, связанные с недостаточным контролем или его отсутствием по взысканию платежей за использование объектов государственной и муниципальной собственности со стороны органов местного самоуправления, были выявлены в большинстве проверенных муниципальных районах и городах. В целом из-за этих нарушений в бюджеты недопоступило 1260,9 млн. рублей. Наибольшие недопоступления выявлены в Ростове-на-Дону – 1072,8 млн. рублей, Шахтах – 56,9 млн. рублей, Азове – 37,8 млн. рублей, Новошахтинске – 28,0 млн. рублей.

В 11 муниципальных образованиях допускалось бесплатное использование земельных участков, а также использование арендованных земельных участков не по целевому назначению, повлекшее занижение размера арендной платы на сумму 46,4 млн. рублей (Тацинский район – 27,1 млн. рублей, Ростов-на-Дону – 11,5 млн. рублей, Каменский район – 6,0 млн. рублей, а также Аксайский, Тарасовский, Чертковский и Шолоховский районы, г.г. Гуково, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Новошахтинск).

Случаи несвоевременного или неполного перечисления в бюджет средств, полученных от распоряжения, использования государственной и муниципальной собственности, предоставления государственных и муниципальных услуг установлены в 12 муниципальных образованиях на сумму 56,6 млн. рублей (Азов – 42,8 млн. рублей, Новошахтинск – 7,8 млн. рублей, Каменский район – 1,8 млн. рублей, Костино-Быстрянское сельское поселение Морозовского района – 1,3 млн. рублей и др.).

Факты нарушений требований нормативных правовых актов, утвердивших базовые размеры, правила и методики определения арендной платы, установлены в 13 муниципальных образованиях области (Ростов-на-Дону, Тарасовский, Мясниковский районы и др.). В результате неприменения повышающих коэффициентов по договорам аренды, а также применения заниженных коэффициентов при расчете арендной платы в бюджеты недопоступило 7,3 млн. рублей.

Отдельными муниципальными унитарными предприятиями в 10 муниципальных образованиях не была направлена в бюджет своевременно или в полном объеме часть прибыли, подлежащая перечислению после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 5,2 млн. рублей. Нарушения допущены в Белокалитвинском, Заветинском, Зерноградском, Мясниковском и Тарасовском районах, г.г. Азов, Каменск-Шахтинский, Новошахтинск, Ростов-на-Дону, Шахты. В Аксайском районе было допущено несвоевременное перечисление в бюджет дивидендов по акциям, находящимся в муниципальной собственности, на сумму 10,1 млн. рублей.

В 6 муниципальных образованиях имели место невозврат или несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе, на сумму 39,9 млн. рублей (Боковский, Мясниковский, Тарасовский, Шолоховский районы, г.г. Новочеркасск и Новошахтинск). По результатам комплексных проверок муниципальных образований в рамках устранения нарушений при работе с государственной и муниципальной собственностью, а также при получении и воз-

мещении бюджетных средств во исполнение представлений Палаты в бюджеты перечислено 81,7 млн. рублей, направлены иски, претензии на сумму 146,9 млн. рублей, внесены изменения в решения о бюджетах и в другие муниципальные правовые акты. Нарушения на сумму 18,1 млн. рублей устранены путем приведения документов в соответствие с требованиями действующего законодательства, заключены договоры на сумму 36,6 млн. рублей. Приняты меры по снижению (погашению) задолженности по налогам и неналоговым платежам, другие меры.

Как и в предыдущем отчетном периоде, Палатой в рамках реализации задачи по контролю за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований, проверялось использование субсидий, в том числе направленных на софинансирование объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, средств резервного фонда Правительства Ростовской области, выделенных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности.Также проверялись средства местных бюджетов, направленные на софинансирование указанных расходных полномочий.

Наиболее часто встречающимся нарушением продолжает оставаться завышение стоимости выполненных ремонтно-строительных работ.

Сумма нарушений, связанных с фактическим отсутствием видов и объемов работ, отраженных в актах о приемке выполненных работ, а такжес несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиками согласно первичным учетным документам, составила 52,3 млн. рублей.

Наибольшие объемы таких нарушений установлены в городах Ростов-на-Дону (11,1 млн. рублей), Новочеркасск (8,8 млн. рублей), Шахты (5,4 млн. рублей), Каменск-Шахтинский (3,1 млн. рублей), Новошахтинск (2,4 млн. рублей) и Гуково (1,8 млн. рублей), а также в муниципальных образованиях Тарасовского (4,5 млн. рублей), Каменского (2,6 млн. рублей), Морозовского (2,4 млн. рублей), Чертковского (2,2 млн. рублей), Тацинского (1,7 млн. рублей), Зерноградского (1,4 млн. рублей) и Мясниковского (1,1 млн. рублей) районов.

Практически все нарушения выявлялись на объектах социальной сферы (больницы и поликлиники, школы и детские сады, спортивные центры, жилые дома) и инфраструктуры (водопроводно-канализационные сети, дороги) муниципальных образований.

Причинами завышения стоимости работ, как правило, являлись неправомерное применение коэффициентов и отдельных единичных расценок, нарушение установленных правил определения стоимости строительства, принятие и оплата фактически не выполненных объемов работ, а также работ, не предусмотренных условиями муниципальных контрактов.

Многие нарушения стали возможными в результате низкого качества проектно-сметной документации, ненадлежащего строительного надзора, а также неэффективного осуществления контроля как органами местного самоуправления,

так и главными распорядителями средств областного бюджета.

Для устранения выявленных Палатой нарушений подрядными организациями довыполнены предусмотренные договорами ремонтно-строительные работы на сумму 21,6 млн. рублей, перечислено в бюджет 0,2 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность на 0,8 млн. рублей. На сумму нарушений в размере 24,1 млн. рублей приняты иные меры, в том числе: согласована необходимость проведения не предусмотренных проектно-сметной документацией видов работ, направлены иски в Арбитражный суд Ростовской области.

В 2013 году Палатой по предложению Правительства Ростовской области также было проверено использование межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам18 муниципальных образований на обеспечение резервными источниками электроснабжения объектов жизнеобеспечения в рамках мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2014 годы».

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено, резервные источники энергоснабжения были приобретены в запланированном количестве. Вместе с тем были установлены отдельные нарушения и недостатки, в их числе: неэффективное расходование бюджетных средств (г.г. Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, 9 сельских поселений Заветинского района); несвоевременное включение в реестр муниципальной собственности (г. Новочеркасск, Боковский район); нарушение порядка использования муниципального имущества (Боковский район, 9 сельских поселений Заветинского района, Вешенское сельское поселение Шолоховского района, г. Каменск-Шахтинский) и др.

В ходе проверок в муниципальных образованиях в соответствии с областным законодательством Палатой осуществлялся контроль за использованием средств областного бюджета, предоставленных местным бюджетам в виде субвенций. Проверки показали, что расходование названных средств в основном соответствовало установленному порядку, обеспечивалось эффективное использование выделенных средств.

В то же время в 6 городских округах и 13 муниципальных районах области Палатой выявлены нарушения требований действующего законодательства, регламентирующих расходование этих средств областного бюджета. Общая сумма нецелевого использования средств составила 2,3 млн. рублей, переплат (недоплат) и неположенных выплат заработной платы, сверхнормативных и неподтвержденных расходов, а также завышения расходов областного бюджета – 36,1 млн. рублей.

В отчетном году Палатой в 12 муниципальных образованиях области проведены проверки использования средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования, в общеобразовательных учреждениях в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ

в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов) для 300 школ на общую сумму 7 462,8 млн. рублей.

Имело место нарушение сроков перечисления средств в сумме 7,5 млн. рублей органом Управления образования общеобразовательным учреждениям в Боковском районе.

Нарушения в использовании субвенции установлены в 5 муниципальных образованиях на общую сумму 20,5 млн. рублей (г.г. Азов, Гуково, Ростов-на-Дону, Боковский, Морозовский районы), в том числе нецелевое использование бюджетных средств на сумму 0,7 млн. рублей, допущенное учреждениями образования Морозовского района, г.г. Гуково и Ростов-на-Дону в 2011 году в связи с приобретением учебно-практического и учебно-лабораторного оборудования, оплатой доступа к сети Интернет, оплатой труда поваров, расходами по содержанию зданий.

Фактов нецелевого использования субвенции в 2012 и 2013 годах не установлено, что обусловлено как повышением уровня бюджетной дисциплины в использовании бюджетных средств, так и изменениями бюджетного законодательства в части исключения бюджетных и автономных учреждений из участников бюджетного процесса.

Наибольший объем нарушений был допущен по завышению расходов областного бюджета на 18,7 млн. рублей в связи с завышением органами местного самоуправления г. Ростова-на-Дону численности обучающихся в 3 общеобразовательных учреждениях из-за неправомерного включения в него численности детей, обучающихся в других образовательных учреждениях.

Распространенными нарушениями, выявляемыми при проведении проверок соблюдения бюджетными и автономными общеобразовательными учреждениями условий предоставления им субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, являлись переплаты (недоплаты) и неположенные выплаты, установленные в 12 муниципальных образованиях, на общую сумму 2,7 млн. рублей. В Зерноградском районе имело место превышение на сумму 4,5 млн. рублей предельно допустимого размера премиального фонда.

В г. Ростове-на-Дону, Усть-Донецком, Мясниковском и Чертковском районах было установлено осуществление расходов с затратами сверх необходимого в связи с оплатой труда поваров и кухонных рабочих в объеме 9,2 млн. рублей, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и образовательных учреждений.

Одновременно были установлены нарушения финансово-хозяйственной и образовательной деятельности в трех прогимназиях г. Ростова-на-Дону: необоснованное формирование и финансовое обеспечение выполнения муниципального

задания на оказание услуг дошкольного образования; несоблюдение санитарно-эпидемиологических требований к содержанию воспитанников в прогимназиях; превышение предельной наполняемости групп и классов, предоставление образовательных услуг ненадлежащего качества, непринятие мер по созданию необходимых условий для оказания образовательных услуг.

При проверке использования средств областного бюджета,предоставленных в виде субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство, существенных нарушений не установлено.

Объем нарушений при расходовании субвенции на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов, предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания, установленный в 9 муниципальных образованиях, составил 7,4 млн. рублей, из них 0,8 млн. рублей – нецелевое использование бюджетных средств выявленное при проверке г. Ростова-на-Дону.

Проверки использования средств, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований в виде субвенции на осуществление полномочий по организации оказания медицинской помощи на территории Ростовской области в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам помощи, в том числе на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам отделений скорой медицинской помощи, в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010–2014 годы», проведены Палатой в 4 муниципальных образования области. Объем субвенции, поступившей для 47 фельдшерско-акушерских пунктов и 4 отделений скорой медицинской помощи в указанных муниципальных образованиях, составил 176,6 млн. рублей, в том числе на денежные выплаты медицинскому персоналу – 17,6 млн. рублей. Нарушений в использовании субвенции, а также фактов не соблюдения условий предоставления учреждениям здравоохранения субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в ходе проверок не установлено.

В целом по итогам проверок использования субвенций приняты следующие меры: средства, использованные не по целевому назначению, перечислены в бюджет; уставы, штатные расписания и другие документы приведены в соответствие с действующим законодательством. По фактам нецелевого использования бюджетных средств к административной ответственности привлечены 8 руководителей учреждений социальной защиты населения.

Вопросы целевого и результативного использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований на софинансирование приобретения модульных фельдшерско-акушерских пунктов в рамках

реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010–2014 годы», были включены в программы проверок Белокалитвинского, Тарасовского и Шолоховского районов. Было проверено использование бюджетных средств на приобретение в 2012–2013 годах 11 модульных фельдшерско-акушерских пунктов на общую сумму 7,9 млн. рублей.

В ходе проверок установлено неиспользование 3 модульных фельдшерско-акушерских пунктов общей стоимостью 4,2 млн. рублей в Шолоховском районе – в течение 3 месяцев, в Белокалитвинском районе – более года с момента установки, что привело к расходованию бюджетных средств без достижения требуемого результата.

Имели место факты несвоевременной передачи модульных фельдшерско-акушерских пунктов в муниципальную собственность и в оперативное управление муниципальным учреждениям здравоохранения в Белокалитвинском и Шолоховском районах.

В течение 2013 года в рамках проведения комплексных проверок в муниципальных образованиях Ростовской области проводились проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных на создание и организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг (далее по тексту – многофункциональные центры, МФЦ).

Палатой проверена деятельность 19 многофункциональных центров, расположенных на территории 7 городских округов (Азов, Гуково, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Новошахтинск, Ростов-на-Дону, Шахты) и 12 муниципальных районов (Аксайский, Белокалитвинский, Боковский, Заветинский, Зерноградский, Каменский, Морозовский, Тарасовский, Тацинский, Усть-Донецкий, Чертковский, Шолоховский). Объем бюджетных средств, охваченных проверками МФЦ, составил 361,7 млн. рублей, из них: МФЦ городских округов – 324,3 млн. рублей; МФЦ, расположенных на территории муниципальных районов, – 37,4 млн. рублей. Из общего количества проверенных средств по расходам охвачено проверкой 297,2 млн. рублей, в том числе средства областного бюджета – 58,5 млн. рублей.

Как показали проверки, полномочия, возложенные на органы местного самоуправления муниципальных образований по созданию и организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, в целом осуществляются в соответствии с законодательством. Все проверенные учреждения МФЦ осуществляют деятельность, в целом направленную на достижение поставленных основных целей в соответствии с нормативными правовыми актами и учредительными документами.

Вместе с тем были установлены отдельные нарушения и недостатки, допущенные как проверенными многофункциональными центрами, так и органами местного самоуправления муниципальных образований. Основные нарушения выявлены при работе с государственной и муниципальной собственностью на

общую сумму 108,7 млн. рублей. Общая сумма нарушений и недостатков, выявленных при планировании получения бюджетных средств, при работе с бюджетными средствами, а также нарушений учета и отчетности составила 69,2 млн. рублей. Иные нарушения при выполнении государственных (муниципальных) задач и функций выявлены на общую сумму 51,6 млн. рублей.

В целях реализации направленных представлений по результатам проверок органами местного самоуправления проверенных муниципальных образований и многофункциональными центрами предоставления государственных и муниципальных услуг проводилась работа по устранению нарушений в полном объеме, принимались нормативные и распорядительные акты, в части внесения изменений в ранее принятые документы, приведения их в соответствие с законодательством, устранения нарушений и усиления контроля, принимались дисциплинарные меры воздействия, а также и иные меры по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем.

2.2. Внешние проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов

В соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в отчетном году проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов 65 муниципальных образований области.

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

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

Так, например, в Мещеряковском и Мигулинском сельских поселениях Верхнедонского района, Позднеевском сельском поселении Веселовского района, Горненском и Углеродовском городских и Михайловском сельском поселениях Красносулинского района, Алексеевском сельском поселении Октябрьского района были неверно указаны наименования отдельных кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

В Уютненском сельском поселении Пролетарского района бюджетная от-

четность не содержала сведений о расчетах по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями. Кроме того, в бюджетной отчетности этого же поселения, а также Волочаевского сельского поселения Орловского района, Саркеловского сельского поселения Цимлянского района, Обливского, Советского и Целинского районов и в отчетности города Донецка отсутствовал ряд показателей.

В формах бюджетной отчетности Позднеевского сельского поселения Веселовского района, Красносулинского района, Горненского и Углеродовского городских, Комиссаровского и Михайловского сельских поселений Красносулинского района, Базковского сельского поселения Шолоховского района, Целинского и Цимлянского районов были установлены расхождения и несоответствия бюджетному законодательству отдельных показателей. В Красносулинском районе, Горненском городском и Комиссаровском сельском поселениях Красносулинского района отсутствовали наименования разделов пояснительной записки в составе бюджетной отчетности.

В Позднеевском сельском поселении Веселовского района, Мигулинском сельском поселении Верхнедонского района, Целинском и Цимлянском районах годовая бюджетная отчетность была представлена проверке не в полном объеме.

В муниципальных образованиях: Позднеевское сельское поселение Веселовского района, Мигулинское сельское поселение Верхнедонского района, Победеновское и Потаповское сельские поселения Волгодонского района были недостоверно отражены отдельные показатели отчетности по исполнению бюджетных назначений.

Кроме того, Палатой также были установлены отдельные нарушения и недостатки в утвержденных представительными органами муниципальных образований годовых отчетах об исполнении местных бюджетов.

Так, в нарушение статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в текстовой части решения Собрания депутатов Позднеевского сельского поселения Веселовского района не был указан общий объем профицита бюджета. Кроме того, решение Собрания депутатов этого поселения «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Позднеевском сельском поселении в новой редакции» не соответствовало пункту 3 статьи 264.4 и пункту 4 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части сроков предоставления администрацией поселения годового отчета об исполнении бюджета в Собрание депутатов поселения. Также не соответствовали статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации наименования приложений к отчетам об исполнении бюджетов Красносулинского района, Горненского и Углеродовского городских, Комиссаровского и Михайловского сельских поселений Красносулинского района. В нарушение требований этой же статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации, в решении об исполнении бюджета Советского района отсутствовали

отдельные приложения по доходам бюджета по кодам классификации доходов бюджетов и источникам финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

При осуществлении органами местного самоуправления внешних проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов до их рассмотрения в представительных органах муниципальных образований был также допущен ряд нарушений и недостатков.

Так, например, в нарушение пункта 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальными правовыми актами представительных органов Победеновского сельского поселения Волгодонского района, Горняцкого сельского поселения Белокалитвинского района не были утверждены порядки проведения внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений.

В нарушение пунктов 1 и 4 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов Мелиховского сельского поселения Усть-Донецкого района, Глубочанского и Савоськинского сельских поселений Зимовниковского района, Вареновского сельского поселения Неклиновского района были осуществлены без проведения внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципальных образований.

В заключениях по внешним проверкам отчетов об исполнении бюджетов Красносулинского района, Горненского и Углеродовского городских, Комиссаровского и Михайловского сельских поселений Красносулинского района отсутствовали сведения о периоде проведения внешней проверки и дате составления заключения, в связи с чем невозможно определить соблюдение сроков составления заключений, установленных пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Нарушения и недостатки при осуществлении внешних проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов были установлены Палатой в 26 муниципальных образованиях области.

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

Заключения по результатам проведенных Палатой внешних проверок отчетов об исполнении местных бюджетов были рассмотрены на заседаниях коллегии Палаты и направлены в представительные и исполнительно-распорядительные органы муниципальных образований. В адрес главы Позднеевского сельского поселения Веселовского района было направлено представление, во исполнение которого органами местного самоуправления был обеспечен комплекс мероприятий по созданию условий по недопущению нарушений и недостатков в дальнейшем, соблюдению порядка составления отчетности об исполнении бюджета, усилению контроля за достоверностью отражения показателей в формах бюджетной отчетности и укреплению бюджетной дисциплины, а также применены

меры дисциплинарного взыскания к начальнику сектора экономики и финансов и главному бухгалтеру поселения.

2.3. Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств

В отчетном году Палатой проведены проверки по использованию бюджетных средств 19 главными распорядителями средств областного бюджета. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – один раз в два с половиной года.

В соответствии с Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» проверки осуществлялись на основе стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств». Согласно стандарту предметом контрольного мероприятия является деятельность главных распорядителей средств областного бюджета:

– по формированию, распределению и использованию бюджетных средств;

– по обеспечению контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении.

В программы контрольных мероприятий включались вопросы, связанные с участием главного распорядителя средств областного бюджета в реализации областных долгосрочных целевых программ, в том числе в качестве государственного заказчика – координатора программы; вопросы, связанные с организацией системы размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, их эффективностью, своевременностью освоения бюджетных средств, а также осуществлением ведомственного финансового контроля и других полномочий главных распорядителей средств областного бюджета. В ходе контрольных мероприятий проводились выборочные проверки отдельных подведомственных им бюджетных учреждений, а также получателей межбюджетных трансфертов.

Всего в ходе проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств было проверено 29 объектов, составлено 39 актов, объем проверенных средств составил 30 457,6 млн. рублей.

В целом Палата отметила снижение нарушений и недостатков в использовании министерствами и ведомствами средств областного бюджета на содержание их аппаратов. Проведенные проверки показали, что главными распорядителями средств областного бюджета соблюдались требования действующего законодательства, нормативных правовых актов, регламентирующих исполнение областного бюджета. Выделенные средства позволили обеспечить выполнение возложенных на органы исполнительной власти государственных функций и задач.

Применение конкурсных процедур при размещении заказов для государственных нужд в ряде случаев обусловило экономию средств областного бюджета.

Так, например, министерством строительства РО получена соответствующая экономия за период 2011–2012 годов в объеме 128,6 млн. рублей; министерством ЖКХ области в 2012 году – 59,3 млн. рублей.

Вместе с тем Палатой было установлено несвоевременное внесение министерством строительства РО изменений в Областную долгосрочную целевую программу «Развитие жилищного строительства в Ростовской области на 2010–2015 годы», в части включения средств федерального бюджета в сумме 68,9 млн. рублей, предусмотренных на финансирование строительства внеквартальных автомобильных дорог, что повлекло неиспользование и возврат этих средств в федеральный бюджет.

Палатой отмечался низкий уровень исполнения бюджетных назначений отдельными главными распорядителями средств областного бюджета. Так, исполнение областного бюджета по расходам министерством ЖКХ области составило в 2012 году – 4 184,7 млн. рублей, или 70,8% годового плана. При этом 95,0% неисполненных ассигнований приходилось на мероприятия Областной долгосрочной целевой программы «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод Ростовской области» на 2012–2017 годы. Основными причинами низкого уровня исполнения бюджетных назначений помимо экономии по результатам проведения торгов, а также в ходе выполнения работ, явились: неосвоение средств по реконструкции системы Шахтинско-Донского водовода, повышению надежности системы водоснабжения г. Новошахтинск, г. Красный Сулин и прилегающих поселков в связи с непредставлением муниципальным образованием документов на возмещение компенсации по угодьям. Кроме этого, плановые ассигнования не были исполнены в связи с поздним проведением аукционов из-за отсутствия положительных заключений экспертизы, признания аукционов несостоявшимися, неудовлетворительной работой подрядчиков, отставанием от графиков производства работ, невыполнением подрядчиками работ по контрактам, а также принятием Арбитражным судом решения о продлении сроков выполнения работ и запретом на производство работ.

В первом полугодии 2013 года исполнение плановых ассигнований указанным министерством также характеризовалось невысокими показателями – 860,1 млн. рублей, или 13,7% к уточненным годовым назначениям. Следует отметить, что низкий уровень исполнения бюджетных назначений был связан в основном с неисполнением плановых показателей мероприятий областных целевых программ, направленных на развитие жилищно-коммунального хозяйства.

Проверка Ростоблкомприроды показала, что наибольшая часть (91,4%) неосвоенных в 2012 году этим главным распорядителем бюджетных ассигнований (78,6 млн. рублей, или 25,8% годовых назначений) также приходилась на мероприятия Областной долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011–2015 годы». При этом неисполнение ассигнований по межбюджетным трансфертам в основном сложилось по расходам на капитальный ремонт гидротехнических сооружений (ГТС) (Красносулинский, Обливский и Заветинский районы) и на

проведение работ по принятию бесхозяйных ГТС в муниципальную собственность. По расходам, финансируемым в рамках принятых Ростоблкомприродой бюджетных обязательств, неисполнение в основном было связано с установкой и закреплением границ водоохранных зон, расчисткой рек и выполнением проектных работ. Таким образом, как показали результаты проверки, высокий уровень неисполнения в проверяемом периоде бюджетных назначений, а также объем неиспользованных остатков бюджетных средств на конец отчетного периода свидетельствуют о недостаточности принятых Ростоблкомприродой мер в части обеспечения рационального использования выделяемых финансовых ресурсов и определения методов управления реализацией указанной программы.

Проверками главных распорядителей средств областного бюджета были установлены отдельные факты нарушений действующего федерального и областного законодательства по учету и управлению бюджетными средствами, целевому, рациональному и эффективному их использованию. Так, нецелевое использование бюджетных средств, установленное проверкой Ростоблкомприроды в общей сумме 2,6 млн. рублей, было связано с осуществлением расходов на повышение квалификации государственных служащих, на осуществление строительного контроля за расчисткой русел рек и закреплением границ водоохранных зон за счет ассигнований, предусмотренных на другие цели, а также в связи с осуществлением расходов на повышение квалификации должностных лиц муниципальных образований области, не отнесенных к полномочиям государственных органов Ростовской области.

Кроме того, по итогам проверок 10 главных распорядителей средств областного бюджета были выявлены такие нарушения, как завышение расходов областного бюджета, завышение объемов и стоимости выполненных работ, переплаты и недоплаты заработной платы, неположенные выплаты, сверхнормативные и неподтвержденные расходы на общую сумму 12,0 млн. рублей. В их числе – министерство ЖКХ области, министерство строительства РО, министерство внутренней и информационной политики Ростовской области, минкультуры области, департамент по казачеству, Ростоблкомприрода, комитет по молодежной политике, Региональная служба по тарифам Ростовской области, аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области, Ростадминспекция.

Ряд нарушений был установлен также в ходе проверок государственных областных учреждений, а также отдельных получателей субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов.

По-прежнему часто встречающимися нарушениями являются нарушения правил учета государственных средств, правил бухгалтерского учета и отчетности, а также нарушения при планировании и предоставлении средств в бюджетной системе. Такие нарушения были установлены в ходе проверок 14 главных распорядителей средств областного бюджета.

По результатам проведенных проверок главными распорядителями средств областного бюджета приняты меры по устранению выявленных нарушений в полном объеме, в том числе восстановлены средства областного бюджета в общей

сумме 0,1 млн. рублей, выполнены дополнительные работы на 4,3 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность в размере 0,03 млн. рублей. Направлены иски, претензионные письма на общую сумму 1,8 млн. рублей. Приведены в соответствие с действующим законодательством штатные расписания, должностные оклады и положения о премировании, а также другие документы по расходованию бюджетных средств. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 34 должностных лица, к административной – 1 человек.

В ходе контрольных мероприятий проводилась оценка осуществления отдельными главными распорядителями средств областного бюджета финансового контроля в сфере своей деятельности. Наряду с положительной динамикой проводимой контрольной работы имеется ряд недостатков в организации финансового контроля, требующий продолжения работы по совершенствованию его форм и методов.

Палатой отмечалось, что организация внутреннего финансового контроля в ряде министерств и ведомств не обеспечивала в полной мере исполнение функций главного распорядителя бюджетных средств, установленных статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Так, в Ростоблкомприроде отсутствовал надлежащий контроль за соблюдением условий заключенных государственных контрактов.

Ненадлежащий контроль со стороны министерства строительства РО за выполнением своих функций Ростоблстройзаказчиком являлся одной из причин установленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Департаментом по казачеству не обеспечивался надлежащий контроль за соблюдением действующего законодательства подведомственными государственными образовательными учреждениями, что повлекло за собой необеспечение надлежащего качества предоставления ряда государственных услуг.

В министерстве ЖКХ области не была предусмотрена единая система учета выявленных нарушений и недостатков, контроля за мероприятиями по их устранению. В штатном расписании отсутствовало отдельное структурное подразделение, на которое возлагаются обязанности по осуществлению финансового контроля в соответствующей сфере деятельности. При этом результаты проведенных Палатой контрольных мероприятий в части типичных видов нарушений и недостатков, выявляемых на регулярной основе, показали недостаточный уровень контроля министерством за использованием бюджетных средств.

Минэкономразвития области при проведении проверок подведомственных организаций допускалось несоблюдение порядка финансового контроля, утвержденного приказом министерства, в части подготовки проверок, оформления их результатов и утверждения актов камеральных проверок. Также не соблюдались требования постановлений Администрации Ростовской области и Правительства Ростовской области об организации осуществления финансового контроля органами исполнительной власти Ростовской области в части содержания плана проверок.

УГСЗН Ростовской области также не соблюдался порядок осуществления

внутреннего финансового контроля за расходами в части обязательного визирования проектов контрактов (договоров) начальником отдела контрольно-ревизионной работы на предмет обоснованности расходов (наличия смет, калькуляций или спецификаций) и применения кода бюджетной классификации. Кроме этого, данным главным распорядителем бюджетных средств финансовый контроль осуществлялся не в полном объеме и ненадлежащего качества в части оформления и приема документов от центров занятости к проверке, объективности проведения проверок, оформления актов проверок и т.д.

По результатам проверок отдельным главным распорядителям было предложено принять меры по усилению контроля за деятельностью подведомственных государственных учреждений, в том числе за выполнением ими государственных заданий, обеспечению надлежащего контроля за соблюдением требований законодательства при осуществлении государственных закупок, повышению эффективности контроля за использованием средств, выделенных на строительство (реконструкцию) объектов областной собственности, и контроля за разработкой областных долгосрочных целевых программ, их формированием и реализацией. Также было рекомендовано усилить контроль за соблюдением получателями субсидий условий, установленных при их предоставлении, за соответствием требованиям представляемых пакетов документов, за достоверностью сведений, представляемых для получения средств государственной финансовой поддержки.

2.4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2012 год

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2012 год.

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

Установленные отдельные нарушения и недостатки в целом не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета и на показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2012 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам и касались в основном соблюдения требований нормативных правовых актов о составлении и предоставлении отчетности (полнота предоставления и отражения информации, искажения и несоответствия отдельных показателей бюджетной отчетности).

Следует отметить, что результаты настоящих внешних проверок бюджетной

отчетности главных распорядителей средств областного бюджета по сравнению с результатами аналогичных проверок прошлых периодов свидетельствуют о недопущении ряда ранее установленных нарушений.

Результаты внешних проверок бюджетной отчетности были использованы при подготовке заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за 2012 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 2012 год.

Проверкой было установлено, что показатели отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2012 год соответствуют показателям других форм, входящих в состав бюджетной отчетности фонда, а также показателям отчета об исполнении областного бюджета за 2012 год.

Заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2012 год, подготовленное по результатам проверки, было направлено Законодательному Собранию Ростовской области.

2.5. Тематические проверки

В соответствии с планом работы Палатой проведено 14 тематических контрольных мероприятий.

Проверка полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области средств от распоряжения и использования земельных ресурсов, эффективности предоставления и использования земельных участков (аудитор Калашникова Н.А.) проведена в 20 муниципальных образованиях, министерстве имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области и ГБУ РО «Фонд имущества Ростовской области» с охватом объема средств по всем видам поступлений от использования земель в сумме 4 652,7 млн. рублей.

В рамках контрольного мероприятия проанализирована информация, предоставленная по запросу Палаты 55 муниципальными образованиями области, по вопросам распоряжения и использования земельных участков. Использованы материалы, предоставленные Управлением Федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по Ростовской области, минимуществом Ростовской области, минсельхозпродом области, минэкономразвития области, министерством строительства РО, ГБУ РО «Фонд имущества Ростовской области». Обобщены результаты проверок использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, проведенных Палатой в январе – июле 2013 года в 79 муниципальных образованиях области, в части распоряжения и использования земельных участков.

Анализ действующих муниципальных правовых актов по распоряжению земельными участками показал, что их принятие осуществлялось в целом на

основании федерального и областного законодательства. Во всех городских округах и поселениях области утверждены и размещены на официальных сайтах генеральные планы и правила землепользования и застройки.

С целью повышения эффективности предоставления и использования земельных участков, упрощения и сокращения процедур предоставления земельных участков в муниципальных образованиях ведется работа по разработке и утверждению административных регламентов по предоставлению муниципальных услуг в сфере земельных отношений.

Динамика всех видов поступлений земельных платежей в консолидированный бюджет области за 2012 год по сравнению с 2011 годом впервые за последние три года имеет положительный тренд, который сохранился по поступлениям земельного налога и арендной платы за землю в 2013 году. В то же время при общем росте объема поступлений возникают риски существенных потерь местных бюджетов в связи с увеличением количества судебных решений о пересмотре кадастровой стоимости земельных участков и признании ее равной рыночной. Так, в городе Ростове-на-Дону общая сумма снижения по принятым решениям по 92 земельным участкам составит более 121,0 млн. рублей в год, в городе Шахты по 11 земельным участкам – более 5,6 млн. рублей.

Проверка показала, что в районах области при предоставлении земельных участков достаточно активно используются рыночные механизмы: по итогам торгов передано в аренду 50,9% участков, в собственность – 61,3 процента. В городских округах наблюдалось менее активное проведение торгов – 19,6% и 13,7% соответственно.

Предоставление свободных от застройки земельных участков в районах

В ходе проверки были выявлены типичные проблемы, влияющие на эффективность и результативность деятельности органов местного самоуправления по распоряжению и использованию земельных участков.Остается ненадлежащим уровень контроля за поступлением земельных платежей (объем выявленных нарушений составил 234,7 млн. рублей), допускается неосвоение земель (27 участков кадастровой стоимостью 28,5 млн. рублей), их нецелевое или бесплатное использование (недопоступление в бюджет 0,5 млн. рублей), незаконное или неэффективное распоряжение ими (объем выявленных нарушений составил 1 612,6 млн. рублей) и др.

Предоставление свободных от застройки земельных участков в городах

Общая сумма выявленных нарушений и недостатков, повлекших недопоступление в консолидированный бюджет области, составила 277,5 млн. рублей (с учетом задолженности по арендной плате за земельные участки в размере 115,9 млн. рублей и земельному налогу – 48,6 млн. рублей).

Несоблюдение арендаторами договорных условий в части полноты и своевременности арендной платы, а также факты использования земельных участков без правоустанавливающих документов и оплаты, неприменение штрафных санкций в виде пени за нарушение сроков оплаты по отдельным договорам купли-продажи земли и договорам аренды привели к непоступлению средств в бюджет в сумме 165,9 млн. рублей (города Зверево и Таганрог, Зерноградский, Кагальницкий, Неклиновский, Пролетарский иРодионово-Несветайский районы, Мартыновское сельское поселение Мартыновского района).Так, выявлена неучтенная задолженность по арендной плате за земельные участки, не отраженная в отчетных документах: в Зерноградском районе – на сумму 2,9 млн. рублей, в Цимлянском районе – на сумму 1,4 млн. рублей.

В большинстве проверенных муниципальных образований выявлены факты приобретения прав и предоставления земельных участков с нарушением земельного законодательства; использования земельных участков не по целевому назначению или их неосвоения; непринятия мер по эффективному использованию земель – на общую сумму 177,1 млн. рублей. Широкий спектр нарушений свидетельствует о недостаточной результативности муниципального земельного контроля.

Так, например, в Кагальницком районе установлен факт неиспользования по целевому назначению более 3 лет земельного участка площадью 26 га, предоставленного в аренду для сельскохозяйственного использования. В Мартыновском районе более 12 лет не осуществляется строительство на земельном участке кадастровой стоимостью 46,9 тыс. рублей, предоставленном по договору аренды для размещения АЗС. В Родионово-Несветайском районе неиспользовались более 3 лет по целевому назначению 2 земельных участков площадью 3975 кв. метров и 5915 кв. метров, при этом администрацией района меры по расторжению

договоров аренды с целью дальнейшего эффективного их использования не принимались.В Таганроге в результате принятия администрацией города решения о переформировании арендуемых 7 земельных участков общей площадью 25,7776 га для комплексного освоения в целях жилищного строительства, по 2 земельным участкам было утрачено право применения штрафных санкций в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения арендатором обязательств в размере 60,0 млн. рублей. При этом проверка показала, что в нарушение законодательства и условий аукциона и договоров аренды не была обеспечена подготовка проекта планировки территории в пределах земельного участка, предназначенного для комплексного освоения в целях жилищного строительства.

Кроме того, установлены нарушения и недостатки, связанные с неполным выполнением функций администраторов доходов, порядка ведения реестра муниципального имущества, предоставлением отчетности в общей сумме 697,2 млн. рублей. Наиболее грубое нарушение норм бюджетного законодательства допущено в Опенкинском сельском поселении Пролетарского района в связи с неотражением в бюджете поселения поступления средств доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, в размере 44,7 млн. рублей.

Общая сумма задолженности по арендной плате за землю муниципальных образований области в консолидированный бюджет области на 01.09.2013 составила 1 744,0 млн. рублей.

По результатам проверки было направлено 20 представлений и 3 информационных письма. Органами местного самоуправления, минимуществом Ростовской области и ГБУ РО «Фонд имущества Ростовской области» как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений приняты определенные меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Так, приняты меры по повышению эффективности использования 54 земельных участков общей кадастровой стоимостью 1 606,5 млн. рублей. Устранены нарушения при распоряжении 173 земельными участками общей кадастровой стоимостью 67,1 млн. рублей. Перечислены в бюджет средства за использование земельных участков в общей сумме 33,2 млн. рублей, ведется претензионно-исковая работа по взысканию 100,5 млн. рублей. Утверждено 17 правовых и распорядительных актов. К 23 должностным лицам, допустившим нарушения, применены меры дисциплинарного взыскания.

По итогам проверки Палатой было направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области с предложениями мер по повышению ответственности и уровня контроля за соблюдением требований законодательства при распоряжении земельными участками, а также по обеспечению полноты и своевременности поступлений от их использования в консолидированный бюджет области, повышению эффективности предоставления и использования земельных участков, вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых земельных участков и усилению результативности и действенности муниципального земельного контроля. Предложения были поддержаны.

В отчетном периоде Палатой проведена проверка законности, целевого и

эффективного использования средств, направленных из областного бюджета в рамках Областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы на отдельные виды государственной поддержки и имущественный взнос некоммерческому партнерству «Аграрный рынок» (аудитор – Калашникова Н.А.).

В рамках контрольного мероприятия были проверены 6 видов субсидий, а также имущественный взнос НП «Аграрный рынок», предложенные Правительством Ростовской области и Законодательным Собранием Ростовской области при формировании плана работы Палаты на 2013 год. Общий объем проверенных средств областного бюджета составил 223,2 млн. рублей, в том числе субсидии– 173,2 млн. рублей, имущественный взнос – 50,0 млн. рублей. Выборочной проверкой охвачено камеральным и встречным образом 129 получателей субсидий.

Анализ исполнения за 2010, 2011 и 2012 годы в разрезе по каждому виду поддержки показал, что исполнение сложилось на уровне практически 100 процентов. Объем налоговых поступлений в консолидированный бюджет от сельхозтоваропроизводителей на 1 рубль субсидий из областного бюджета составил в 2011 году – 1,5 рубля, в 2012 году – 1,94 рубля.

В рамках подпрограммы «Сохранение и восстановление плодородия почв земель сельскохозяйственного назначения в Ростовской области на 2010–2014 годы» запланированные целевые значения показателей в 2011 и 2012 годах достигнуты в полном объеме. На момент проведения контрольного мероприятия минсельхозпродом области разрабатывалась система оценки государственной поддержки в АПК Ростовской области, а также находился на согласовании перечень показателей методики оценки эффективности государственной поддержки (с формулами расчетов).

Как показала проверка, министерством в целом соблюдается установленный порядок предоставления субсидий из областного бюджета в соответствии с принятыми нормативными правовыми актами. Вместе с тем по результатам проверки министерства и выборочной проверки документов заявителей для получения субсидий установлены нарушения и недостатки, связанные с несоблюдением порядка предоставления субсидий, необеспечением надлежащего контроля за соответствием требованиям, достоверностью информации и документов.

Объем установленных нарушений и недостатков, объем проверенных средств, направленных на реализацию указанных видов государственной поддержки из областного бюджета и объемы финансирования, предусмотренные Программой в проверяемом периоде (2011, 2012 годы и истекший период 2013 года), отражены в следующей диаграмме.

Так, министерством допущено неправомерное предоставление субсидий 15 получателям на общую сумму 52,6 млн. рублей, а также выявлены случаи предоставления субсидий с нарушением установленного порядка оформления документов по 56 получателям на общую сумму 74,7 млн. рублей и другие нарушения.

На момент проверки не осуществлялось предусмотренное с 01.07.2012 межведомственное электронное взаимодействие с уполномоченными органами при предоставлении государственных и муниципальных услуг в части получения министерством соответствующих документов о заявителе.

В результате проверки использования средств областного бюджета, направленных на имущественный взнос НП «Аграрный рынок», установлено, что минсельхозпродом области как учредителем не обеспечен надлежащий контроль за деятельностью НП «Аграрный рынок» и представлением установленной отчетности. На момент проверки финансовый план и инвестиционная программа Партнерства на 2013 год не были утверждены. В нарушение законодательства НП «Аграрный рынок» осуществлялся не предусмотренный документами вид экономической деятельности.

Учредителем Партнерства ООО «Ростовагролизинг» не осуществлено перечисление части имущественного взноса в размере 500,0 тыс. рублей, не осуществлена уплата обязательных членских взносов в размере 524,9 тыс. рублей, допущено несоблюдение требований бухгалтерского учета и отчетности.

По итогам проверки директором НП «Аграрный рынок» утвержден план мероприятий по устранению нарушений и замечаний. Общим собранием утверждены финансовый и инвестиционные планы на 2013 год. В Устав НП «Аграрный рынок» внесены изменения, добавлен новый вид деятельности – оптово-рознич-

ная торговля продуктами питания. Направлены письма в ООО «Ростовагролизинг» об оплате задолженности в общей сумме 1024,9 тыс. рублей. В отношении 2 сотрудников Партнерства приняты дисциплинарные меры, включая увольнение главного бухгалтера НП «Аграрный рынок». Приняты другие меры.

Минсельхозпродом области в ходе проверки принимались меры по устранению выявленных нарушений. Утвержден План мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков.Представлены недостающие документы для формирования полного пакета заявителя, подтверждающие обоснование и соблюдение условий предоставления субсидий на сумму 106,9 млн. рублей. Заключены дополнительные соглашения к договорам о предоставлении субсидии, представлены уточненные расчеты-обоснования и исправленные отчеты. Министерством организованы и проведены выездные проверки получателей субсидий с целью подтверждения предоставленных сведений. По 1 получателю ведется претензионно-исковая работа по возврату в областной бюджет необоснованно полученной субсидии в сумме 2,6 млн. рублей. По результатам проверки проведено совещание в министерстве и оперативное совещание в формате видеоконференции с участием муниципальных районов области. Принято 6 приказов минсельхозпрода области и 2 постановления Правительства Ростовской области. Приняты дисциплинарные меры.

Проверка эффективности использования средств областного бюджета, выделенных Правительству Ростовской области на реализацию мероприятий по подготовке управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации в 2011 и 2012 годах (аудитор – Калашникова Н.А.) показала, что бюджету Ростовской области из федерального бюджета была предоставлена субсидия на реализацию мероприятий Государственного плана подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации (Президентской программы) в 2011 году в сумме 1,8 млн. рублей, в 2012 году – 2,3 млн. рублей. Правительством Ростовской области средства были направлены на оплату услуг образовательных учреждений ФГАОУ ВПО «Южный федеральный университет» и ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)».

Из областного бюджета на мероприятия по подготовке управленческих кадров выделено в 2011 году – 3,5 млн. рублей, в 2012 году – 3,6 млн. рублей. Средства были направлены на оплату услуг образовательных учреждений – 5,0 млн. рублей, информационных и рекламных услуг – 2,0 млн. рублей, автотранспортных услуг – 41,6 тыс. рублей.

Реализация Президентской программы подготовки кадров и использование средств, выделенных на эти цели, были направлены на исполнение основного задания Государственного плана подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации в 2007/08 – 2014/15 учебных годах.

В 2010/2011 учебном году завершили обучение в форме профессиональной подготовки или повышения квалификации по направлениям «Менеджмент»,

«Маркетинг» и «Финансы» 142 специалиста (из них 18 специалистов бюджетной сферы), в том числе в ФГАОУ ВПО «ЮФУ» – 94 человека, в ФГБОУ ВПО «РГЭУ (РИНХ)» – 48 человек; в 2011/2012 учебном году – 118 специалистов (из них 18 специалистов бюджетной сферы), в том числе в ФГАОУ ВПО «ЮФУ» – 78 человек, в ФГБОУ ВПО «РГЭУ (РИНХ)» – 40 человек.

Проверкой выявлены отдельные нарушения и недостатки при планировании и расходовании средств областного бюджета, формировании отчетности, оформлении договоров на обучение, осуществлении контрольных и иных полномочий.

Проверка показала, что в отсутствии правовых оснований за счет средств областного бюджета осуществлены расходы в общей сумме 702,8 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 352,9 тыс. рублей, в 2012 году – 349,9 тыс. рублей, связанные с оплатой первого этапа (34% стоимости) обучения 36 специалистов бюджетной сферы.

По итогам проверки Правительством области приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Принято распоряжение Правительства Ростовской области от 19.12.2013 № 528 «О некоторых мерах по реализации Государственного плана подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации в 2007/08 – 2014/15 учебных годах», согласно которому оплата части стоимости обучения специалистов, представляющих социальную сферу, будет производиться за счет средств областного бюджета, предусмотренных Правительству Ростовской области на 2013–2015 годы на реализацию Президентской программы в размере 34% общей (базовой) стоимости обучения в рамках реализации Государственного плана подготовки управленческих кадров. Организована работа по контролю посещаемости занятий слушателями Президентской программы, проведения промежуточной аттестации. С целью проведения анализа результатов участия специалистов организаций и предприятий Ростовской области в Президентской программе, а также значимости реализованных ими проектов, оказавших определенный эффект на развитие региона, Правительством области направлено письмо в адрес ФБУ «Федеральный ресурсный центр» с просьбой предоставления доступа сотрудникам региональной комиссии к федеральной базе анкет выпускников.Проведено совещание с работниками управления инноваций в органах власти.

В отчетном периоде Палатой проведено контрольное мероприятие по проверке целевого и эффективного использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области по отдельным объектам и направлениям (аудитор – Калашникова Н.А.).

Всего проверками, проведенными в течение 2013 года, охвачено средств, выделенных из резервного фонда Правительства Ростовской области по 18 направлениям, на общую сумму 627,4 млн. рублей, в том числе по 5 направлениям в рамках проведения тематической проверки – 213,4 млн. рублей и по 13 направлениям в рамках проведения отдельных плановых контрольных мероприятий – 414,0 млн. рублей. Направления расходования средств резервного фонда были определены на основе предложений Правительства Ростовской области при формировании

плана работы Палаты на 2013 год.

В результате проведенных проверок нецелевого использования средств, выделенных из резервного фонда Правительства Ростовской области, не установлено. Вместе с тем по 11 направлениям использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области были установлены отдельные нарушения и недостатки.

Так, на 4 объектах строительства и ремонта по результатам проведенных контрольных обмеров установлено завышение объемов и стоимости выполненных работ на общую сумму 0,9 млн. рублей. Имели место нарушения в сфере государственных (муниципальных) закупок по 3 объектам.

Кроме того, недостаточный контроль за соблюдением подрядчиком условий муниципального контракта повлек осуществление расходов в сумме 14,4 млн. рублей без достижения требуемого результата (здание Обливского районного Дома культуры не было введено в эксплуатацию). За нарушение сроков выполнения обязательств по контракту к подрядчику не были применены установленные меры ответственности.

Проверкой использования средств по направлению «Обеспечение коммунальной техникой» установлено, что в городе Шахты приобретенная коммунальная техника стоимостью 1,4 млн. рублей не была зарегистрирована и не использовалась 109 дней.

По направлению «Возмещение ущерба пострадавшим в результате засухи сельскохозяйственным товаропроизводителям Шолоховского, Верхнедонского, Боковского, Заветинского, Ремонтненского, Обливского и Дубовского районов области» в министерстве сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области выявлено несоблюдение должным образом порядка возмещения ущерба и порядка прохождения документов, являющихся основанием для расходования средств, по 54 получателям средств на общую сумму 55,8 млн. рублей. В связи с несоблюдением установленного порядка возмещения ущерба и порядка прохождения документов, являющихся основанием для расходования средств, министерством допущены необоснованные излишние выплаты 21 получателю средств на общую сумму 10,9 млн. рублей.

По направлению «Частичная компенсация ущерба, причиненного объектам социальной сферы в результате сложившегося на территории Песчанокопского района стихийного бедствия» установлено, что в данном районе не были разработаны и приняты соответствующие муниципальные правовые акты, определяющие порядок выделения бюджетных ассигнований из резервного фонда местных администраций, размер резервного фонда и средств, направляемых на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Имели место случаи несоблюдения порядка работы с денежной наличностью, ведения кассовых операций, завышения объемов выполненных аварийно-восстановительных работ, а также невыполнения условий исполнения муниципальных контрактов.

Палатой были направлены соответствующие представления руководителям

проверенных объектов для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.Проведены совещания и разъяснительная работа по применению норм законодательства. В соответствии с представлениями Палаты устранены установленные завышения объемов работ на объектах строительства и ремонта – выполнены работы и согласована замена на общую сумму 0,9 млн. рублей. Направлены претензии о ненадлежащем исполнении контрактов при проведении аварийно-восстановительных работ, в результате чего оплачены пени на сумму 43,5 тыс. рублей. Направлено исковое заявление в Арбитражный суд Ростовской области о взыскании пени за нарушение сроков выполнения отдельных видов работ в сумме 432,0 тыс. рублей.

Министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области представлены уточненные и недостающие документы для формирования полного пакета заявителя, подтверждающие понесенные затраты и обосновывающие предоставление средств. В адрес 21 получателя направлены письма с требованием о возврате необоснованно полученных средств на общую сумму 3,6 млн. рублей. По 12 получателям осуществлен возврат средств в бюджет на общую сумму 493,6 тыс. рублей, одним получателем предоставлены гарантийные письма на возврат средств в сумме 436,1 тыс. рублей. Ведется претензионно-исковая работа. Приняты дисциплинарные и другие меры. Работа по устранению выявленных нарушений продолжается.

В 2013 году Палатой была проведена проверка целевого и результативного использования бюджетных средств Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы» (аудиторы – Костюченко М.Ф., Галушкин И.В.).

По объему выделенных на программу средств – 12 982,4 млн. рублей – Ростовская область вошла в первую пятерку субъектов Российской Федерации (наряду с Московской, Свердловской, Челябинской областями и Краснодарским краем).

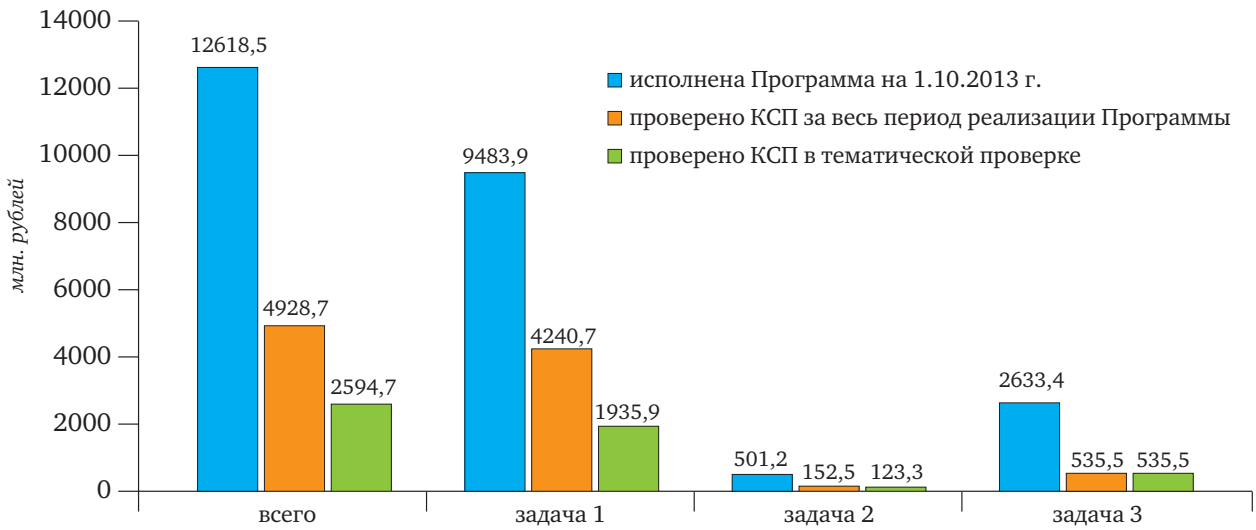
На момент проведения проверки на модернизацию здравоохранения в Ростовской области были направлены 12 493,6 млн. рублей (96,2% от плана), из них на укрепление материально-технической базы учреждений (задача 1) – 9 371,3 млн. рублей, внедрение современных информационных систем (задача 2) – 488,9 млн. рублей, внедрение стандартов медицинской помощи (задача 3) – 2 633,4 млн. рублей.

В рамках программы было закуплено 18,6 тыс. единиц медоборудования, что позволило значительно увеличить и усовершенствовать материально-техническую базу учреждений, приобрести в ряде случаев уникальное медоборудование, благодаря чему был расширен диапазон предоставляемых населению медицинских услуг. Отремонтированы 275 объектов в 76 медицинских организациях, увеличена заработная плата медработникам, внедрены стандарты оказания медицинской помощи, проведена углубленная диспансеризация 66,9 тысячи 14-летних подростков, осуществлены мероприятия по информатизации здравоохранения.

Учитывая масштабность программы, Палатой, начиная с 2011 года, осуществлялся систематический контроль реализации ее мероприятий и использования

выделенных на эти цели средств. Были проверены министерство здравоохранения Ростовской области, Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Ростовской области, 54 медицинских организации (более 30% от числа участников).

Проверено использование 40% общего объема средств, направленных на реализацию программы. Проведены контрольные обмеры выполненных работ по капитальному ремонту более трети медицинских организаций, инвентаризация 60% общего объема поставки медоборудования, а также проанализировано использование всего поставленного медоборудования в 117 медицинских организаций.

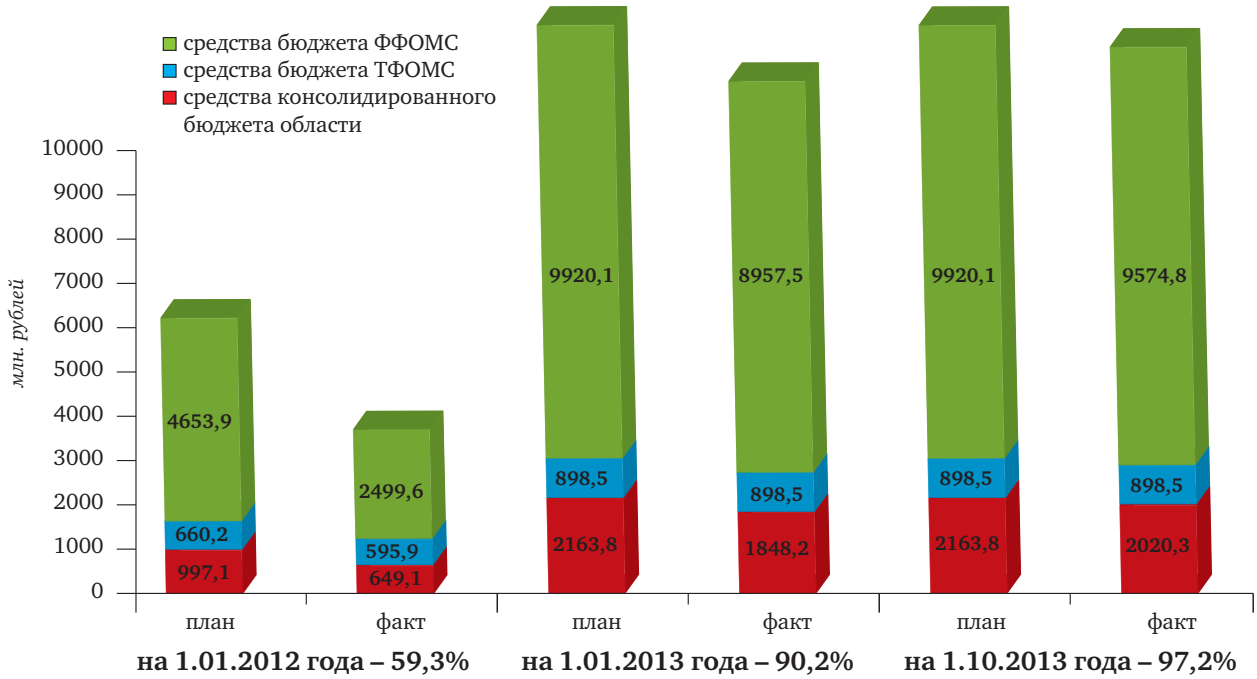


Результаты проверки показали, что Ростовской областью обеспечено выполнение условий предоставления субсидий Федерального фонда обязательного медицинского страхования на реализацию Программы. Фактов нецелевого использования медицинскими организациями средств, выделенных в рамках программы, недостач медоборудования не выявлено.

Проверка показала, что в целом программа характеризуется увеличением показателей ее исполнения:

Подтверждением эффективности вложенных в здравоохранение Ростовской области средств явились достигнутые качественные показатели реализации Программы. Так, показатель «Пятилетняя выживаемость лиц, перенесших острый инфаркт миокарда с момента установления диагноза» увеличен на 23%, «Смертность населения трудоспособного возраста» снижен на 4%. Впервые удалось улучшить показатель «Смертность населения в трудоспособном возрасте от болезней системы кровообращения» – он снижен на 1%. Более 4% составил рост показателя «Среднемесячная номинальная заработная плата медицинских работников». Фондовооруженность и фондооснащенность учреждений здравоохранения возросла в 2 раза.

На момент проведения проверки в медицинские организации было поставлено 99,7% предусмотренного контрактами медоборудования.



В то же время в установленный срок 101 медицинская организация не получила 3 639 ед. оборудования стоимостью 1 697,8 млн. рублей, что не позволило своевременно вовлечь данное оборудование в процесс оказания медицинской помощи населению и повысить эффективность проводимых в рамках программы мероприятий. Задержка сроков поставки доходила до 500 дней.

Медицинскими организациями за нарушение сроков поставки оборудования было выставлено претензий на сумму 97,8 млн. рублей. Вместе с тем зачастую претензионная работа медицинскими организациями начиналась только после поставки этого оборудования или с длительной задержкой (спустя 5–9,5 месяцев), что не оказывало значительного влияния на сокращение сроков недопоставки оборудования.

Проверка показала, что на различных этапах реализации Программы не использовалась 771 ед. медоборудования общей стоимостью 470,0 млн. рублей в 61 медицинской организации.

В основном это было связано с простоями медоборудования, срок которых в отдельных случаях достигал 20 месяцев.

Более 50% простаивавшего оборудования не использовалось по причине его технической неисправности. Эта проблема имеет тенденцию к росту. Сроки

гарантийного ремонта достигали 17 месяцев вместо 10 дней, установленных контрактами. При этом в заключенных контрактах порядок и условия гарантийного техобслуживания и ремонта не были конкретизированы, финансовая ответственность поставщиков за неисполнение этой части обязательств не была определена.

Имела место несвоевременная передача из областной в муниципальную собственность закупленного минздравом РО в централизованном порядке оборудования для государственных и муниципальных нужд общей стоимостью 216,3 млн. рублей и использование в этот период медицинскими организациями принятого ими медоборудования при отсутствии правовых оснований.

Кроме того, в ходе проверки установлены отдельные факты нарушения положений Федерального закона № 94-ФЗ в части изменений стоимости контрактов и уменьшения объемов выполняемых работ, продления сроков производства работ.

Также установлено завышение стоимости выполненных работ на восьми проверенных объектах на общую сумму 7,8 млн. рублей. Более 60% этих нарушений допущено на областных объектах.

В ходе проверки использования средств, направленных на реализацию мероприятия по внедрению стандартов медицинской помощи, повышению доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами-специалистами, нарушений не установлено.

На внедрение современных информационных технологий по состоянию на 1 сентября 2013 года использовано 491,5 млн. рублей (80,9% от плана). Реализация этой задачи в Ростовской области, в связи с неоднократными изменениями Министерством здравоохранения Российской Федерации методических рекомендаций, стала осуществляться только в конце 2012 года.

Проверкой было отмечено несоблюдение сроков оказания услуги ОАО «Ростелеком» по созданию Регионального сегмента единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения в Ростовской области (далее – РС ЕГИСЗ) стоимостью 362,0 млн. рублей.

На момент проведения проверки создание РС ЕГИСЗ не было завершено. Гарантийный срок на большинство закупленного оборудования истекал в декабре 2013 года. В 18 из 26 проверенных учреждений в сентябре 2013 года находилось на складах в заводских упаковках и не было установлено оборудование на сумму 17,1 млн. рублей.

Результативность выполнения указанного мероприятия по итогам I этапа не была достигнута. В настоящее время осуществляется завершение II этапа создания РС ЕГИСЗ. С сентября 2013 года ОАО «Ростелеком» проводятся работы по подключению к РС ЕГИСЗ медоборудования. Проведение экспертизы оказания услуги по созданию РС ЕГИСЗ в части соответствия прикладных сервисов требованиям заключенного государственного контракта минздравом РО будет осуществлено с участием Государственного регионального центра стандартизации, метрологии и испытаний в Ростовской области.

По результатам проверки Палатой внесены предложения, которые поддержаны Губернатором Ростовской области и направлены для реализации в минздрав РО, министерство строительства РО, минимущество Ростовской области, а также в 55 муниципальных образований.

С учетом предложений, изложенных в представлениях Палаты, минздравом РО, органами местного самоуправления, органами управления здравоохранения муниципальных образований, медицинскими организациями принят комплекс мер по прекращению допущенных нарушений и недостатков, а также совершенствованию работы по закупке оборудования и обеспечению его эффективного использования.

Медоборудование стоимостью 257,6 млн. рублей введено в эксплуатацию и используется для проведения манипуляций; по фактам завышения стоимости выполненных работ представлены документы о дополнительно выполненных работах на объектах капитального ремонта на сумму 7,7 млн. рублей и др.

Министерством усилен контроль за использованием медицинского оборудования и ведением претензионной работы медицинскими организациями области. В проектах государственных контрактов предусмотрено условие обеспечения исполнения поставщиками обязательств по гарантийному обслуживанию и ремонту медоборудования.

В целях обеспечения эффективного использования закупленного медоборудования, а также исключения его простоев, при формировании территориальной программы государственных гарантий оказания медицинской помощи жителям Ростовской области и тарифов на 2014 год учтена потребность медицинских организаций в расходных материалах и реактивах в пределах предусмотренных средств.

Приняты также иные меры.

Результаты проверки и итоги работы по устранению выявленных нарушений и недостатков и принятым мерам были рассмотрены в октябре 2013 года на расширенном заседании коллегии министерства здравоохранения Ростовской области с участием Палаты, ТФОМС, представителей органов местного самоуп-

равления, руководителей муниципальных органов управления здравоохранением, медицинских организаций.

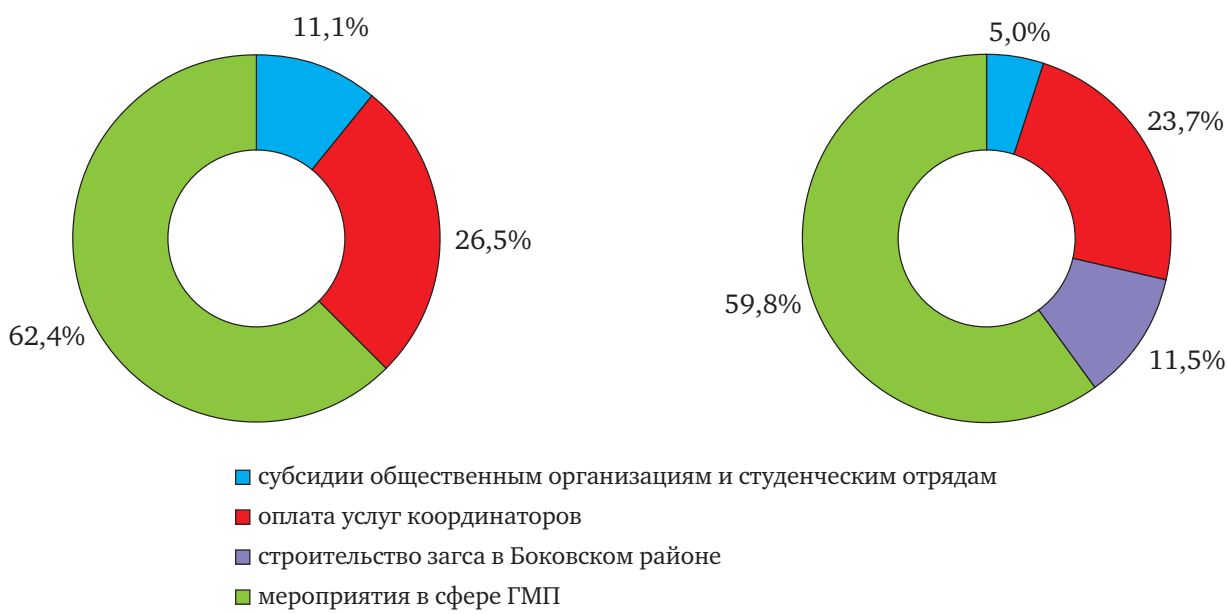
По итогам заседания коллегии принято решение об усилении контроля за реализацией мероприятий программы и достижения поставленных ею целей, обеспечения эффективного использования закупленного медоборудования, повышения ответственности руководителей муниципальных органов управления здравоохранением, медицинских организаций.

Результаты проведенной проверки, а также осуществляемого Палатой на протяжении нескольких лет контроля за использованием бюджетных средств на приобретение медицинского оборудования и эффективностью его использования, выявляемые факты нарушений и недостатков свидетельствуют о необходимости продолжения осуществления контроля эффективности использования медицинского оборудования. В связи с этим в плане работы Палаты на 2014 год предусмотрено проведение аудита эффективности использования медицинского оборудования, приобретенного в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы».

Палатой в рамках планового контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Молодежь Ростовской области (2011–2012 годы)» (далее – Программа) (аудитор – Костюченко М.Ф.) была рассмотрена деятельность по реализации Программы комитета по молодежной политике Ростовской области (далее – комитет), отдельных общественных организаций, администраций муниципальных образований и координаторов по работе с молодежью. На реализацию мероприятий Программы было использовано бюджетных средств в 2011 году – 50,3 млн. рублей, в 2012 году – 60,4 млн. рублей.

Исполнение Программы по видам расходов

за 2011 год **за 2012 год**



В целом государственная молодежная политика на территории Ростовской области имеет позитивную динамику развития, комитетом была организована работа по обеспечению реализации мероприятий Программы, все запланированные мероприятия выполнены и достигнуты практически все запланированные значения целевых показателей. Фактов нецелевого использования средств, выделенных на реализацию мероприятий Программы, не выявлено.

Вместе с тем результаты проведенного аудита эффективности показали, что реализация мероприятий и управление Программой комитетом как государственным заказчиком – координатором осуществлялись недостаточно эффективно.

Программа не содержала целевых показателей, позволяющих произвести оценку ее реализации, в том числе по удовлетворенности молодежи услугами реализации молодежной политики; эффективности предоставления государственной поддержки молодежным и детским общественным объединениям, а также субсидий студенческим отрядам в Ростовской области на возмещение затрат.

Результаты аудита показали, что отдельные нормативные правовые акты Ростовской области и локальные акты комитета, регулирующие вопросы предоставления субсидий на возмещение затрат студенческим отрядам, деятельности координаторов по работе с молодежью, а также Положение о комитете, требовали доработки и внесения изменений.

Отрицательно сказалась на результативности Программы несвоевременная подготовка отдельных проектов нормативных правовых документов по вопросам молодежной политики в 2011 году, что повлияло на несвоевременность освоения комитетом средств областного бюджета в общей сумме 6,8 млн. рублей.

Комитетом не в полной мере было обеспечено соблюдение порядков формирования, реализации и оценки эффективности областных долгосрочных целевых программ, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 23 декабря 2011 года № 270 «О порядке принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации и Порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ».

Комитетом как главным распорядителем средств областного бюджета не были обеспечены в полной мере соблюдение действующего законодательства при использовании бюджетных средств и надлежащий финансовый контроль, что не способствовало эффективности бюджетных расходов на реализацию Программы.

Установлены факты неподтвержденных расходов бюджетной системы на сумму 1,1млн. рублей, а также неправомерного расходования бюджетных средств на 0,2 млн. рублей, выявлены факты завышения расходов на общую сумму 0,7млн. рублей, допущенные при проведении таких мероприятий, как молодежный форум «Ростов-2011», «Молодежный инновационный конвент Ростовской области», «Лидер года», а также при предоставлении субсидии на возмещение затрат студенческим отрядам.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

По итогам проверки комитету направлено представление Палаты с предложениями принять меры по совершенствованию механизма организации и выполнения программных мероприятий, повышению их результативности с учетом целей Программы; по совершенствованию и приведению нормативных правовых актов в соответствие с действующим законодательством; по усилению и повышению результативности контроля за использованием бюджетных средств.

Комитетом учтены замечания Палаты, внесены изменения в Положение о координаторах по работе с молодежью, издан приказ, регулирующий взаимоотношения между комитетом и координаторами, внесены изменения в отчетные формы, а также формы договоров.

По факту завышения расходов по оплате транспортных услуг произведен возврат в бюджет средств в размере 1,3 тыс. рублей; по всем выявленным фактам завышения расходов, неподтвержденных расходов и неправомерного расходования средств комитетом проводится претензионно-исковая работа; с учетом предложений Палаты внесены изменения в положения о проведении программных мероприятий, которые направлены для использования в работе ГАУ РО «Агентство развития молодежных инициатив».

Комитетом с учетом предложений Палаты области проведена работа по совершенствованию нормативных правовых и локальных актов по вопросам предоставления субсидий молодежным и детским общественным объединениям, входящим в областной реестр молодежных и детских общественных объединений, пользующихся государственной поддержкой; субсидий на возмещение затрат по оплате проезда членов студенческих отрядов к месту работы и обратно, а также на дополнительное обучение членов студенческих отрядов по специальностям, необходимым для работы в студенческом отряде в части уточнения перечня отчетных документов и определения норм по видам расходов для некоммерческих организаций.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены 4 должностных лица комитета.

В рамках контрольного мероприятия по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на приобретение приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS для оснащения школьных автобусов и машин скорой помощи, а также на реализацию целевого мероприятия «Всеобуч по плаванию» (аудитор – Костюченко М.Ф.), Палатой были проверены министерство общего и профессионального образования Ростовской области, министерство здравоохранения Ростовской области, 54 муниципальных учреждения, явившихся получателями приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS, а также компьютерного оборудования и программного обеспечения для дежурно-диспетчерских служб станций скорой медицинской помощи. Проведен анализ использования оборудования по всем 55 муниципальным образованиям.

Средства областного бюджета в сумме 28,8 млн. рублей, выделенные в 2012 году минобразованию Ростовской области из резервного фонда Правительства

Ростовской области на приобретение приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS, позволили закупить и оснастить школьные автобусы 899 приборами с контрольными устройствами режима труда и отдыха водителей.

Одновременно средства областного бюджета сумме 15,6 млн. рублей, предусмотренные минздраву РО в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы», позволили закупить 821 комплект бортовой спутниковой навигации ГЛОНАСС (далее – приборы ГЛОНАСС) и установить их на машины скорой медицинской помощи и санитарный транспорт, а также оснастить дежурно-диспетчерские службы отделений скорой медицинской помощи компьютерным оборудованием и программным обеспечением.

Реализация мероприятия «Всеобуч по плаванию» за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области, выделенных на эти цели минобразованию Ростовской области в сумме 29,9 млн. рублей, позволила обучить в 2012 – 2013 учебном году навыкам плавания более 15 тыс. обучающихся вторых-третьих классов муниципальных общеобразовательных организаций, способствовала повышению интереса к здоровому образу жизни, снижению несчастных случаев на воде среди детей. Включение указанного мероприятия в государственную программу Ростовской области «Развитие образования» на 2014 – 2016 годы направлено на повышение результативности и эффективности бюджетных расходов.

Фактов нецелевого использования средств, выделенных на реализацию мероприятий, не выявлено. Вместе с тем эффективность использования закупленного оборудования обеспечена не в полной мере.

Проверкой были выявлены нарушения сроков и условий поставки медицинским организациям приборов ГЛОНАСС и программного обеспечения для дежурно-диспетчерских служб отделений скорой медицинской помощи общей стоимостью 13,2 млн. рублей.

Были установлены факты простоя 78 приборов ГЛОНАСС (около 10% от всего поставленного оборудования) общей стоимостью 1,0 млн. рублей в 11 муниципальных медицинских организациях в основном по причине неустойчивого сигнала связи либо его отсутствия, неисправности машин скорой медицинской помощи и санитарного транспорта. Наибольшие нарушения были допущены в ЦРБ Белокалитвинского, Каменского и Аксайского районов.

Поставка приборов ГЛОНАСС для школьных автобусов и их установка в 2012 году была осуществлена своевременно.

Несмотря на это, органами местного самоуправления не в полной мере были использованы возможности по эффективному использованию полученного оборудования стоимостью 1,0 млн. рублей. Проверкой было отмечено неправомерное использование 3 комплектов приборов ГЛОНАСС, предназначенных для школьных автобусов, фактически находящихся на балансах учреждений дополнительного образования; в 13 муниципальных образованиях не обеспечена эффективность использования приборов ГЛОНАСС по причине их неисправности.

Имели место факты неправомерного предоставления 9 общеобразователь-

ными организациями Мясниковского района без согласия собственника в безвозмездное пользование объектов муниципальной собственности (школьных автобусов и приборов ГЛОНАСС общей стоимостью 8,8 млн. рублей), а также нарушение правил бухгалтерского учета.

В соответствии с представлениями Палаты минздравом РО направлен иск в Арбитражный суд Ростовской области о замене поставленного товара в соответствии с условиями контракта, который находится в судебном производстве; в настоящее время на рассмотрении в минздраве РО находится соглашение об информационном обмене с ОАО «Региональный навигационно-информационный центр по Ростовской области». Представлена информация о восстановлении работоспособности 57 приборов ГЛОНАСС; муниципальными медицинскими организациями направлены претензии в адрес поставщика об обеспечении работы приборов ГЛОНАСС.

Минобразованием Ростовской области представлена информация о принятии мер по повышению эффективности школьных автобусов, зачислении в штаты муниципальных образовательных организаций 9 водителей, а также о заключении договоров на приобретение идентификационных карт водителей к цифровым тахографам.

К дисциплинарной ответственности привлечены 48 должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

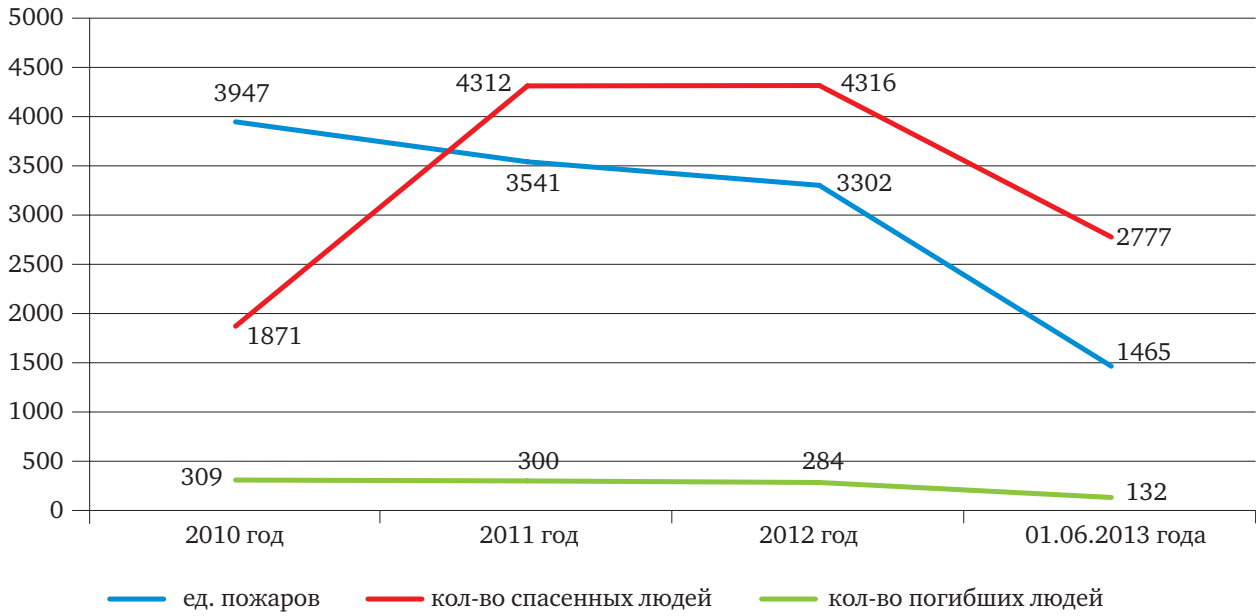
Контрольным мероприятием «Аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территорий Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011–2014 годы» в 2011–2013 годах» (аудитор – Кузьминов Ю.С.), помимо ДПЧС Ростовской области – главного координатора программы и подведомственных ему областных государственных казенных учреждений, были охвачены Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Ростовской области, а также органы исполнительной власти муниципальных образований и муниципальные бюджетные учреждения Песчанокопского района. Общий объем проверенных средств составил 929,1 млн. рублей.

На момент проведения аудита в ноябре 2013 года ассигнования, предусмотренные на осуществление мероприятий программы, составляли 1 413,9 млн. рублей, или 65,0% от запланированного объема на реализацию данной программы.

При проведении контрольного мероприятия было проанализировано достижение целевых индикаторов и показателей программы – снижение количества пожаров от базового уровня 2009 года (4145 пожаров) к 2014 году на 22,0% и увеличение количества спасенных людей от базового уровня 2009 года (632 человека) к 2014 году на 70,0 процентов.

Анализ, приведенный на диаграмме, показал, что в результате реализации мероприятий программы количество пожаров к 2013 году удалось снизить на 21,4% (3302 пожара) от базового уровня 2009 года, количество спасенных людей увеличить более чем на 580,0% (4316 человек) от базового уровня 2009 года.

Анализ соотношения количества пожаров с количеством спасенных людей и количеством погибших людей в Ростовской области за период 2010–2012 годы и I полугодие 2013 года



Также было отмечено значительное уменьшение количества погибших при пожарах в Ростовской области с 309 человек в 2010 году до 284 в 2012 году; снижение экономического ущерба от пожаров: с 58,2 млн. рублей в 2011 году до 35,1 млн. рублей за 9 месяцев 2013 года; улучшение показателей «среднее время прибытия на пожар первого подразделения» более чем на 1 минуту (с 9,89 минуты в 2011 году до 8,81 минуты в 2013 году) и «среднее время тушения пожара» более чем на 10 минут (с 26,6 минуты в 2010 году до 16,5 минуты в 2013 году).

Таким образом, реализация мероприятий программы позволила выполнить основные целевые индикаторы и показатели программы, что, в свою очередь, позволяет сделать вывод об эффективности и результативности использования бюджетных средств, выразившимися в улучшении противопожарной обстановки и уменьшении человеческих и финансовых потерь.

При этом в ходе анализа исполнения программы при общем уменьшении количества пожаров отмечалось увеличение доли пожаров в секторе государственной собственности – в 2010 году доля указанных пожаров составляла 1,9% в общем числе пожаров, в 2011 году – 1,5%, в 2012 – 5,1%, за 6 месяцев 2013 года – 6,6 процента.

Также следует отметить, что, несмотря на реализацию мероприятий программы и уменьшение более чем в 2 раза числа населенных пунктов, неприкрытых в противопожарном отношении в соответствии с нормативом времени прибытия первого подразделения, их доля (16,2% в общем количестве населенных пунктов) остается достаточно значимой и самой высокой по ЮФО.

На сегодняшний день в Ростовской области сформирована система добровольной пожарной охраны (17519 человек), с начала 2013 года добровольцами произведен 271 выезд на тушение пожаров.

По результатам проведенной проверки ДПЧС Ростовской области было направлено представление Палаты для принятия мер по устранению имеющихся нарушений и недостатков, недопущению их в дальнейшей работе, повышению эффективности и результативности бюджетных расходов, а также для рассмотрения возможности корректировки утвержденной государственной программы в соответствии с результатами настоящего контрольного мероприятия. Во исполнение указанного представления были выполнены дополнительные объемы аварийно-восстановительных работ и работ по капитальному ремонту, а также доукомплектовано и введено в эксплуатацию транспортное средство для создания информационного подвижного пункта. Кроме того, согласно представленной ДПЧС Ростовской области информации, система целевых показателей для осуществления оценки достигнутых результатов проработана и учтена при формировании государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах».

Проверкой целевого и эффективного использования средств домами-интернатами (пансионатами) для престарелых и инвалидов, психоневрологическими интернатами (домами инвалидов), специализированными домами-интернатами для престарелых и инвалидов, учреждениями обслуживания лиц без определенного места жительства и занятий, подведомственными министерству труда и социального развития Ростовской области за 2011 год, 2012 год и текущий период 2013 года (аудитор – Кузьминов Ю.С.), помимо минтруда области, были охвачены 14 учреждений социального обслуживания населения городов Волгодонска, Зверево, Новочеркасска, Ростова-на-Дону, Таганрога и Шахты, а также Волгодонского, Зерноградского, Красносулинского, Родионово-Несветайского и Сальского районов. Кроме того, по представленным документам в 18 учреждениях социального обслуживания населенияРостовской области был проведен анализ выполнения государственного задания, штатных расписаний, табелей замены, реестров закупок. Общий объем проверенных средств составил 3 703,1 млн. рублей.

В ходе проверки было установлено, что бюджетный процесс и бюджетный учет в проверяемом периоде осуществлялись данными организациями в основном в соответствии с требованиями действующего законодательства, нецелевого использования средств установлено не было.

Вместе с тем были выявлены нарушения и недостатки при использовании средств, направленных из областного бюджета.

Так, установлено, что минтрудом области осуществлялось расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на выполнение государственного задания, приведшее к неэффективному расходованию бюджетных средств, направленных в рамках Подпрограммы «Социальное обслуживание населения» Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2014 годы» в 2011–2012 годах в объеме 21,8 млн. рублей. Также было установлено недофинансирование Сальского психоневрологического интерната в общей сумме 7,6 млн. рублей, из

них по налогу на имущество – 1,0 млн. рублей.

Проверкой в подведомственных минтруду области учреждениях был выявлен ряд нарушений и недостатков в части учета и управления бюджетными средствами, рационального их использования. Выявлены различные нарушения при планировании и расходовании бюджетных средств, нарушения правил бюджетного учета в части учета лекарственных средств, оформления первичных учетных документов, постановки на учет имущества в объеме 3,1 млн. рублей, а также нарушения при организации и проведении закупок. Кроме того, были установлены нарушения и недостатки санитарных норм и правил в части размещения клиентов в учреждениях социального обслуживания населения и наличия продуктов ненадлежащего качества.

По результатам проведенной проверки министру труда и социального развития Ростовской области и директорам учреждений социального обслуживания населения области были направлены представления Палаты, во исполнение которых минтрудом области и подведомственными учреждениями были разработаны и реализованы комплексы мероприятий по устранению нарушений.

Так, с руководителями и главными бухгалтерами учреждений социального обслуживания населения области было проведено совещание. Внесены предложения по внесению изменений в нормативные правовые акты, внесены изменения в локальные акты. Учреждениями социального обслуживания населения области приняты меры по устранению нарушений и недопущению их впредь. Бухгалтерский учет восстановлен, документы приведены в соответствие. К 43 должностным лицам, допустившим нарушения, были применены меры дисциплинарного воздействия.

Проверка исполнения мероприятий, направленных на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2014 годы» (аудитор – Кузьминов Ю.С.) была проведена в минтруде области, а также в финансовых органах, органах управления образованием и образовательных учреждениях, органах социальной защиты населения муниципальных образований Азовского, Егорлыкского, Зерноградского, Красносулинского, Мартыновского, Неклиновского, Октябрьского (сельского), Орловского, Сальского, Семикаракорского районов, городов Батайска, Волгодонска, Новочеркасска, Новошахтинска и Таганрога. Общий объем проверенных средств составил 432,0 млн. рублей.

На реализацию мероприятий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей в 2012 году было выделено 678,6млн. рублей, исполнение составило 99,9% от плановых ассигнований.На 2013 год было запланировано 678,9 млн. рублей, из которых на 1 октября 2013 года было исполнено 94,7 процента.

Как показала проверка, целевой показатель по оздоровлению детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, был выполнен в 2012 году на 101,7%, основные цели реализации программы, намеченные на этот период, достигнуты, задачи были выполнены в пределах плановых расходов. На 1 октября 2013 года

показатель по оздоровлению детей был выполнен на 92,5 процента.

Осуществление бюджетных расходов на исполнение мероприятий программы в основном соответствовало действующему законодательству.

Вместе с тем Палатой были установлены нарушения и недостатки при использовании средств, направленных на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей, допущенные органами управления в сфере образования и органами управления социальной защиты населения муниципальных районов и городских округов. При этом основная часть нарушений была выявлена в органах управления в сфере образования муниципальных районов и городских округов. Так, проверкой было установлено нецелевое использование бюджетных средств, выделенных на оплату стоимости набора продуктов питания детей, в сумме 0,07 млн. рублей. Выявленные неподтвержденные расходы средств бюджетной системы в общей сумме 9,5 млн. рублей были связаны в основном с отсутствием документов, подтверждающих право и являющихся основанием для выдачи путевок детям в санаторные и оздоровительные лагеря. Также были установлены нарушения правил бюджетного учета, несоблюдение порядка хранения документов, нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и неправомерное изменение условий исполнения контрактов. Имели место другие нарушения и недостатки.

В органах управления социальной защиты населения муниципальных районов и городских округов Палатой были выявлены нарушения, связанные с неподтвержденным расходованием бюджетных средств при выдаче санаторных путевок в общей сумме 1,95 млн. рублей, несвоевременным использованием бюджетных средств и неправомерным изменением условий исполнения контракта, а также нарушения правил бюджетного учета.

По результатам проведенной проверки в минтруд области было направлено представление Палаты, во исполнение которого министерством был утвержден план мероприятий по устранению и недопущению нарушений и недостатков при использовании средств, направленных на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей. Также минтрудом области по результатам проверки Палаты руководителям органов социальной защиты населения муниципальных районов и городских округов были направлены обзорные письма. Руководителям муниципальных органов, осуществляющих управление в сфере образования, минобразованием Ростовской области направлены письма с рекомендациями по устранению нарушений.

Органами социальной защиты населения и органами, осуществляющими управление в сфере образования, были устранены все нарушения, выявленные в ходе проверки, проведена учеба со специалистами, к дисциплинарной ответственности привлечены 33 сотрудника.

Также по итогам проведенной проверки Палатой были подготовлены и направлены заместителям Губернатора Ростовской области С.Б. Бондареву и И.А. Гуськову аналитические записки с обобщенными результатами и анализом материалов проверки.

Проверкой организации деятельности государственного унитарного предприятия «Оздоровительный комплекс «Дон» по эффективному использованию средств и имущества, находящегося в государственной собственности Ростовской области, за 2012–2013 годы (аудитор – Кузьминов Ю.С.) были проверены средства в объеме 93,3 млн. рублей.

Проверка показала, что по результатам финансовой деятельности предприятия, представленным в минтруд области за 2011–2012 годы и 9 месяцев 2013 года, убыточность оздоровительного комплекса составила 43,2 млн. рублей. При этом за 2012 год предприятием были составлены и направлены в минтруд области и в МИФНС по Краснодарскому краю балансы с различными показателями убыточности – 4,6 млн. рублей и 22,8 млн. рублей соответственно.

В ходе проверки было установлено, что предприятием не разрабатывался и не осуществлялся комплекс мер по переходу от убыточной деятельности к прибыльной, снижению затрат и неэффективных расходов, инвентаризации и ликвидации кредиторской задолженности, а также осуществлению иных мер по совершенствованию деятельности предприятия и повышению ее эффективности.

По данным минтруда области кредиторская задолженность предприятия по состоянию на 1 ноября 2013 года составляла 35,5 млн. рублей. При этом по итогам контрольного мероприятия специалистами Палаты не была подтверждена кредиторская задолженность на общую сумму 10,3 млн. рублей.

Так, при подготовке искового заявления одного из основных кредиторов предприятия ООО «РКП № 1» не была учтена оплата предприятия за оказанные услуги на общую сумму 2,0 млн. рублей, которая предприятием не оспаривалась, и контррасчет неустойки не представлялся.

Также проверкой Палаты не была подтверждена часть общей суммы кредиторской задолженности за ремонтно-строительные работы, заявленной еще одним кредитором предприятия – ООО «Дон», поскольку контрольными обмерами было установлено завышение объемов и стоимости выполненных работ на 3,9 млн. рублей и не был учтен произведенный взаимозачет 1,0 млн. рублей.

Помимо этого, Палатой были установлены и другие факты неправомерного завышения кредиторской задолженности на общую сумму 1,2 млн. рублей, а также заключение в нарушение действующего законодательства без согласования с министерством кредитного договора на получение кредита в размере 1,7 млн. рублей для пополнения оборотных средств, направленного на неправомерное авансирование поставщика в сумме 1,4 млн. рублей. Выявлены также факты неотражения информации в отчетности, предоставляемой в минтруд области, о заемных средствах в сумме остатка ссудной задолженности, расхождения в отчетности о состоянии кредиторской задолженности по заработной плате на предприятии, что позволяет сделать вывод о том, что сверка взаимных расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности на предприятии не осуществлялась.

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета были установлены факты неэффективной деятельности предприятия, приведшей к необоснованному и нецелесообразному увеличению затрат на общую сумму

2,7 млн. рублей. Также Палатой было установлено, что без согласования с минтрудом области директору предприятия в проверяемом периоде начислялись и выплачивались надбавки в общей сумме 0,5 млн. рублей, предусмотренные за результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия только за счет чистой прибыли текущего года.

Проверкой правомерности и обоснованности расходов подотчетными лицами было установлено, что директором, главным инженером, менеджером по продажам путевок и главным бухгалтером предприятия были совершены действия, которые, по мнению Палаты, содержат признаки совершения правонарушений.

Также проверкой были выявлены факты перечисления авансовых платежей по договорам на выполнение ремонтно-строительных работ, не предусмотренные условиями этих договоров. Установлено расхождение между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета и неоприходование отдельных объектов имущества на общую сумму 3,3 млн. рублей.

Палатой также было установлено, что при наличии заключения о соответствии требованиям санитарного законодательства условий отдыха, оздоровления и проживания детей в количестве 450 человек, численность отдыхающих детей, которым предоставлялись услуги по питанию, составляла от 700 до 778 человек.

Кроме того, проверка выявила существенные нарушения бухгалтерского учета на предприятии. Отсутствие первичных бухгалтерских документов, учета реализованных путевок и калькуляции их стоимости, ненадлежащий учет основных средств и непроведение инвентаризации перед составлением годового отчета, отсутствие количественно-суммового учета товарно-материальных ценностей и иных правил бухгалтерского учета создавало предпосылки для возможности совершения правонарушений.

Также проверкой было установлено, что предприятием заключались договоры на выполнение ремонтно-строительных работ без соблюдения положений и процедур, предусмотренных законодательством, не применялись штрафные санкции (пени) за нарушение сроков выполнения этих работ, что не позволяет говорить о закупке работ с необходимыми оптимальными показателями цены, качества и надежности, и об эффективности использования денежных средств.

По результатам проведенной проверки министру труда и социального развития Ростовской области и директору государственного унитарного предприятия «Оздоровительный комплекс «Дон» были направлены представления Палаты, во исполнение которых минтрудом области и оздоровительным комплексом был разработан и осуществляется план мероприятий по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и замечаний: проводится совместная работа по сверке кредиторской задолженности и восстановлению бухгалтерского учета, приведению в соответствие с действующим законодательством правовых документов по распоряжению и использованию имущества и земельных участков, произведен перерасчет задолженности по заработной плате, предъявлено требование к подотчетным лицам о предоставлении документов или возмещении неправомерно выплаченных сумм. Также были направлены в Арбитражный суд Краснодарского

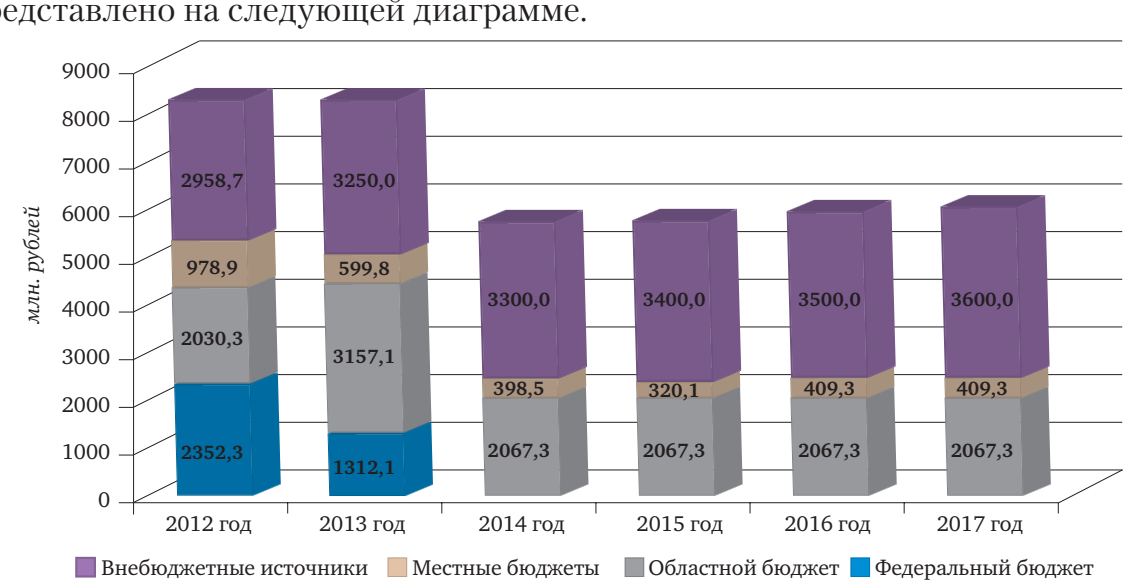
края ходатайство и отзыв на заявление о признании предприятия банкротом, отложение судебного заседания для погашения задолженности и для рассмотрения судом заявления о пересмотре решения в части обоснованности заявленных требований по вновь открывшимся обстоятельствам. Арбитражным краевым судом было удовлетворено ходатайство об отложении судебного заседания для погашения задолженности с назначением рассмотрения дела 20 февраля 2014 года.

Губернатором Ростовской области были поддержаны предложения Палаты о направлении материалов по выявленным в результате проверки фактам нарушений законодательства в правоохранительные органы, а также даны поручения министру труда и социального развития Ростовской области в части обеспечения юридической поддержки оздоровительного комплекса, организации работы по сверке кредиторской задолженности и проведения досудебных переговоров на предмет мирового соглашения и согласования графика ее погашения, принятия безотлагательных мер по усилению кадрового состава предприятия, разработке комплекса мер по переходу предприятия от убыточной деятельности к прибыльной и рассмотрения вопроса о перспективах дальнейшего использования предприятия.

В отчетном периоде в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области была проведена проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод Ростовской области» на 2012–2017 годы (аудитор – Галушкин И.В.).

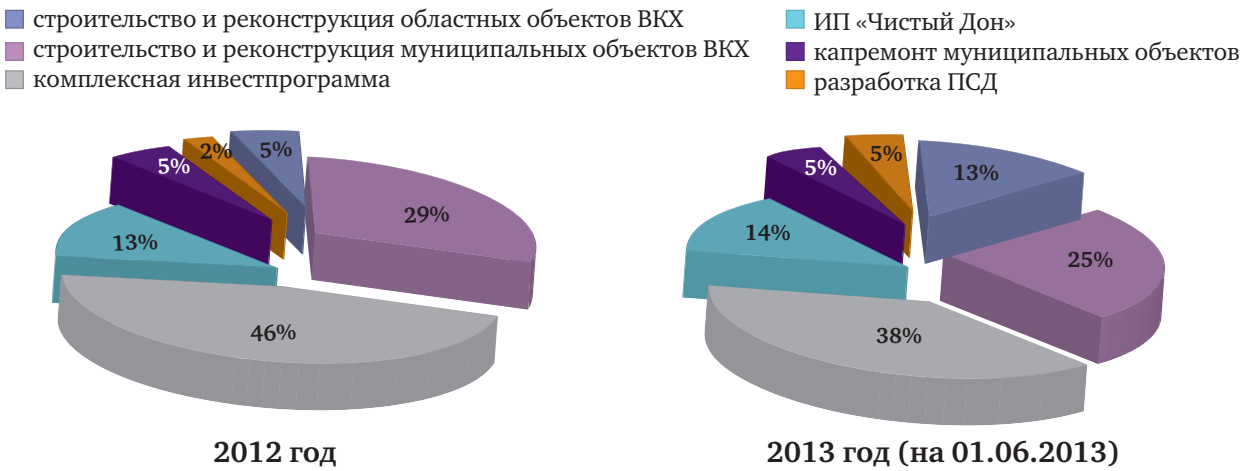
Анализ реализации мероприятий ОДЦП «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных водРостовской области» на 2012–2017 годы показал, что объем средств, предусмотренных на реализацию мероприятий Программы (в ред. от 04.06.2013 № 347), составил 40 245,6 млн. рублей, из них за счет внебюджетных источников – 20 008,7 млн. рублей.

Распределение расходов мероприятий ОДЦП «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод» по периодам и источникам финансирования представлено на следующей диаграмме.



В результате реализации Программы в 2012 году за счет бюджетных средств проводились работы на 149 объектах, из них 65 – переходящих на 2013 год.

Структура расходов минЖКХ области, предусмотренных мероприятиями ОДЦП «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод» на 2012 и 2013 годы, представлена на диаграмме.



Учитывая масштабность поставленных целей и задач, Палатой осуществляется систематический контроль использования средств, выделенных на вышеназванные цели. В ходе этого контрольного мероприятия проверки были проведены в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, а также в 8 муниципальных образованиях с выполнением выборочных контрольных обмеров объемов работ. В их числе: города Ростов-на-Дону, Волгодонск, Гуково, Красный Сулин, сельские поселения Неклиновского, Ремонтненского и Красносулинского районов.

Среди наиболее значимых объектов – строительство водопроводных очистных сооружений в северо-западной части г. Ростова-на-Дону с водозаборными сооружениями в районе х. Дугино (проверено использование средств в размере 452,9 млн. рублей); строительство канализационного коллектора № 62 (1-я очередь) в г. Ростове-на-Дону (989,1 млн. рублей); строительство второй нитки Гундорово-Гуковского водопровода (1,1 млн. рублей); реконструкция системы Шахтинско-Донского водовода и повышение надежности системы водоснабжения г. Новошахтинск, г. Красный Сулин и прилегающих поселков (209,0 млн. рублей).

Проверка показала, что в ходе реализации программы построено и реконструировано 186 580,54 погонных метра сетей водоснабжения и канализации, капитально отремонтировано 82 887,4 п.м, построено 14 скважин. В 24 муниципальных образованиях по 46 объектам велась разработка проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства (далее – ВКХ).

В то же время при использовании бюджетных средств, направленных на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов ВКХ, требования действующего законодательства были соблюдены не

в полной мере, бюджетные средства на реализацию программных мероприятий расходовались недостаточно эффективно. В ходе контрольного мероприятия были выявлены нарушения и недостатки, свидетельствующие о недостаточности контроля со стороны министерства как главного распорядителя бюджетных средств за осуществлением расходов.

Установлено нецелевое использование бюджетных средств, допущенное администрацией Красносулинского городского поселения в размере 952,1 тыс. рублей, а также администрацией города Гуково на сумму 139,0 тыс. рублей в результате компенсации ущерба, причиненного в ходе строительства объектов ВКХ, за счет средств, поступивших из областного бюджета, тогда как согласно требованиям действующего законодательства, условиям выделения средств из областного бюджета эти расходы должны были осуществляться за счет местных бюджетов.

Выявлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, принятых и оплаченных муниципальными заказчиками на сумму 2,8 млн. рублей, а также с возмещением в г. Гуково подрядной организации расходов по страхованию строительных рисков в размере, превысившем объем, установленный муниципальным контрактом – на сумму 10,2 млн. рублей. Кроме этого, установлено несоответствие фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиками в соответствии с первичными учетными документами на сумму 14,4 млн. рублей.

Наибольшие объемы таких нарушений были выявлены в ходе проверок в городах: Волгодонск (12,8 млн. рублей), Гуково (12,7 млн. рублей) и Ростов-на-Дону (1,3 млн. рублей). Завышение стоимости выполненных работ также установлено в трех поселениях Красносулинского района на общую сумму 210,3 тыс. рублей, Покровском сельском поселении Неклиновского района в размере 97,5 тыс. рублей, а также в Ремонтненском сельском поселении Ремонтненского района – 233,3 тыс. рублей.

Кроме этого, в ходе контрольного мероприятия установлено расходование бюджетных средств в сумме 19,6 млн. рублей без достижения требуемого результата. При наличии аванса, оплаченного в 2009 году муниципальным заказчиком в вышеуказанной сумме, до настоящего времени не выполнено технологическое присоединение к электрическим сетям в рамках строительства водопроводных очистных сооружений с водозаборными сооружениями в районе х. Дугино по договорам, срок исполнения обязательств по которым истек более одного года назад.

Администрацией города Гуково было допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и их расходование в сумме 182,7 млн. рублей с несоблюдением требований, установленных Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части применения вида расходов и классификации операций сектора государственного управления.

В нарушение положений статьи 72, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации в результате заключения контрактов при отсутствии доведенных на эти цели лимитов бюджетных обязательств администрацией Красносулинского городского поселения были неправомерно приняты обязательства на общую сумму 14,1 млн. рублей, администрацией Комиссаровского сельского поселения Красносулинского района – в размере 5,6 млн. рублей.

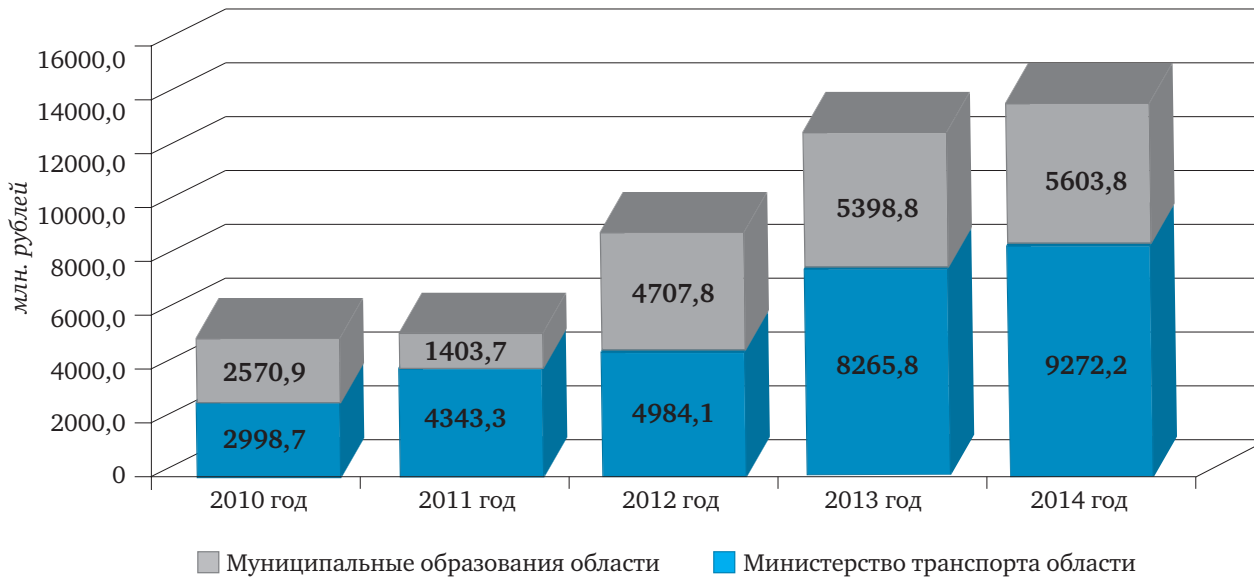
Также были установлены и другие нарушения и недостатки.

По результатам проверки в министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, а также в адрес глав 8 муниципальных образований, в которых проводились контрольные мероприятия, были направлены представления. По итогам их реализации министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, муниципальными заказчиками, органами местного самоуправления проводилась работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Все средствав сумме 1091,1 тыс. рублей, использованные не по целевому назначению, возвращены в областной бюджет. Представлены копии документов, согласно которым на сумму 14,3 млн. рублей выполнены отсутствовавшие на момент проведения проверки работы, согласованы изменения в проектно-сметную документацию и взамен отсутствовавших, но отраженных в актах приемки работ, предъявлены фактически выполненные объемы. Средства в сумме 25,5 тыс. рублей возвращены подрядной организацией в бюджет, сокращена дебиторская задолженность подрядчика в размере 333,0 тыс. рублей. Кроме этого, инициирована работа администрации г. Гуково по оформлению построенного объекта ВКХ в муниципальную собственность, а также претензионная работа в отношении подрядной организации в части выявленных фактов завышения стоимости выполненных работ на сумму 10,2 млн. рублей. К административной или дисциплинарной ответственности привлечено 13 должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010–2014 годы» (аудитор – Галушкин И.В.), показала, что за период 2010 год – 9 месяцев 2013 года на реализацию мероприятий программы из областного и федерального бюджетов было направлено 26 936,5 млн. рублей. Это позволило отремонтировать 410,4 км автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения и более тысячи погонных метров искусственных сооружений на них, на 118,3 км произвести капитальный ремонт, а также ввести в эксплуатацию автомобильные дороги общей протяженностью 22,9 км, строительство и реконструкция которых была начата в 2010–2011 годах, обеспечить 100-процентное содержание автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения.

Распределение объемов финансирования, предусмотренных мероприятиями Программы за счет средств областного бюджета, в период с 2010 по 2014 год по исполнителям приведено на диаграмме.



Учитывая масштабность Программы, Палатой, начиная с 2010 года, осуществлялся систематический контроль реализации ее мероприятий и использования выделенных на эти цели средств.

В 2010–2013 годах проверки были проведены в министерстве, а также в 110-ти муниципальных образованиях Ростовской области (в некоторых из них неоднократно). Проверено использование средств в общей сумме 7656,9 млн. рублей, выделенных на оплату работ по 224 объектам, а также на содержание автомобильных дорог общего пользования.

В ходе контрольного мероприятия были выявлены отдельные нарушения и недостатки, свидетельствующие о необходимости усиления контроля со стороны министерства как главного распорядителя бюджетных средств за осуществлением расходов.

Так, было установлено нецелевое использование в сумме 156,9 тыс. рублей, допущенное департаментом жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства администрации г. Новочеркасска в связи с расходованием выделенных средств на благоустройство дворовых территорий вместо содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Выявлено завышение стоимости выполненных работ по строительству и капитальному ремонту объектов дорожного хозяйства, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, принятых и оплаченных муниципальными заказчиками, на сумму 199,1 тыс. рублей.

Установлено несоответствие фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиками в соответствии с первичными учетными документами на общую сумму 2,5 млн. рублей (г. Шахты – 1,8 млн. рублей, г. Волгодонск – 215,0 тыс. рублей, Покровское сельское поселение Неклиновского района – 61,4 тыс. рублей, министерство – 388,1 тыс. рублей).

Проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных на содержание объектов дорожного хозяйства, проведенные в муниципальных

образованиях, также выявили завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 5,8 млн. рублей, связанное в основном с включением подрядными организациями в акты о приемке выполненных работ расходов, не предусмотренных условиями размещения заказов, а также неподтвержденных объемами выполненных работ или оказанных услуг, и с применением завышенных индексов пересчета сметной стоимости. Такие нарушения установлены в г. Таганроге (3,5 млн. рублей), г. Волгодонске (1,2 млн. рублей) и г. Новочеркасске (1,1 млн. рублей).

Также установлены факты расходования бюджетных средств на содержание дорог с затратами сверх необходимого (возможного) для получения требуемого результата на общую сумму 4,4 млн. рублей (МБУ «Благоустройство» г. Таганрога).

По результатам контрольного мероприятия Палатой были направлены представления в адрес глав муниципальных образований городов Волгодонска, Зверево, Новочеркасска, Таганрога, Шахты, а также Куйбышевского, Матвеево-Курганского, Неклиновского, Цимлянского районов и Покровского сельского поселения Неклиновского района.

В ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты министерством транспорта области, муниципальными заказчиками проводилась работа по устранению выявленных нарушений и недостатков. Были представлены копии документов, согласно которым на сумму 3,2 млн. рублей выполнены отсутствовавшие на момент проведения проверки работы, согласованы изменения в сметную документацию и взамен отсутствовавших, но отраженных в актах приемки работ предъявлены фактически выполненные объемы.

С учетом предложений Палаты, поддержанных Губернатором Ростовской области, министерством транспорта принимаются меры по обеспечению должного контроля за использованием бюджетных средств, доработке системы программных показателей и индикаторов для обеспечения в соответствии с требованиями законодательства оценки эффективности использования бюджетных средств, по разработке нормативных документов, устанавливающих размер накладных расходов и плановой прибыли при определении стоимости работ по содержанию автомобильных дорог, не связанных с ремонтно-строительными работами, а также индексов перевода в текущий уровень цен стоимости работ, определенной с применением действующих сборников цен, территориальных единичных расценок на работы и материалы.

Проверка остается на контроле Палаты.

2.6. Совместные контрольные мероприятия

В отчетном году в соответствии с соглашением «О сотрудничестве между Счетной палатой Российской Федерации и Контрольно-счетной палатой Ростовской области» специалисты Палаты приняли участие в проверке эффективности использования средств федерального бюджета, выделенных в рамках федеральной целевой программы «Повышение эффективности использования

и развитие ресурсного потенциала рыбохозяйственного комплекса в 2009–2012 годах» за 2009–2012 годы, а также использования средств федерального бюджета и государственной собственности, предоставленной в оперативное управление и хозяйственное ведение территориальным управлениям Федерального агентства по рыболовству, федеральным государственным бюджетным учреждениям и федеральным государственным унитарным предприятиям, подведомственным Федеральному агентству по рыболовству, за 2012 год и первое полугодие 2013 года. Итоги проверки рассмотрены на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, в котором принял участие и выступил председатель Палаты В.И. Хрипун. В выступлении им были внесены предложения по формированию федеральной целевой программы на предстоящий период.

В соответствии с планом работы специалисты Палаты принимали участие в завершении совместных со Счетной палатой Российской Федерации параллельных мероприятий 2012 года: контрольного мероприятия «Проверка эффективности расходования средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств долевого финансирования, направленных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в субъектах Российской Федерации» и экспертно-аналитического – «Подготовка, рассмотрение на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации и направление информации в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации по результатам мониторинга изменения тарифов на тепловую энергию в сфере деятельности организаций коммунального хозяйства в органах исполнительной власти субъектов Российской Федерации, Федеральной службе по тарифам по состоянию на 1 июля 2012 года и 1 января 2013 года».

Отчеты по результатам параллельных мероприятий направлены Счетной палатой Российской Федерации в Государственную Думу и Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации.

В связи с обращением управления Генеральной прокуратуры РФ в Южном федеральном округе специалисты Палаты приняли участие в контрольном мероприятии, проводимом управлением Генеральной прокуратуры в Южном федеральном округе в соответствии с заданием первого заместителя Генерального прокурора Российской Федерации «О проведении проверки исполнения законодательства при использовании, охране лесов и обороте древесины».

В рамках контрольного мероприятия Палатой проведена выборочная проверка устранения нарушений по итогам проверки исполнения органами государственной власти Ростовской области переданных федеральных полномочий в области лесных отношений и расходования субвенций на осуществление указанных полномочий. Также проведена проверка устранения нарушений, выявленных проверкой использования средств областного бюджета департаментом лесного хозяйства Ростовской области в 2011 году, проведенной Палатой в марте 2012 года (аудитор – Калашникова Н.А.).

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

В отчетном году вопросы соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд были включены в программы 48 контрольных мероприятий. В ходе комплексных и тематических проверок были охвачены 53 муниципальных образования области и 22 главных распорядителя средств областного бюджета.

Нарушения требований законодательства и нормативных правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд были выявлены Палатой в рамках 33 контрольных мероприятий.

По-прежнему допускаются нарушения, связанные с несоблюдением государственными и муниципальными заказчиками процедурных требований в ходе организации и проведения конкурсных торгов. В основном это связано с отдельными несоответствиями условий контрактов их проектам, входящих в состав утвержденной аукционной документации, заключением контрактов с нарушением объявленных условий, отсутствием в конкурсной документации обоснования определения начальной цены контрактов, а также обязательного условия о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества требованиям и др. Такие нарушения были выявлены в ходе проверок 23 муниципальных образований области (г.г. Батайск, Волгодонск, Зверево, Новочеркасск, Таганрог, Ростов-на-Дону, Шахты, Заветинское сельское поселение Заветинского района, Каменский район, Усть-Донецкий район, Тацинский район, Тарасовский район, Пролетарский район, Уютненское, Ковринское, Николаевское сельские поселения Пролетарского района, Егорлыкский район, Зерноградский район, Мечетинское сельское поселение Зерноградского района, Краснокрымское, Калининское сельские поселения Мясниковского района, Неклиновский район, Покровское сельское поселение Неклиновского района), 7 главных распорядителей средств областного бюджета, а также ГУП РО «ОК «Дон».

Палатой было выявлено неправомерное изменение в контрактах условий, указанных в конкурсной документации, при проверке 32 муниципальных образований области (в том числе г.г.Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Ростов-на-Дону,Волгодонск, Шахты, Новошахтинск, Морозовский район, Каменский район, Волченское иКрасновское сельские поселения Каменского района, Усть-Донецкий район, Апаринское сельское поселениеУсть-Донецкого района,Тацинский район, Верхнеобливское сельское поселение Тацинского района, Красносулинское городское поселение и Комиссаровское сельское поселение Красносулинского района, Неклиновский район, Покровское сельское поселение Неклиновского района, Тарасовский район, Курно-Липовское сельское поселение Тарасовского района, Пролетарский район, Ковринское сельское поселение Пролетарского района, Вешенское и Калининское сельские поселения Шолоховского района,

Чертковский район, Осиковское и Чертковское сельские поселения Чертковского района, Зерноградский район, Мечетинское сельское поселение Зерноградского района, Аксайское городское поселение Аксайского района, Мясниковский район, Обливский район), четырех главных распорядителей средств областного бюджета, а также отдельных государственных и муниципальных учреждений здравоохранения и социального обслуживания.

Так, при проверке исполнения муниципального контракта на выполнение работ по строительству детского сада на 200 мест в пос. Глубокий Каменского района Ростовской области, заключенного на общую сумму 88,4 млн. рублей, Палатой установлено нарушение положений Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ, обусловленное изменением дополнительными соглашениями к контракту сроков выполнения работ, установленных объявленными условиями аукциона. Срок выполнения работ был продлен с августа 2012 года более чем на год.

В Чертковском районе в ходе контрольного мероприятия, проведенного Палатой, установлено, что при исполнении муниципального контракта по капитальному ремонту МБУЗ «ЦРБ» были неправомерно внесены изменения в проектно-сметную документацию на общую сумму 1,3 млн. рублей, в результате которых были заменены работы и материалы, учтенные в первоначальной сметной документации.

В ходе проверки 8 муниципальных образований области и отдельных подведомственных минтруду области бюджетных учреждений социального обслуживания населения выявлены факты необоснованного дробления закупок при размещении государственных и муниципальных заказов.

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 соответствии с п. 2.4 Протокола № 4 заседания комиссии по противодействию коррупции в Ростовской области от 19 декабря 2011 года Палатой направлялась информация о выявленных случаях нарушения законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд и принятых по ним мерах в прокуратуру Ростовской области.

По итогам контрольных мероприятий Губернатору Ростовской области направлялись предложения по совершенствованию закупочной деятельности, которые были поддержаны.

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

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

Палатой проводилась экспертиза проектов областных законов и постанов-

лений Законодательного Собрания Ростовской области, влияющих на формирование и исполнение областного бюджета.Палатой рассмотрены110 проектов областных законов и 8 проектов постановлений Законодательного Собрания Ростовской области. По 13 проектам областных законов проведена финансово-экономическая экспертиза.

Подготовлены экспертные заключения на законопроекты «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2012 год», «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2012 год», «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и другие.

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

Палата принимала участие в публичных слушаниях по проектам областных законов «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2012 год» и«Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

В рамках плановых экспертно-аналитических мероприятий Палатой осуществлялся ежеквартальный мониторинг хода реализации 35 областных долгосрочных целевых программ.Результаты мониторинга показали неравномерность при освоении средств, выделенных в 2013 году на реализацию областных долгосрочных целевых программ. Так, кассовое исполнение расходов, направленных на реализацию целевых программ из всех источников финансирования за I квартал 2013 года, составило 9,3%, за 1-е полугодие – 37,6%, за 9 месяцев 2013 года – 58,8% к объему финансирования в соответствии с утвержденным нормативным правовым актом Ростовской области.

Основными причинами низкого исполнения бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2013 года явились: планирование части расходов на реализацию программных мероприятий на IV квартал 2013 года, заявительный характер отдельных видов расходов, осуществление платежей по факту выполнения работ, оказания услуг, экономия по результатам размещения заказов, а также отставание от графиков выполнения работ, несоблюдение условий заключенных контрактов, расторжение контрактов и необходимость корректировки проектно-сметной документации.

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

мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации».

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

Также Палатой проводился ежеквартальный мониторинг хода реализации мероприятий по основным направлениям приоритетных национальных проектов.

По результатам мониторинга были подготовлены аналитические записки, рекомендации которых были использованы при организации и проведении контрольной работы. Информация направлялась в Законодательное Собрание Ростовской области.

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

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.

В целях стандартизации деятельности Палаты и в соответствии с общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными 12 мая 2012 года Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, были разработаны стандарты внешнего государственного финансового контроля «Проверка исполнения областных долгосрочных целевых программ» и «Проведение аудита эффективности использования государственных (муниципальных) средств». Стандарты рассмотрены коллегией Палаты и утверждены в установленном порядке.В целом для обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты в 2013 году применялись 13 стандартов внешнего государственного финансового контроля.

В рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции в Ростовской области Палатой была направлена в областную комиссию по противодействию коррупции информация о выявленных в ходе проверок нарушениях в сфере ЖКХ, которая была рассмотрена на заседании комиссии.

В декабре в общественно-политической газете «Молот» было опубликовано интервью председателя Палаты В.И. Хрипуна «Внешний финансовый контроль в борьбе с коррупцией», в котором освещались вопросы противодействия коррупции.

Также с аппаратом и инспекторским составом Палаты была проведена учеба на тему: «Противодействие коррупции в органах государственного управления». С лекцией перед сотрудниками Палаты выступил начальник отдела по надзору

за исполнением законодательства по противодействию коррупции прокуратуры Ростовской области А.А. Прокуратов.

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

Продолжена практика осуществления Палатой личного приема граждан. Особое внимание уделялось проведению приема граждан в ходе контрольных мероприятий с выездами в муниципальные образования области. В отчетном периоде проведен 21 выездной прием. Поставленные в обращениях вопросы рассматривались по существу и при необходимости включались в программы контрольных мероприятий. Проводился анализ поступивших обращений граждан, содержащих информацию о правонарушениях коррупционной направленности, с целью включения этих вопросов в программы проверок.

В отчетном году подписано соглашение о сотрудничестве Палаты с Общественной палатой Ростовской области. Соглашение заключено с целью сотрудничества сторон по обеспечению контроля по вопросам, возникающим в связи с предоставлением государственных и муниципальных услуг, в том числе – в сфере жилищно-коммунального хозяйства, строительства, здравоохранения, культуры, образования и спорта. Кроме того, предмет заключения данного соглашения – создание эффективного механизма общественной поддержки государственной политики, направленной на совершенствование единой системы государственного финансового контроля Российской Федерации.

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

В городе Ростове-на-Дону на базе Палаты в марте 2013 года проведена XXI конференция Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации (АКСОР) под руководством Председателя Счетной палаты Российской Федерации, Председателя АКСОР С.В. Степашина. Конференция была разделена на три тематических блока: «Правовые аспекты стандартизации в государственном и муниципальном финансовом контроле», «Научно-методические основы стандартизации в государственном и муниципальном финансовом контроле» и «Совершенствование контроля регулирования тарифов в сфере ЖКХ». Участие в конференции принимали Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев, заместитель полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе В.Н. Гурба, Аудитор Счетной палаты Российской

Федерации А.А. Пискунов, Генеральный директор Государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства К.Г. Цицин, заместитель Министра регионального развития Российской Федерации С.М. Назаров, Председатель Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкин, Вице-губернатор Ростовской области С.И. Горбань, председатель Палаты, председатель отделения АКСОР в Южном федеральном округе В.И. Хрипун, представители отделений АКСОР в Центральном, Дальневосточном, Сибирском, Приволжском, Северо-Кавказском, Северо-Западном и Уральском федеральных округах, а также региональных и муниципальных контрольно-счетных органов России и Украины.

В рамках проведения XXI конференции АКСОР состоялось заседание отделения АКСОР в Южном федеральном округе, на котором был рассмотрен отчет о работе отделения в 2010–2012 годах, а также на новый срок полномочий был избран председатель отделения. На эту должность единогласно был назначен действующий руководитель – председатель Палаты В.И. Хрипун, являющийся председателем отделения Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации в Южном федеральном округе с 2002 года.

В городе Ульяновске прошла Межрегиональная научно-практическая конференция «Проблемы научно-методического обеспечения деятельности региональных и муниципальных контрольно-счетных органов». По приглашению председателя Счетной палаты Ульяновской области И.И. Егорова участие в работе конференции принял председатель Палаты, председатель отделения АКСОР в Южном федеральном округе В.И. Хрипун.

Всероссийское совещание контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему: «Государственный аудит системы обеспечения региональной экономической безопасности» состоялось в городе Грозном. Организаторами конференции выступили Счетная палата Российской Федерации и АКСОР. В работе совещания принимали участие: Председатель Счетной палаты Российской Федерации С.В. Степашин, члены Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, члены Совета Федерации и депутаты Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, представители федеральных органов исполнительной власти, а также руководители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации. Палату на конференции представлял ее председатель, председатель отделения АКСОР в Южном федеральном округе В.И. Хрипун.

Также Палата принимала участие в проведенном на базе Контрольно-счетной палаты Москвы заседании Комиссии по правовому обеспечению деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации.

В декабре в Москве председатель Палаты, член Президиума АКСОР В.И. Хрипун принял участие во Всероссийском совещании контрольных органов по вопросам совершенствования государственного контроля под председательством Руководителя Администрации Президента Российской Федерации С.Б. Иванова, а также в Счетной палате Российской Федерации в совещании под руководством Председателя Счетной палаты Российской Федерации

Т.А. Голиковой по вопросам совершенствования контроля за эффективностью бюджетных расходов.

Постоянное представительство Палаты в Научно-методическом совете АКСОР позволило в отчетном году принять активное участие в подготовке проектов стандартов АКСОР и проекта Классификатора нарушений и недостатков АКСОР, допускаемых участниками бюджетного процесса, разрабатываемых в целях унификации подходов к реализации контрольно-счетных органами Российской Федерации установленных законодательством полномочий. Так, в ноябре заместитель председателя Палаты В.А. Жуков принимал участие в рабочем заседании Научно-методического Совета АКСОР, на котором рассматривались проекты стандартов АКСОР по управлению качеством контрольных мероприятий, проведению аудита эффективности использования государственных (муниципальных) средств, проведению экспертно-аналитических мероприятий и другим вопросам.

В рамках взаимодействия с Европейской организацией региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ) Палата приняла участие в международном семинаре на тему «Аудит государственного сектора и новые информационные технологии», который проводился в мае в городе Суздале Владимирской области. Мероприятие включало две большие сессии: «Аудит информационных систем в проверяемых органах – некоторые примеры из практики» и «Использование ИТ-инструментов в ходе проверок – некоторые примеры из практики». Модератором одной из сессий выступил председатель Палаты, председатель отделения АКСОР в Южном федеральном округе В.И. Хрипун. С докладами на семинаре выступили представители региональных органов внешнего финансового контроля из 7 стран Европы: Германии, Австрии, Швейцарии, Испании, Франции, Нидерландов, России, а также – финансовые контролеры, прибывшие из Австралии.

В октябре в Германии, в городе Галле, состоялся Восьмой Конгресс на тему «Аудит экономической деятельности региональных и местных властей» и Генеральная Ассамблея, проводимые ЕВРОРАИ. Участие в Генеральной Ассамблее и Восьмом Конгрессе ЕВРОРАИ принял председатель Палаты, председатель отделения АКСОР в Южном федеральном округе и член Президиума АКСОР В.И. Хрипун.

Мероприятие включало три сессии и было посвящено опыту аудита экономической деятельности региональных и муниципальных органов власти, проводимого региональными счетными палатами Европы, в том числе проведению ими проверок правильности формирования тарифов и взимания платы в таких сферах, как, например, хозяйственно-питьевое водоснабжение, удаление сточных вод, утилизация отходов. Кроме того, обсуждался вопрос проведения проверок соблюдения законодательства при размещении заказов для государственных и муниципальных нужд.

В рамках проведения Конгресса с докладами выступили представители региональных счетных палат Австрии, Франции, Германии, Польши, Испании,

Швейцарии, Соединенного Королевства Великобритании и России.

Генеральной Ассамблеей Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля на ближайшие три года был выбран новый состав Руководящего Комитета ЕВРОРАИ, в который вошли 7 человек. Президентом ЕВРОРАИ избран глава Аудиторской палаты Федеральной земли Саксония-Анхальт (Германия) Ральф Сейбике, Вице-президентом ЕВРОРАИ стал Президент Региональной счетной палаты Лангедока-Руссильона (Франция) Николя Брюннер.

Впервые с 1992 года – года основания ЕВРОРАИ – в состав ее Руководящего Комитета вошел представитель от России – председатель Палаты В.И. Хрипун.

Кроме того, аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов принял участие в международном семинаре на тему «Механизмы внедрения европейских стандартов финансового контроля в современных условиях», проведенном в городе Симферополь (Украина) Счетной палатой Верховной Рады Автономной Республики Крым. Также в семинаре участвовали руководители органов внешнего регионального финансового контроля Украины, России и стран Евросоюза.

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом более 600 материалов, связанных с работой Палаты, опубликованы в различных печатных изданиях, интернет-ресурсах и озвучены в эфире, в том числе в ходе выступлений на телевидении, радио.

Ежеквартально издавался «Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области», являющийся зарегистрированным средством массовой информации. В нем публиковались отчеты и информация о результатах проверок, представляющие практический интерес для руководителей организаций и учреждений, являющихся получателями бюджетных средств. Бюллетень рассылался во все министерства и ведомства, муниципальные образования, а также депутатам Законодательного Собрания Ростовской области.

Оперативная информация о деятельности Палаты регулярно размещалась на официальном сайте Палаты и на отдельной странице, выделенной на сайте АКСОР для региональных контрольно-счетных органов.

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

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 обес-

печения и экспертно-аналитического отдела 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 проведено 2 конкурса по формированию кадрового резерва, по результатам которых зачислены в резерв 13 человек. Из кадрового резерва принято на работу в Палату 3 человека.

В соответствии с действующим законодательством 18 сотрудникам присвоены классные чины, из них по результатам квалификационных экзаменов – 2 сотрудникам, прошли аттестацию 10 специалистов Палаты, признаны соответствующими замещаемой должности 10 специалистов.

В соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» проводилась работа по повышению квалификации специалистов Палаты. В течение 2013 года 29 сотрудников повысили квалификацию, в том числе 24 – по государственному заказу.

Сотрудники Палаты активно взаимодействовали с созданным АКСОР Институтом финансового контроля и аудита, участвовали в проведении учебных и практических занятий. В отчетном году в этом вузе по программе «Деятельность региональных и муниципальных органов финансового контроля в условиях реализации Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»» прошли обучение и повысили свою квалификацию 17 сотрудников Палаты.

За безупречную и эффективную гражданскую службу были поощрены 47 сотрудников Палаты, в том числе Благодарственным письмом Законодательного Собрания Ростовской области – 1 человек; Почетной грамотой АКСОР – 3 человека; Благодарностью Председателя АКСОР – 3 человека; Почетным Знаком Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 1 человек; Почетной грамотой Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 6 человек; Благодарностью Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 9 человек. Кроме того, внесена запись в Книгу Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области о 4 сотрудниках, на Доске Почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области «Лучшие в работе» размещены фотографии 20 человек.

4. Основные итоги работы в 2013 году и задачи на 2014 год

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

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2012 год было сформировано с учетом результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей средств областного бюджета.

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

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

Большое внимание уделялось освещению итогов проверок в средствах массовой информации, публикации периодических изданий Палаты, проведению итоговых расширенных совещаний в министерствах, ведомствах и муниципальных образованиях.

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 2014 год сформирован в соответствии с полномочиями Палаты, закрепленными Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667 ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», положениями Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 12 декабря 2013 года, новациями бюджетного законодательства, законодательства о контрактной системе, а также поступившими предложениями Законодательного Собрания Ростовской области и Губернатора Ростовской области, подлежащими обязательному включению в план. Проект плана рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области, утвержден председателем Палаты 27 декабря 2013 года и в установленном порядке направлен в Законодательное Собрание Ростовской области и Губернатору Ростовской области.

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

Этими проверками планируется охватить 205 муниципальных образований (20 муниципальных районов, 5 городских округов и 180 городских и сельских поселений), а также 14 областных министерств и ведомств.

В соответствии с законодательством намечено проведение внешних проверок годовой бюджетной отчетности 41 главного распорядителя средств областного бюджета, а также проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов муниципальных образований, в число которых включены 13 муниципальных районов, 48 городских и сельских поселений.

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

При составлении перечня тематических проверок рассмотрены все поступив-

шие предложения от Законодательного Собрания Ростовской области, минфина области, а также иных органов исполнительной власти, правоохранительных органов, прокуратуры Ростовской области. Ряд вопросов планируется включить в программы комплексных обязательных проверок. Отдельные предложения выделены в самостоятельные тематические контрольные мероприятия с учетом их социальной значимости, результатов проверок прошлых лет, а также существенности объемов средств, подлежащих проверкам.

Всего предусмотрено проведение 12 тематических проверок.

В целях реализации нового полномочия Палаты по проведению аудита эффективности, предусмотренного абз. 2 п. 2 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств, в план работы Палаты на 2014 год включены масштабные контрольные мероприятия:

– аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область (Калашникова Н.А.);

– аудит эффективности использования медицинского оборудования, приобретенного в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы» (Костюченко М.Ф.);

– аудит эффективности реализации мероприятий областной долгосрочной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2012–2014 годы» за 2012–2013 годы (Кузьминов Ю.С.);

– аудит эффективности расходования бюджетных средств на развитие водохозяйственного комплекса Ростовской области в 2012–2014 годах в рамках реализации программных мероприятий (Галушкин И.В.);

– аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных министерству сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области на реализацию мероприятий областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы (Галушкин И.В.).

В связи со вступлением в силу с 1 января 2014 года Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» запланировано проведение в рамках контрольных мероприятий аудита в сфере закупок.

В целях осуществления промежуточного контроля за ходом исполнения программных мероприятий по развитию субъектов малого и среднего предпринимательства, для оценки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, а также оценки эффективности проводимых мероприятий предусмотрена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по развитию

субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области (Калашникова Н.А.).

В рамках реализации полномочия Палаты по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, запланирована проверка целевого и эффективного использования государственного имущества Ростовской области, закрепленного за подведомственными министерству культуры Ростовской области государственными учреждениями культуры и искусства Ростовской области (Калашникова Н.А.).

Учитывая социальную значимость, планируется проведение проверки соблюдения действующего законодательства по финансовому обеспечению предоставления учащимся муниципальных общеобразовательных организаций в бесплатное пользование на время получения образования учебников и учебных пособий (Костюченко М.Ф.), а также проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в Ростовской области (Галушкин И.В.).

На основе анализа результатов проверок Палаты, проведенных в предыдущих периодах, намечено проведение проверки целевого и эффективного использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Ростовской области (Костюченко М.Ф.).

Включение в план проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных учреждениям, подведомственным управлению ветеринарии Ростовской области за 2013 год и текущий период 2014 года (Кузьминов Ю.С.), обусловлено реструктуризацией сети подведомственных учреждений управления ветеринарии Ростовской области с 2014 года.

При реализации полномочий Палаты по контролю за расходованием средств областного бюджета на социальную политику планируется проведение проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности специализированных учреждений для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации, и детских домов-интернатов, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, за 2013 год и текущий период 2014 года (Кузьминов Ю.С.).

В формате экспертно-аналитического мероприятия планируется осуществлять мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области.

Планом работы Палаты на 2014 год предусмотрен 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» (аудиторы Костюченко М.Ф., Кузьминов Ю.С.).

Планируется реализация положений федерального законодательства, согласно которым на контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации возложен существенный объем административного производства, поскольку в соответствии с новой редакцией п. 3 ч. 5 ст. 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях уполномоченные должностные лица этих контрольно-счетных органов обязаны составлять протоколы по 23 административным составам (по нарушениям бюджетного законодательства Российской Федерации).

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

Планируется продолжить разработку системы стандартов Палаты на основе изучения и обобщения опыта применения стандартов внешнего государственного финансового контроля, использовать систему удаленного доступа к информационным ресурсам Палаты, осуществлять другие мероприятия.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **В.И. Хрипун**

Приложение

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2013 году

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	Плановые мероприятия	
1	**Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств:**	
1.1	Министерство финансов Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.2	Министерство здравоохранения Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.3	Министерство культуры Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.4	Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области	Галушкин И.В.
1.5	Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области	Галушкин И.В.
1.6	Министерство экономического развития Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.7	Министерство информационных технологий и связи Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.8	Министерство внутренней и информационной политики Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.9	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.10	Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений области	Костюченко М.Ф.
1.11	Департамент потребительского рынка Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.12	Управление государственной службы занятости населения Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.13	Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.14	Комитет по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области	Галушкин И.В.
1.15	Комитет по молодежной политике Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.16	Избирательная комиссия Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.17	Региональная служба по тарифам Ростовской области	Галушкин И.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
1.18	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.19	Административная инспекция Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
2	**Проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения:**	
2.1	Аксайский район	Костюченко М.Ф.
2.2	Белокалитвинский район	Кузьминов Ю.С.
2.3	Боковский район	Костюченко М.Ф.
2.4	Заветинский район	Кузьминов Ю.С.
2.5	Зерноградский район	Галушкин И.В.
2.6	Каменский район	Галушкин И.В.
2.7	Морозовский район	Галушкин И.В.
2.8	Мясниковский район	Калашникова Н.А.
2.9	Пролетарский район	Галушкин И.В.
2.10	Тарасовский район	Кузьминов Ю.С.
2.11	Тацинский район	Калашникова Н.А.
2.12	Усть-Донецкий район	Костюченко М.Ф.
2.13	Чертковский район	Кузьминов Ю.С.
2.14	Шолоховский район	Калашникова Н.А.
2.15	г. Азов	Кузьминов Ю.С.
2.16	г. Гуково	Костюченко М.Ф.
2.17	г. Каменск-Шахтинский	Кузьминов Ю.С.
2.18	г. Новочеркасск	Калашникова Н.А.
2.19	г. Новошахтинск	Костюченко М.Ф.
2.20	г. Ростов-на-Дону	Галушкин И.В.
2.21	г. Шахты	Калашникова Н.А.
3	**Внешние проверки годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств:**	
3.1	Законодательное Собрание Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.2	Правительство Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.3	Контрольно-счетная палата Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.4	Министерство финансов Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.5	Министерство экономического развития Ростовской области	Калашникова Н.А.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
3.6	Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.7	Министерство информационных технологий и связи Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.8	Департамент лесного хозяйства Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.9	Департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.10	Департамент потребительского рынка Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.11	Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.12	Управление финансового контроля Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.13	Избирательная комиссия Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.14	Министерство здравоохранения Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.15	Министерство культуры Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.16	Министерство общего и профессионального образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.17	Министерство по физической культуре и спорту Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.18	Министерство внутренней и информационной политики Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.19	Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.20	Комитет по молодежной политике Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.21	Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.22	Министерство труда и социального развития Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.23	Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.24	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.25	Управление ветеринарии Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.26	Управление государственной службы занятости населения Ростовской области	Кузьминов Ю.С.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
3.27	Комитет по управлению архивным делом Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.28	Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.29	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.30	Административная инспекция Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.31	Министерство промышленности и энергетики Ростовской области	Галушкин И.В.
3.32	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области	Галушкин И.В.
3.33	Министерство транспорта Ростовской области	Галушкин И.В.
3.34	Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области	Галушкин И.В.
3.35	Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области	Галушкин И.В.
3.36	Департамент охраны и использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Ростовской области	Галушкин И.В.
3.37	Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области	Галушкин И.В.
3.38	Комитет по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области	Галушкин И.В.
3.39	Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области	Галушкин И.В.
3.40	Региональная служба по тарифам Ростовской области	Галушкин И.В.
3.41	Государственная жилищная инспекция Ростовской области	Галушкин И.В.
4	**Внешние проверки годовых отчётов об исполнении местных бюджетов:**	
	Муниципальные образования, входящие в состав Аксайского района	Костюченко М.Ф.
4.1	Мишкинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Багаевского района	Костюченко М.Ф.
4.2	Багаевский район	

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	Муниципальные образования, входящие в состав Белокалитвинского района	Кузьминов Ю.С.
4.3	Белокалитвинский район	
4.4	Горняцкое сельское поселение	
4.5	Коксовское сельское поселение	
4.6	Краснодонецкое сельское поселение	
4.7	Рудаковское сельское поселение	
4.8	Синегорское сельское поселение	
4.9	Шолоховское городское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Верхнедонского района	Калашникова Н.А.
4.10	Мещеряковское сельское поселение	
4.11	Мигулинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Веселовского района	Калашникова Н.А.
4.12	Позднеевское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района	Калашникова Н.А.
4.13	Победенское сельское поселение	
4.14	Потаповское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района	Кузьминов Ю.С.
4.15	Андреевское сельское поселение	
4.16	Вербовологовское сельское поселение	
4.17	Веселовское сельское поселение	
4.18	Дубовское сельское поселение	
4.19	Комиссаровское сельское поселение	
4.20	Малолученское сельское поселение	
4.21	Мирненское сельское поселение	
4.22	Присальское сельское поселение	
4.23	Романовское сельское поселение	
4.24	Семичанское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Егорлыкского района	Костюченко М.Ф.
4.25	Егорлыкский район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Зимовниковского района	Костюченко М.Ф.
4.26	Зимовниковский район	

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
4.27	Гашунское сельское поселение	
4.28	Глубочанское сельское поселение	
4.29	Савоськинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Кашарского района	Костюченко М.Ф.
4.30	Вяжинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района	Калашникова Н.А.
4.31	Красносулинский район	
4.32	Горненское городское поселение	
4.33	Комиссаровское сельское поселение	
4.34	Михайловское сельское поселение	
4.35	Углеродовское городское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Куйбышевского района	Калашникова Н.А.
4.36	Куйбышевский район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Мартыновского района	Костюченко М.Ф.
4.37	Мартыновский район	
4.38	Большеорловское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Неклиновского района	Костюченко М.Ф.
4.39.	Вареновское сельское поселение	
4.40	Натальевское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Обливского района	Галушкин И.В.
4.41	Обливский район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Октябрьского района	Галушкин И.В.
4.42	Октябрьский район	
4.43	Алексеевское сельское поселение	
4.44	Краснокутское сельское поселение	
4.45	Кривянское сельское поселение	
4.46	Мокрологское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Орловского района	Галушкин И.В.
4.47	Орловский район	
4.48	Волочаевское сельское поселение	

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	Муниципальные образования, входящие в состав Пролетарского района	Галушкин И.В.
4.49	Пролетарский район	
4.50	Уютненское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Советского района	Галушкин И.В.
4.51	Советский район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Усть-Донецкого района	Костюченко М.Ф.
4.52	Усть-Донецкий район	
4.53	Мелиховское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Целинского района	Галушкин И.В.
4.54	Целинский район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Цимлянского района	Галушкин И.В.
4.55	Цимлянский район	
4.56	Саркеловское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Чертковского района	Кузьминов Ю.С.
4.57	Донское сельское поселение	
4.58	Осиковское сельское поселение	
4.59	Сохрановское сельское поселение	
4.60	Щедровское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Шолоховского района	Калашникова Н.А.
4.61	Шолоховский район	
4.62	Базковское сельское поселение	
4.63	г. Гуково	Костюченко М.Ф.
4.64	г. Донецк	Галушкин И.В.
4.65	г. Новошахтинск	Костюченко М.Ф.
5	**Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования**	Костюченко М.Ф.
6	**Тематические проверки**	
6.1	Проверка законности, целевого и эффективного использования средств, направленных из областного бюджета в рамках Областной долгосрочной целевой	Калашникова Н.А.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы на отдельные виды государственной поддержки и имущественный взнос некоммерческому партнерству «Аграрный рынок»	
6.2	Проверка полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области средств от распоряжения и использования земельных ресурсов, эффективности предоставления и использования земельных участков	Калашникова Н.А.
6.3	Проверка эффективности использования средств областного бюджета, выделенных Правительству Ростовской области на реализацию мероприятий по подготовке управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации	Калашникова Н.А.
6.4	Проверка целевого и эффективного использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области по отдельным объектам и направлениям в 2012 году	Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В.
6.5	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств по отдельным направлениям Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы»	Костюченко М.Ф. Галушкин И.В.
6.6	Аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Молодежь Ростовской области (2011–2012 годы)»	Костюченко М.Ф.
6.7	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на приобретение приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS для оснащения школьных автобусов и машин скорой медицинской помощи, а также на реализацию целевого мероприятия «Всеобуч по плаванию»	Костюченко М.Ф.
6.8	Проверка исполнения мероприятий, направленных на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное	Кузьминов Ю.С.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	обслуживание населения Ростовской области на 2010–2014 годы»	
6.9	Проверка целевого и эффективного использования средств домами-интернатами (пансионатами) для престарелых и инвалидов, психоневрологическими интернатами (домами инвалидов), специализированными домами-интернатами для престарелых и инвалидов, учреждениями обслуживания лиц без определенного места жительства и занятий, подведомственными министерству труда и социального развития Ростовской области за 2011–2012 годы и текущий период 2013 года	Кузьминов Ю.С.
6.10	Аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территорий Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011–2014 годы» в 2011–2013 годах	Кузьминов Ю.С.
6.11	Проверка организации деятельности ГУП «Оздоровительный комплекс «Дон» по эффективному использованию средств и имущества, находящегося в государственной собственности Ростовской области за 2012–2013 годы	Кузьминов Ю.С.
6.12	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод Ростовской области» на 2012–2017 годы	Галушкин И.В.
6.13	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010–2014 годы»	Галушкин И.В.
6.14	Проверка эффективности использования средств федерального бюджета, выделенных в рамках федеральной целевой программы «Повышение эффективности использования и развития ресурсного потенциала рыбохозяйственного комплекса в 2009–2012 годах» за 2009–2012 годы, а также использования средств федерального бюджета и государственной	Галушкин И.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	собственности, предоставленной в оперативное управление и хозяйственное ведение территориальным управлениям Федерального агентства по рыбоводству, федеральным государственным бюджетным учреждениям и федеральным государственным унитарным предприятиям, подведомственным Федеральному агентству по рыбоводству, за 2012 год и первое полугодие 2013 года (совместно со Счетной палатой Российской Федерации)	
6.15	Участие в проведении параллельного контрольного мероприятия «Проверка эффективности расходования средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств долевого финансирования, направленных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Ростовской области» (совместно со Счетной палатой Российской Федерации)	Галушкин И.В.
7	**Экспертно-аналитические мероприятия**	
7.1	Подготовка, рассмотрение на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации и направление информации в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации по результатам мониторинга изменения тарифов на тепловую энергию в сфере деятельности организаций коммунального хозяйства в органах исполнительной власти Ростовской области по состоянию на 1 июля 2012 года и 1 января 2013 года	Галушкин И.В.
8	**Совместные проверки**	
8.1	Контрольное мероприятие, проводимое управлением Генеральной прокуратуры Российской Федерации в Южном федеральном округе в соответствии с заданием первого заместителя Генерального прокурора Российской Федерации от 07.08.2013 № 74/3-33-2013 «О проведении проверки исполнения законодательства при использовании, охране лесов и обороте древесины»	Калашникова Н.А.

3.1. Информация по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территории Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011–2014 годы» в 2011–2013 годах»

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год (пункт 1.6.10), утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24 декабря 2012 года № 64-О, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 23 июля 2013 года №135, от 19 августа 2013 года №147, от 23 сентября 2013 года №182 и от 11 октября 2013 года №194; удостоверения на право проведения проверки от 23 июля 2013 года №123, от 23 сентября 2013 года №163 и от 11 октября 2013 года №174.

Цель контрольного мероприятия:

– определить соответствие формирования и реализации Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территории Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011–2014 годы» в 2011–2013 годах (далее – Программы) установленным требованиям;

– оценить эффективность и результативность деятельности департамента по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области по организации работы по реализации Программы;

– оценка результативности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы;

– разработка рекомендаций по повышению результативности и эффективности бюджетных расходов на реализацию Программы.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность департамента по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области и других исполнителей Программы (выборочно) по реализации мероприятий Программы; нормативные правовые и иные документы, регламентирующие управление реализацией Программы; финансовые и иные документы, обосновывающие и подтверждающие выполнение мероприятий Программы и использование бюджетных средств, выделенных на их реализацию; отчеты и иные документы о ходе реализации мероприятий Программы и эффективности использования финансовых средств; справочные и информационные материалы.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы – А.В. Каширин и Т.Ф. Оборнева, инспекторы – А.В. Космынин, С.А. Репа, Л.В. Дробышева, Н.В. Хруничева, В.И. Володин и Т.В. Углова.

Перечень проверяемых объектов: департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области (далее – Департамент); Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Ростовской области (далее – ГУ МЧС по РО); государственное ка-

зенное учреждение Ростовской области «Противопожарная служба Ростовской области» (далее – ППС РО); государственное казенное учреждение Ростовской области «Ростовская областная поисково-спасательная служба» (далее – РО ПСС); государственное казенное учреждение Ростовской области «Ростовская областная поисково-спасательная служба во внутренних водах и территориальном море Российской Федерации» (далее – ПСС ВВ ТМ); государственное казенное учреждение Ростовской области «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Ростовской области» (далее – УМЦ); государственное казенное учреждение Ростовской области «Склады гражданской обороны» (далее – «Склады ГО»); администрация Песчанокопского района; финансовый отдел администрации Песчанокопского района; отдел образования администрации Песчанокопского района; отдел культуры администрации Песчанокопского района; муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Песчанокопского района; муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Песчанокопская средняя общеобразовательная школа № 1 имени Г.В. Алисова; муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Рассыпянская средняя общеобразовательная школа № 38; муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Краснополянская средняя общеобразовательная школа № 32; муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Жуковская средняя общеобразовательная школа № 22; муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Детско-юношеская спортивная школа Песчанокопского района; муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Центр внешкольной работы; муниципальное бюджетное учреждение культуры районный Дворец культуры «Юбилейный» Песчанокопского района; администрация Песчанокопского сельского поселения; администрация Жуковского сельского поселения; администрация Летницкого сельского поселения; администрация Краснополянского сельского поселения; администрация Рассыпненского сельского поселения; муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дом культуры Краснополянского сельского поселения».

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия оформлено 55 актов, в том числе 42 акта встречных проверок. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Анализ нормативных правовых документов и локальных актов, определяющих разработку и реализацию Программы, состояние ее нормативного правового обеспечения показал, что законодательством, непосредственно устанавливающим полномочия органов государственной власти и местного самоуправления, определены только полномочия по организации тушения пожаров субъектами Российской Федерации, а также обеспечению первичных мер пожарной безопасности в населенных пунктах и созданию муниципальной пожарной охраны поселениями и городскими округами. В отношении муниципальных районов представляется,

что в рамках участия в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций могут решаться в том числе и вопросы, связанные с предупреждением и ликвидацией последствий пожаров как вида чрезвычайной ситуации.

Кроме того, законодательством не определены критерии населенных пунктов, в которых должны осуществлять свои полномочия различные виды пожарной охраны. В связи с этим невозможно определить необходимость и достаточность обеспечения пожарной безопасности в различных населенных пунктах. Данное обстоятельство может привести как к избыточному развитию пожарной охраны с соответствующими излишними расходами бюджетных средств, так и к недостаточной защищенности населенных пунктов от пожаров.

В проверяемом периоде Департаментом своевременно в Программу вносились изменения, учитывающие факторы, влияющие на реализацию мероприятий Программы и тенденции развития противопожарной охраны и спасательных служб, в результате чего объем ассигнований, предусмотренных на реализацию мероприятий Программы, увеличился практически в 3,5 раза и составил за счет средств областного бюджета, всего: 2170697,5 тыс. рублей (616405,5 тыс. рублей – первоначально).

При таком изменении финансирования и соответственно мероприятий Программы были необходимы корректировки целей программы и ожидаемых конечных результатов, что не произошло за время реализации Программы.

Постановлением Правительства Ростовской области от 23 декабря 2011 года №270 (с изменениями и дополнениями) «О порядке принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации и Порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ» установлено, что областные долгосрочные целевые программы – увязанные по ресурсам, исполнителям и срокам осуществления комплексы мероприятий, направленные на решение приоритетных социально-экономических, научно-технических, экологических и других важнейших задач и достижение требуемого конечного результата в установленные сроки. Областные долгосрочные целевые программы должны быть сосредоточены на реализации крупномасштабных, наиболее важных для области проектов и мероприятий, направленных на решение системных проблем в соответствии с полномочиями органов государственной власти Ростовской области, определенными федеральным и областным законодательством.

Согласно Порядку, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 23 декабря 2011 года №270, Программа должна включать в себя информацию о необходимых для реализации каждого мероприятия ресурсах (с указанием источников финансирования). Следует отметить, что Программой не предусмотрено привлечение никаких источников финансирования, кроме областного бюджета. Однако, принимая во внимание масштаб проблем, подлежащих решению посредством реализации мероприятий Программы, целесообразно рассмотрение возможностей привлечения и разработки механизмов привлечения средств в целях реализации мероприятий Программы в комплексе.

В соответствии с пунктом 2.2 Приложения №2 «Методика оценки эффективности областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территорий Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011–2014 годы» к постановлению Администрации Ростовской области от 14 июля 2010 года №59 оценка эффективности реализации Программы производится по завершении срока реализации Программы и за период с 2011 по 2014 год включительно.

В связи с досрочным завершением Программы в 2013 году и утверждением постановлением Правительства Ростовской области от 25 сентября 2013 года №589 государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» в ходе настоящей проверки не представляется возможным оценить эффективность реализации Программы в целом.

Система мероприятий Программы не позволяет в полном объеме судить о комплексном подходе в решении проблем, заявленных в паспорте Программы. Также этому не способствует в отдельных случаях отсутствие связи между реализацией мероприятий и достижением результатов по итогам их реализации Программой. Кроме того, система целевых показателей, посредством которых осуществляется оценка достигнутых результатов, не в полной мере отражает степень решения заявленных основных системных проблем. Так, обозначенное в целях Программы – оснащение учреждений социальной сферы системами пожарной автоматики, в задачах Программы – обеспечение противопожарным оборудованием и совершенствование противопожарной защиты объектов социальной сферы, и, как следствие, указанное в ожидаемых результатах повышение защищенности учреждений социальной сферы от пожаров не подкреплено в Программе ни одним мероприятием.

Оценка полноты, своевременности и экономности использования бюджетных средств показала, что в соответствии с утвержденными мероприятиями Программы с 2011 года по настоящее время исполнено ассигнований 1413884,4 тыс. рублей, или 65,0% от общей суммы, предусмотренной на реализацию Программы (2170697,5 тыс. рублей).

Таким образом, при прекращении Программы в 2013 году процент исполнения плановых ассигнований в целом по Программе не превысит 72,1 процента. В то же время исполненные ассигнования на профилактические мероприятия составляют 0,23% (3334,8 тыс. рублей) от суммы исполненных средств и 0,15% от запланированных в целом на реализацию Программы.

В ходе настоящего контрольного мероприятия проведены проверки результативности и эффективности использования бюджетных средств в рамках реализации мероприятий Программы в Департаменте, ГУ МЧС по РО, ППС РО, РО ПСС, ПСС ВВ ТМ, УМЦ, «Склады ГО», по результатам которых установлены следующие нарушения и недостатки.

1. В рамках реализации мероприятий Программы в 2013 году УМЦ приобретено транспортное средство на сумму 620,0 тыс. рублей для создания передвижного

информационного пункта. На момент (более 6 месяцев с момента приобретения) проверки пробег транспортного средства составлял 110,0 километров. Мероприятия для создания передвижного информационного пункта не производились. Следует отметить, что вышеуказанный автомобиль не имеет полной комплектации, необходимой для проведения учебного процесса во время выездных занятий. Процесс доукомплектования планировалось произвести в 2014 году согласно пункту № 2.87 ОДЦП «Пожарная безопасность и защита населения и территорий Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011–2014 годы».

Таким образом, проведение мероприятия Программы по приобретению транспортного средства для создания информационного передвижного пункта выполнено, однако для начала функционирования передвижного информационного пункта необходимо проведение дополнительных мероприятий.

Расходы в сумме 620,0 тыс. рублей, произведенные в рамках реализации Программы на приобретение транспортного средства для создания информационного передвижного пункта, на момент проверки не привели к достижению результатов.

2. В ходе анализа реализации мероприятий Программы ГУ МЧС по РО установлено, что размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд осуществляли непосредственно отряды федеральной противопожарной службы, которые не являются исполнителями Программы.

В рамках данного контрольного мероприятия осуществлены встречные проверки фактического наличия техники и ее укомплектованности (в соответствии с условиями поставки), в результате которых в 6 из 7 осуществленных проверок установлено отклонение в поставке вспомогательного инвентаря. Так, вместо ключа 125 были поставлены ключи 150, вместо ствола РСКУ-50А ствол РСКУ-70А и т.д. Согласно пояснениям ГУ МЧС по РО, в результате произведенных замен поставлен вспомогательный инвентарь с улучшенными характеристиками. Ввиду того, что в контрактах была прописана единая стоимость автомобиля с комплектацией, не представляется возможным определить стоимость вспомогательного инвентаря, измененного в ходе поставки.

3. В рамках настоящего контрольного мероприятия в ППС РО были проведены встречные проверки фактического наличия техники и ее укомплектованности, закупаемой в рамках исполнения мероприятий Программы. Так, проверены наличие и укомплектованность АЦ-5,0-40 (КАМАЗ-43114) (5 актов встречных проверок), АЦ-3,0-40 («Урал-43206») (6 актов встречных проверок), по результатам которых расхождений между характеристиками, указанными в спецификации к государственному контракту и фактически, не установлено.

Также осуществлены встречные проверки (5 актов встречных проверок) устранения недостатков при строительстве модульных зданий, установленных при проверке в 2012 году. По результатам проверок, осуществленных в ходе настоящего контрольного мероприятия, подтверждено устранение ранее выявленных недостатков.

4. В рамках настоящего контрольного мероприятия в РО ПСС установлено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 140,5 тыс. рублей (при приобретении баннеров, стендов, планов эвакуации при пожаре).

В ходе настоящей проверки проведены визуальные осмотры (3 акта) соответствия поставленной техники и ее комплектации (указанной в государственных контрактах), нарушений не установлено.

5. В рамках настоящего контрольного мероприятия в ПСС ВВ ТМ проводился визуальный осмотр поставленных материальных ценностей в рамках реализации мероприятий Программы. Результаты визуальных осмотров оформлены 5 актами. Расхождений между характеристиками, указанными в спецификации к государственным контрактам, и фактически поставленными материальными ценностями не установлено.

6. В рамках настоящего контрольного мероприятия в ГКУ РО «Склады ГО», на основании приказа учреждения были проведены выборочные контрольные обмеры объемов работ по проекту «Капитальный ремонт помещений 1 этажа склада № 1 литер А», выполненных подрядной организацией – Общество с ограниченной ответственностью «Донстройконструкция» (далее – ООО «Донстройконструкция»), по результатам которых установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 11,3 тыс. рублей.

В рамках настоящего контрольного мероприятия проведены проверки целевого использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области, выделенных в 2012 году на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций для частичной компенсации ущерба, причиненного объектам социальной сферы в результате сложившегося на территории Песчанокопского района стихийного бедствия, и выплаты пострадавшим гражданам единовременной материальной помощи на основании распоряжения Правительства Ростовской области от 14 августа 2012 года №350 «О выделении средств департаменту по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области» (далее – распоряжение Правительства от 14 августа 2012 года №350).

В соответствии с распоряжением Правительства от 14 августа 2012 года №350 Департаменту за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, выделено 28161,0 тыс. рублей.

В ходе проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

– по результатам выборочных контрольных обмеров объемов выполненных аварийно-восстановительных работ установлено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 74,1 тыс. рублей;

– при выполнении аварийно-восстановительных работ допущено несоблюде-

ние условий исполнения муниципального контракта в части сроков исполнения работ на общую сумму 8880,0 тыс. рублей;

– за нарушение сроков исполнения аварийно-восстановительных работ подрядчикам выставлены претензии на общую сумму 476,5 тыс. рублей;

– при выплате единовременной материальной помощи гражданам, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации, на общую сумму 1780,1 тыс. рублей допущено несоблюдение порядка работы с денежной наличностью.

По результатам анализа основных показателей деятельности противопожарной службы и спасательных подразделений установлено следующее.

Федеральным законом от 22 июля 2008 года №123-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности», установлено, что дислокация подразделений пожарной охраны на территориях поселений и городских округов определяется исходя из времени прибытия первого подразделения к месту вызова в городских поселениях и городских округах, не превышающего 10 минут, а в сельских поселениях – 20 минут.

Динамика изменения объема населенных пунктов, неприкрытых в соответствии с утвержденным нормативом «время прибытия первого подразделения», в субъектах ЮФО представлена ниже:

Наименование субъекта	**Количество населенных пунктов/из них неприкрытых по нормативу (единиц)**				**Процент неприкрытых по нормативу на момент проверки**
	2010 год	**2011 год**	**2012 год**	**6 месяцев 2013 года**	
Республика Адыгея	236/22	236/22	236/22	236/22	9,3
Республика Калмыкия	262/0	262/0	262/0	262/0	-
Астраханская область	380/5	380/1	380/1	380/1	0,26
Волгоградская область	1435/122	1467/116	1467/116	1467/84	5,7
Ростовская область	2296/796	2295/635	2294/371	2294/371	16,2
Краснодарский край	1769/189	1769/90	1769/85	1769/85	4,8

Таким образом, несмотря на предпринимаемые меры со стороны Ростовской области и уменьшение более чем в 2 раза числа населенных пунктов, неприкрытых в соответствии с нормативом «время прибытия первого подразделения», их доля (16,2 процента) остается достаточно большой и самой высокой в ЮФО.

В ходе настоящего контрольного мероприятия проведен анализ численности пожарных, спасателей в субъектах Южного федерального округа, по результатам которого установлено следующее.

Субъект РФ	Численность населения	Численность пожарных				Жителей на 1 пожарного	Численность спасателей	Жителей на 1 спасателя
		ФПС	ППС субъекта РФ	муниципальной пожарной охраны	общая			
ЮФО	13 910 179	15 634	2234	669	18537	749,5	2738	5080,4
Ростовская область	4 254 613	5 007	384	89	5480	773,2	940	4526,2
Краснодарский край	5 330 181	5 331	622	294	6247	853,2	1017	5241,1
Республика Адыгея	444 403	446	16	0	462	961,9	27	16459,4
Республика Калмыкия	284 140	975	0	0	975	291,4	20	14207,0
Волгоградская область	2 583 002	2 472	850	85	3407	758,1	530	4873,6
Астраханская область	1 013 840	1 403	362	201	1966	515,7	208	4874,2

Таким образом, отмечается неравномерность обеспеченностью пожарными и спасателями в субъектах ЮФО, а следовательно, и отсутствие единообразного подхода к формированию как пожарной охраны, так и спасательных подразделений. Исходя из данных, представленных в таблице, при отсутствии в Республике Калмыкия как муниципальной, так и субъектовой противопожарной службы на 1 пожарного приходится 291,4 жителя, а в Республике Адыгея на 1 пожарного – 961,9 жителя. В то же время по количеству жителей, приходящихся на 1 пожарного, Ростовская область находится на 4-м месте среди 6 субъектов ЮФО, а по количеству жителей, приходящихся на 1 спасателя, – на 1-м месте.

В рамках настоящего контрольного мероприятия произведен анализ количества пожаров и количества погибших в субъектах ЮФО в период с 2010 года по настоящее время.

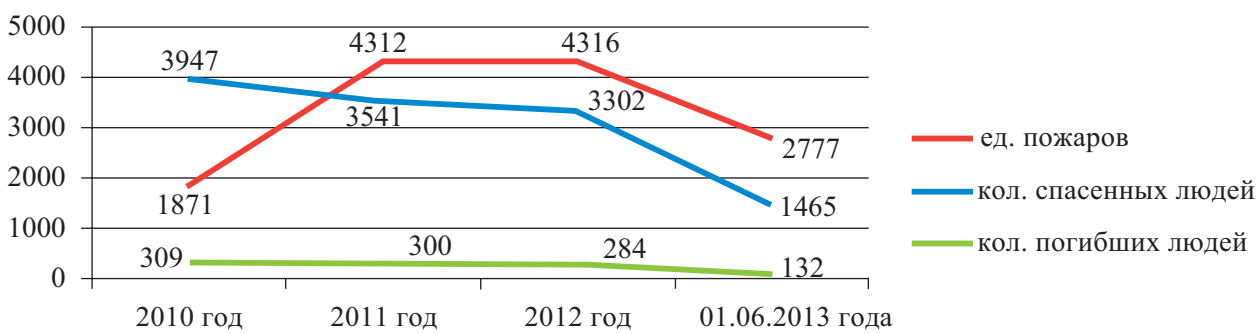
Наименование субъекта	Количество пожаров/из них государственная собственность (единиц)				Количество погибших (единиц)			
	2010 год	2011 год	2012 год	6 месяцев 2013 года	2010 год	2011 год	2012 год	6 месяцев 2013 года
Республика Адыгея	366/8	344/8	318/0	130/1	29	23	22	8
Республика Калмыкия	248/1	240/0	223/4	103/0	10	10	10	4
Астраханская область	1087/26	1061/48	1051/21	503/13	77	53	64	25

Волгоградская область	3238/165	3207/212	3178/157	1494/55	212	172	202	80
Ростовская область	3947/76	3514/54	3302/167	1465/97	309	300	284	132
Краснодарский край	4223/137	4168/67	4119/36	1825/17	330	273	278	132

Таким образом, при снижении общего количества пожаров в Ростовской области отмечается увеличение доли пожаров в секторе государственной собственности. Так, в 2010 году доля указанных пожаров составляла 1,9% от общего числа, в 2011 году – 1,5%, в 2012-м – 5,1%, за 6 месяцев 2013 года – 6,6 процента. Следует отметить, что уменьшение количества пожаров в секторе государственной собственности отмечается во всех субъектах ЮФО.

При этом отмечается значительное уменьшение количества погибших при пожарах в Ростовской области с 309 человек в 2010 году до 284 в 2012 году и отмечается дальнейшее снижение за 6 месяцев 2013 года до 132.

Анализ соотношения количества пожаров количеству спасенных людей и количеству погибших людей в Ростовской области за период 2010–2012 годы и 6 месяцев 2013 года



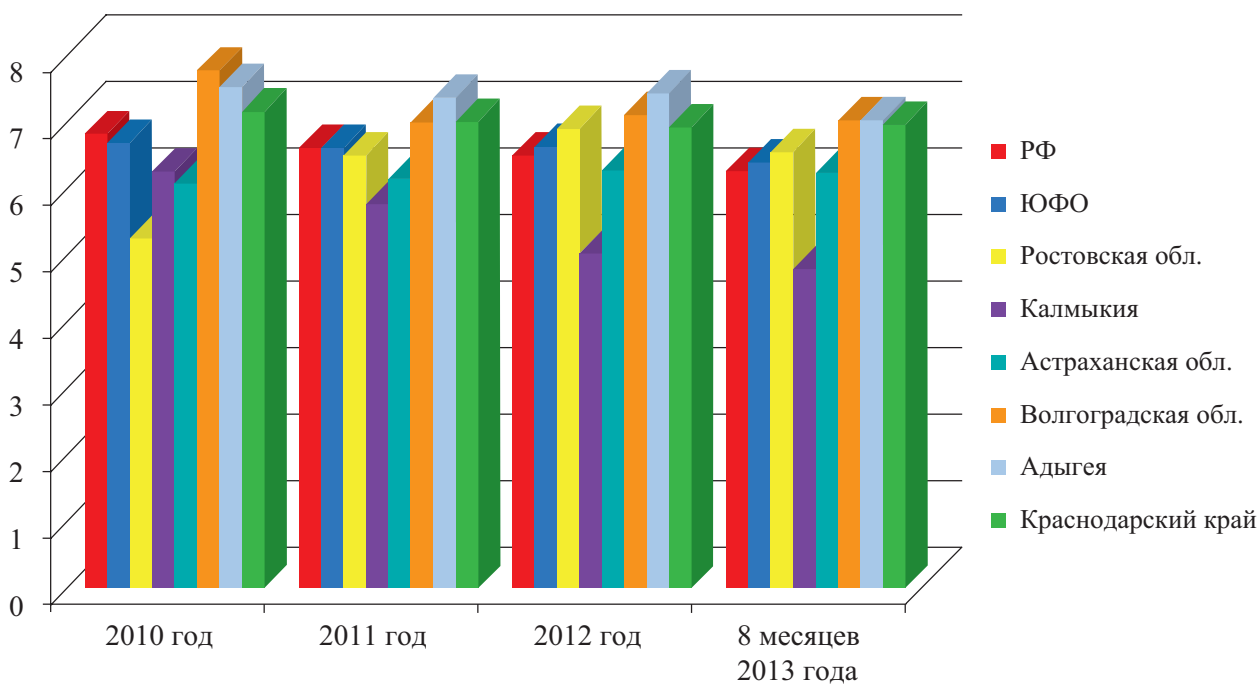
Структура причин возникновения пожаров практически не меняется, и в большинстве случаев таковыми явились электрооборудование и бытовые приборы (от 1041 единицы в 2010 году до 860 единиц в 2012 году) и неосторожное обращение с огнем (от 1166 единиц в 2010 году до 807 единиц в 2012 году).

Основными показателями деятельности пожарной охраны являются среднее время прибытия на пожары первого подразделения, а также среднее время тушения пожара. В ходе настоящего контрольного мероприятия осуществлен анализ изменения указанных показателей как в целом в Российской Федерации, так и субъектах ЮФО за период с 2010 года по сентябрь 2013 года. Следует отметить неоднородность структуры показателей в связи с различными географическими и социальными условиями субъектов ЮФО. В то же время данные показатели являются индикаторами стратегии развития противопожарной службы.

Среднее время прибытия на пожары в городе

мин.

№ п/п	Наименование субъекта	2010 год	2011 год	2012 год	8 месяцев 2013 года
1.	Россия	6,84	6,64	6,5	6,3
2.	Южный федеральный округ	6,68	6,64	6,62	6,43
3.	Республика Адыгея	7,54	7,36	7,47	6,98
4.	Республика Калмыкия	6,24	5,77	5,02	4,79
5.	Астраханская область	6,11	6,16	6,28	6,24
6.	Волгоградская область	7,78	6,99	7,11	7,04
7.	Ростовская область	5,24	6,49	6,91	6,58
8.	Краснодарский край	7,19	7,09	6,93	6,97



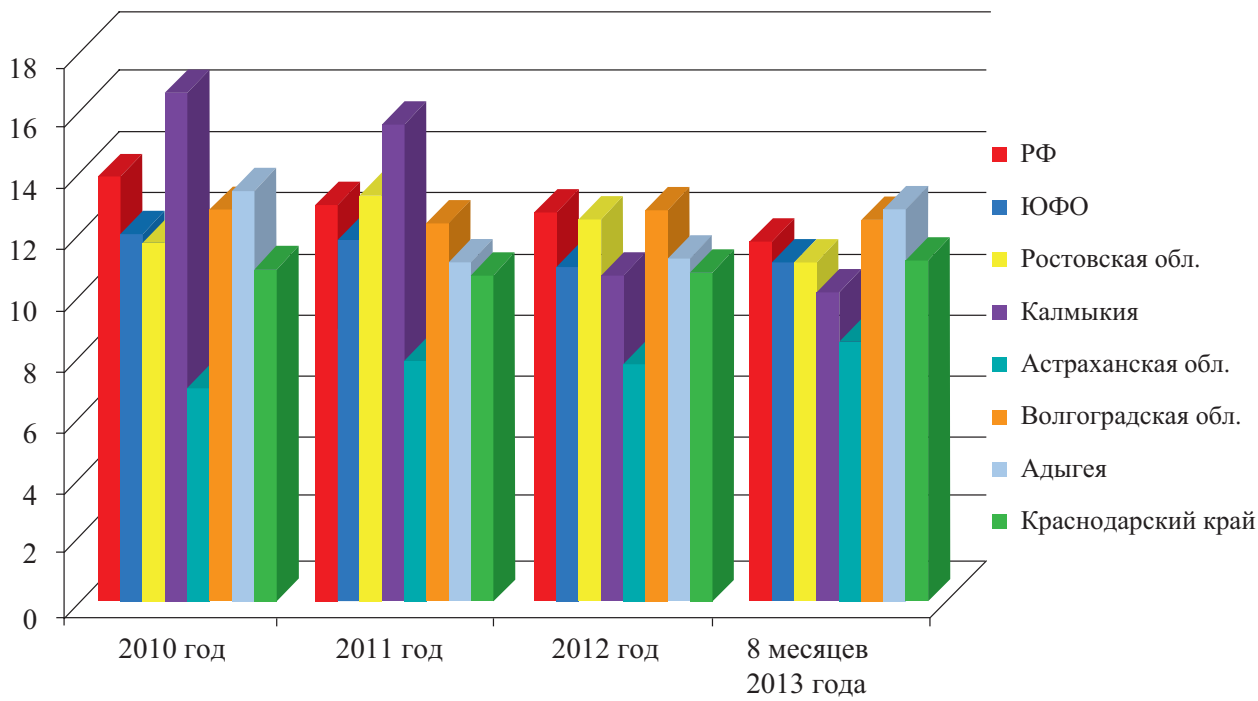
Таким образом, в Ростовской области среднее время прибытия на пожар в городе соответствует требованиям Федерального закона от 22 июля 2008 года №123-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности» (прибытие на пожар в течение 10 минут).

Однако в 2012 году и за 8 месяцев 2013 года данный показатель остается как выше общероссийского, так и выше среднего по ЮФО, при том, что в 2010 и в 2011 годах он был ниже как общероссийского, так и среднего по ЮФО. Также следует отметить, что в целом при ухудшающейся ситуации со скоростью движения автотранспорта в городах удается не только сохранять данный показатель, но и улучшать его.

Среднее время прибытия на пожары в сельской местности

мин.

№ п/п	Наименование субъекта	2010 год	2011 год	2012 год	8 месяцев 2013 года
1.	Россия	13,83	12,89	12,7	11,7
2.	Южный федеральный округ	12,0	11,8	10,88	10,98
3.	Республика Адыгея	13,45	11,16	11,16	12,74
4.	Республика Калмыкия	16,6	15,57	10,62	10,06
5.	Астраханская область	6,88	7,76	7,72	8,45
6.	Волгоградская область	12,74	12,35	12,71	12,46
7.	Ростовская область	11,78	13,29	12,35	11,05
8.	Краснодарский край	10,82	10,65	10,74	11,14

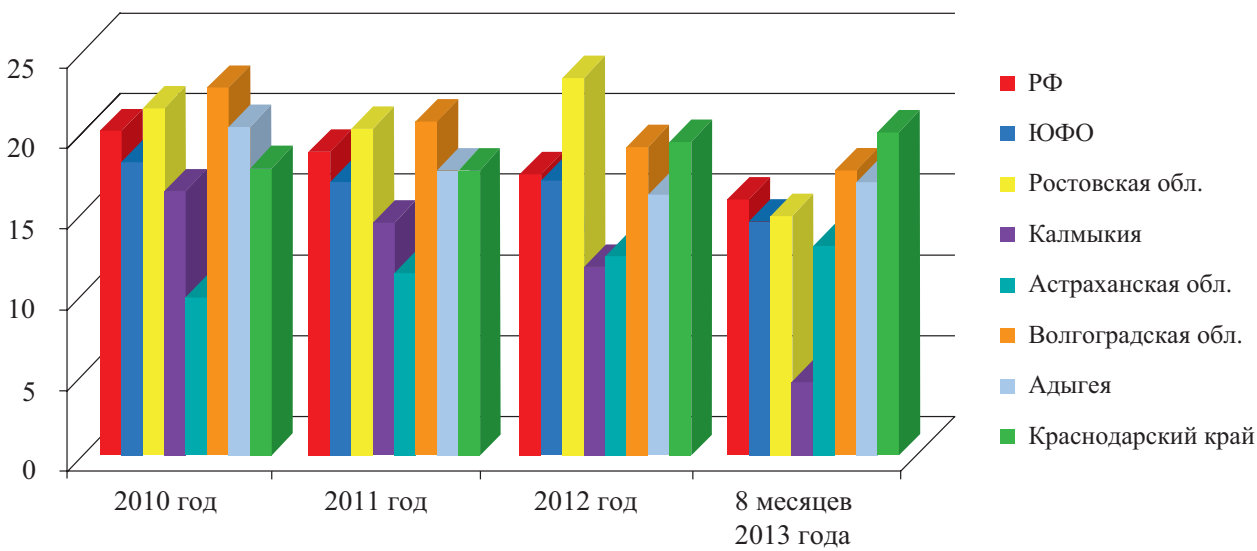


Таким образом, в Ростовской области среднее время прибытия на пожар в сельской местности соответствует требованиям Федерального закона от 22 июля 2008 года №123-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности» (прибытие на пожар в течение 20 минут). В результате создания противопожарной службы Ростовской области и введения в действие пожарных депо начиная с октября 2011 года удалось улучшить данный показатель более чем на 2 минуты. Такое улучшение данного показателя за указанный период является вторым по ЮФО после Республики Калмыкия, однако там тушение пожаров осуществляется исключительно средствами федеральной противопожарной службы, а следовательно, не приходится говорить о влиянии субъекта на изменение данного показателя.

Среднее время тушения пожаров в городе

мин.

№ п/п	Наименование субъекта	2010 год	2011 год	2012 год	8 месяцев 2013 года
1.	Россия	20,09	18,88	17,46	15,82
2.	Южный федеральный округ	18,1	17,0	17,03	14,5
3.	Республика Адыгея	20,32	17,78	16,08	16,89
4.	Республика Калмыкия	16,43	14,42	11,66	4,69
5.	Астраханская область	9,84	11,24	12,39	12,92
6.	Волгоградская область	22,78	20,73	19,15	17,59
7.	Ростовская область	21,55	20,23	23,34	14,86
8.	Краснодарский край	17,82	17,64	19,53	20,18



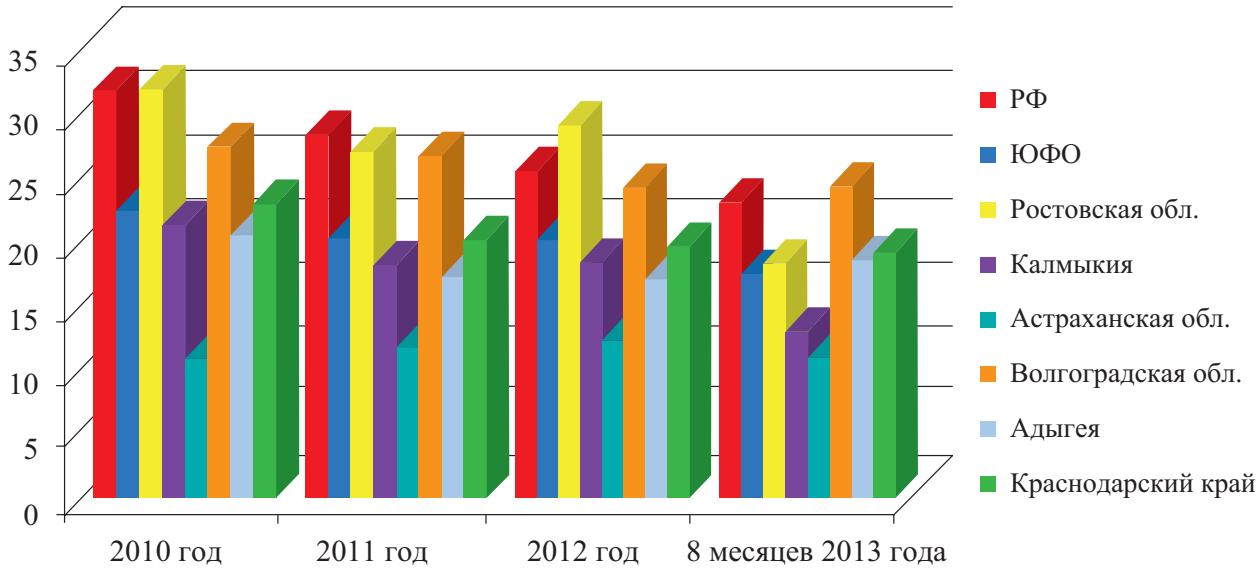
Таким образом, в Ростовской области среднее время тушения пожара в городе оставалось в 2011–2012 годах как выше общероссийского, так и выше среднего по ЮФО. Однако по результатам за 8 месяцев 2013 года данный показатель стал ниже общероссийского, но остается выше среднего по ЮФО, что можно непосредственно связать с укреплением материально-технической базы противопожарной службы в рамках реализации мероприятий Программы.

Среднее время тушения пожаров в сельской местности

мин.

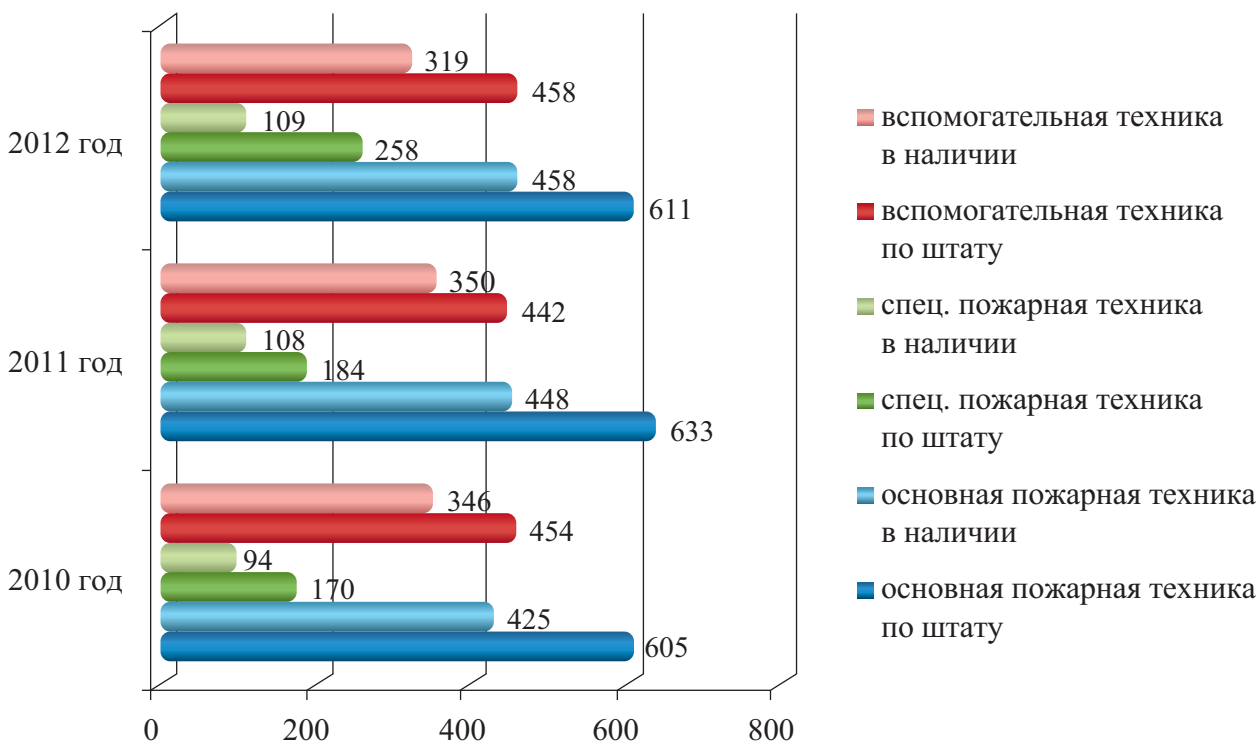
№ п/п	Наименование субъекта	2010 год	2011 год	2012 год	8 месяцев 2013 года
1.	Россия	31,59	28,12	25,22	22,89
2.	Южный федеральный округ	22,2	20,07	19,99	17,27
3.	Республика Адыгея	19,84	17,28	17,01	18,34
4.	Республика Калмыкия	20,99	18,18	18,22	13,03
5.	Астраханская область	10,81	11,65	12,18	10,81
6.	Волгоградская область	27,21	26,48	24,05	24,19

7.	Ростовская область	31,66	26,65	28,83	18,23
8.	Краснодарский край	22,7	20,18	19,64	19,0



Таким образом, в Ростовской области среднее время тушения пожара в сельской местности остается выше среднего по ЮФО. В то же время в результате создания противопожарной службы Ростовской области и введения в действие пожарных депо начиная с октября 2011 года удалось улучшить данный показатель более чем на 13 минут, что является не только лучшим показателем ЮФО, но и значительно превышает темпы его улучшения как в РФ, так и в ЮФО.

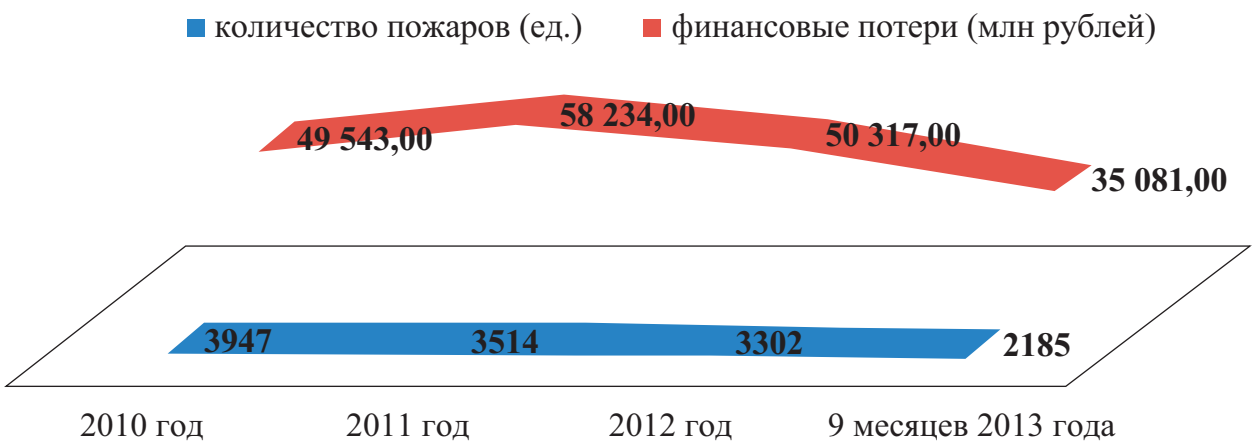
Анализ укомплектованности техникой подразделений Федеральной пожарной службы по Ростовской области за 2010–2012 годы (ед.)



Одновременно с этим укомплектованность техникой подразделений федеральной пожарной службы Ростовской области за 2010–2012 годы, согласно информации ГУ МЧС по Ростовской области, являлась неполной. Так, нехватка основной пожарной техники составляет порядка 25,0%, специальной пожарной техники – порядка 40,0%, а вспомогательной – порядка 30,0 процента.

Таким образом, неполная укомплектованность федеральной противопожарной службы Ростовской области техническими средствами тушения пожаров, а также отсутствие тенденции к изменению ситуации не позволяют говорить о полноценной стратегии развития противопожарной службы в Ростовской области в целом.

Анализ соотношения единиц пожаров к ущербу, произошедших в Ростовской области за 2010–2012 годы и 9 месяцев 2013 года



Согласно информации ГУ МЧС России по Ростовской области ущерб от пожаров в среднем за 2010–2012 годы и 9 месяцев 2013 года составляет 50 млн рублей. В то же время начиная с 2011 года (58234,0 тыс. рублей) отмечается снижение данного показателя (за 9 месяцев 2013 года – 35081,0 тыс. рублей).

Таким образом, в ходе реализации мероприятий Программы удалось снизить не только общее количество пожаров, но и финансовые потери, выражаемые в причиненном пожарами ущербе.

В ходе настоящей проверки произведен анализ приобретения и поставки основной пожарной техники для нужд федеральной противопожарной службы в 2011–2012 годах:

Наименование техники	2011 год		2012 год	
	За счет средств федерального бюджета	За счет средств областного бюджета	За счет средств федерального бюджета	За счет средств областного бюджета
Пожарные автоцистерны	3	12	1	6
Автомобильный коленчатый подъемник	1	1	-	1
Пожарные автолестницы	-	1	1	1

Автомобили штабные	-	2	-	-
Сумма	29731,55	60836,278	23894,9	42008,602

Таким образом, в 2011–2012 годах объем средств, направленных на приобретение и поставку основной пожарной техники для нужд федеральной противопожарной службы за счет областного бюджета, практически в 2 раза превышал объем средств федерального бюджета, направленных на эти же цели.

В ходе настоящего контрольного мероприятия осуществлен анализ развития добровольной пожарной охраны в Ростовской области, по результатам которого установлено следующее.

В рамках реализации Федерального закона от 6 мая 2011 года №100-ФЗ «О добровольной пожарной охране» на территории Ростовской области создано 527 общественных объединений добровольной пожарной охраны общей численностью 17519 добровольных пожарных.

Общественные объединения добровольной пожарной охраны предоставляют 145 добровольных пожарных команд, 381 добровольную пожарную дружину и Ростовское областное отделение Всероссийского добровольного пожарного общества (ДПК РО).

На вооружении добровольных пожарных команд находится 573 единицы техники, в том числе: пожарных автомобилей – 125 единиц, мотопомп – 367 единиц, возимых цистерн – 35 единиц, техники, приспособленной для целей пожаротушения, – 46 единиц.

Из вышеназванного числа добровольных пожарных в соответствии с предусмотренными законодательством требованиями:

– обучено 6482 человека (37,0% от общего числа), в том числе на базе ГКУ РО «УМЦ по ГО и ЧС» – 1071 человек;

– освидетельствовано по медицинским показаниям – 10712 человек (61,1%);

– застраховано – 5653 человека.

Круглосуточное дежурство организовано в 68 добровольных пожарных командах. На суточное дежурство в них заступает более 90 добровольцев, а в боевом расчете находится 62 единицы техники.

В настоящее время подразделениями добровольной пожарной охраны прикрыто 314 населенных пунктов (13,7% от общего числа населенных пунктов), где проживает более 390,0 тыс. человек.

С начала 2013 года добровольцами произведен 271 выезд для тушения пожаров, в том числе: самостоятельно ликвидировано 12 пожаров и 89 загораний;

– спасено на пожарах 2 человека, принято участие в тушении пожаров в качестве дополнительных сил – 166 раз.

Таким образом, на сегодняшний день в Ростовской области можно говорить о сформировавшейся и развитой системе добровольной пожарной охраны. Однако обращает на себя внимание количество обученных (37,0%), освидетельствованных по медицинским показаниям (61,1%) и застрахованных (32,3%) добровольных

пожарных. Следует также отметить, что развитие и формирование добровольной пожарной охраны не нашло отражение в рассматриваемой Программе.

Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. Объем ассигнований, предусмотренных на реализацию мероприятий Программы на период с 2011 по 2014 годы, составлял 2170697,5 тыс. рублей. С 2011 года по состоянию на ноябрь 2013 года исполнено ассигнований 1413884,4 тыс. рублей, или 65,0% от общей суммы, предусмотренной на реализацию Программы.

2. В связи с досрочным завершением Программы в 2013 году и утверждением постановлением Правительства Ростовской области от 25 сентября 2013 года №589 государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» в ходе настоящей проверки не представляется возможным оценить эффективность реализации Программы в целом.

3. Реализация Программы позволила выполнить основные целевые индикаторы и показатели Программы, а следовательно, и эффективность и результативность использования бюджетных средств, выразившееся в улучшении противопожарной обстановки и уменьшении человеческих и финансовых потерь.

4. В целом при достаточности нормативных правовых актов законодательством, непосредственно устанавливающим полномочия органов государственной власти и местного самоуправления, определены только полномочия по организации тушения пожаров субъектами Российской Федерации, а также обеспечению первичных мер пожарной безопасности в населенных пунктах и созданию муниципальной пожарной охраны поселениями и городскими округами. Кроме того, законодательством не определены критерии населенных пунктов, в которых должны осуществлять свои полномочия различные виды пожарной охраны по тушению пожаров. В связи с этим невозможно определить необходимость и достаточность обеспечения пожарной безопасности в различных населенных пунктах. Данное обстоятельство может привести как к избыточному развитию пожарной охраны с соответствующими излишними расходами бюджетных средств, так и к недостаточной защищенности населенных пунктов от пожаров.

5. В ходе рассмотрения Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территории Ростовской области от чрезвычайных ситуаций» установлено следующее:

– система мероприятий Программы не позволяет в полном объеме судить о комплексном подходе в решении проблем, заявленных в паспорте Программы. Также этому не способствует в отдельных случаях отсутствие связи между реализацией мероприятий и достижением результатов по итогам их реализации Программой. Кроме того, система целевых показателей, посредством которых осуществляется оценка достигнутых результатов, не в полной мере отражает степень решения заявленных основных системных проблем;

– в связи с досрочным завершением Программы в 2013 году и утверждением

постановлением Правительства Ростовской области от 25 сентября 2013 года №589 государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» в ходе настоящей проверки не представляется возможным оценить эффективность реализации Программы в целом;

– в проверяемом периоде Департаментом своевременно в Программу вносились изменения, учитывающие факторы, влияющие на реализацию мероприятий Программы и тенденции развития противопожарной охраны и спасательных служб. В результате внесенных изменений объем ассигнований предусмотренных на реализацию мероприятий Программы увеличился практически в 3,5 раза. Однако при таком изменении финансирования и соответственно мероприятий Программы, на наш взгляд, были необходимы корректировки целей программы и ожидаемых конечных результатов, что не произошло за время реализации Программы;

– Программой не предусмотрено привлечение никаких источников финансирования, кроме областного бюджета. Однако, принимая во внимание масштаб проблем, подлежащих решению посредством реализации мероприятий Программы, было целесообразно рассмотрение разработки механизмов привлечения средств в целях реализации мероприятий Программы в комплексе;

– несмотря на реализацию мероприятий Программы и уменьшение более чем в 2 раза числа населенных пунктов, неприкрытых в соответствии с нормативом «время прибытия первого подразделения», их доля (16,2 процента от общего количества населенных пунктов) остается достаточно большой;

– в ходе реализации мероприятий Программы удалось снизить не только общее количество пожаров, но и финансовые потери, выражаемые в причиненном пожарами ущербе;

– в 2011–2012 годах объем средств, направленных на приобретение и поставку основной пожарной техники для нужд федеральной противопожарной службы за счет средств областного бюджета, практически в 2 раза превышал объем средств федерального бюджета, направленных на эти же цели;

– результатом создания противопожарной службы Ростовской области, финансирования обеспечения деятельности и укомплектованности средствами пожаротушения стало ее активное участие в тушениях пожаров;

– выстроенная система контроля и принятия решений по результатам контрольных мероприятий, проведенных как Департаментом, так и органами внешнего финансового контроля, позволила, с одной стороны исключить дублирование выявленных ранее нарушений и недостатков, а с другой стороны и их значительное уменьшение. В то же время в ходе настоящего контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения и недостатки:

а) расходы в сумме 620,0 тыс. рублей, произведенные в рамках реализации Программы на приобретение транспортного средства для создания информационного подвижного пункта, на момент проверки не привели к достижению результатов;

б) в ходе встречных проверок фактического наличия техники и ее укомплектованности (в соответствии с условиями поставки), приобретенных ГУ МЧС по Ростовской области, в рамках реализации мероприятий Программы в 6 из 7 осуществленных проверок установлены отклонения в поставке вспомогательного инвентаря;

в) планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 140,5 тыс. рублей (несоблюдение порядка применения бюджетной классификации при осуществлении закупок);

г) по результатам проведенных выборочных контрольных обмеров объемов работ по капитальному ремонту помещений «Склады ГО» установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 11,3 тыс. рублей.

6. На сегодняшний день в Ростовской области можно говорить о сформировавшейся и развитой системе добровольной пожарной охраны (17519 человек). Однако обращает на себя внимание количество обученных (37,0%), освидетельствованных по медицинским показаниям (61,1%) и застрахованных (32,3%) добровольных пожарных. Следует также отметить, что развитие и формирование добровольной пожарной охраны не нашло отражение в рассматриваемой Программе.

7. В рамках настоящего контрольного мероприятия проведены проверки целевого использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области, выделенных в 2012 году на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций для частичной компенсации ущерба, причиненного объектам социальной сферы в результате сложившегося на территории Песчанокопского района стихийного бедствия, и выплаты пострадавшим гражданам единовременной материальной помощи, на основании распоряжения Правительства Ростовской области от 14 августа 2012 года №350 «О выделении средств департаменту по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области», по результатам которых установлены следующие нарушения и недостатки:

– по результатам выборочных контрольных обмеров объемов выполненных аварийно-восстановительных работ установлено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 74,1 тыс. рублей;

– при выполнении аварийно-восстановительных работ допущено несоблюдение условий исполнения муниципального контракта в части сроков исполнения работ на общую сумму 8880,0 тыс. рублей;

– за нарушение сроков исполнения аварийно-восстановительных работ подрядчикам выставлены претензии на общую сумму 476,5 тыс. рублей;

– при выплате единовременной материальной помощи гражданам, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации, на общую сумму 1780,1 тыс. рублей допущено несоблюдение порядка работы с денежной наличностью (в том числе Песчанокопским сельским поселением – 1473,2 тыс. рублей, Рассыпненским

сельским поселением – 3,0 тыс. рублей, Краснополянским сельским поселением – 216,0 тыс. рублей, Жуковским сельским поселением – 87,9 тыс. рублей).

* * *

По результатам проведенной проверки Департаменту было направлено представление Палаты для принятия мер по устранению имеющихся нарушений и недостатков, недопущению их в дальнейшей работе, повышению эффективности и результативности бюджетных расходов, а также для рассмотрения возможности корректировки утвержденной государственной программы в соответствии с результатами настоящего контрольного мероприятия. Во исполнение указанного представления были выполнены дополнительные объемы аварийно-восстановительных работ и работ по капитальному ремонту, а также доукомплектовано и введено в эксплуатацию транспортное средство для создания информационного подвижного пункта. Кроме того, согласно представленной Департаментом информации, система целевых показателей для осуществления оценки достигнутых результатов проработана и учтена при формировании государственной программы Ростовской области «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах».

Информация о результатах проверки, проведенной Департаментом по устранению допущенных нарушений, направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания области В.Е Дерябкину и заместителю Губернатора Ростовской области – руководителю аппарата Правительства Ростовской области В.В. Артемову.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **Ю.С. Кузьминов**

3.2. Информация по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области по отдельным объектам и направлениям в 2012 году»

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.12.2012 № 64-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.02.2013 № 16, от 18.09.2013 № 180, удостоверения на право проведения проверки от 20.02.2013 № 13, от 18.09.2013 № 160, от 18.09.2013 № 161.

Цель проверки: оценка исполнения распоряжений Правительства Ростовской области о выделении средств из резервного фонда Правительства Ростовской области по отдельным объектам и направлениям, обеспечение целевого и эффективного использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области.

Предмет проверки: средства, выделенные из резервного фонда Правительства Ростовской области на отдельные объекты и направления, деятельность главных распорядителей бюджетных средств, органов местного самоуправления, получателей средств по использованию средств резервного фонда Правительства Ростовской области, выделенных в 2012 году в соответствии с распоряжениями Правительства Ростовской области по следующим 18 объектам и направлениям:

1. оснащение оборудованием отделений государственного бюджетного учреждения здравоохранения Ростовской области «Бюро судебно-медицинской экспертизы» (распоряжение Правительства Ростовской области от 02.03.2012 № 62);

2. приобретение дополнительных нежилых помещений общей площадью 688,0 кв. метра для государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Областной консультативно-диагностический центр» (распоряжение Правительства Ростовской области от 26.10.2012 № 469);

3. реализация целевого мероприятия «Всеобуч по плаванию» (распоряжение Правительства Ростовской области от 06.02.2012 № 20);

4. оплата выполненных работ по капитальному ремонту муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения – Крюковской средней общеобразовательной школы (распоряжение Правительства Ростовской области от 25.05.2012 № 182);

5. проведение капитального ремонта муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения – детского сада «Росинка» Боковского района (распоряжение Правительства Ростовской области от 12.07.2012 № 271);

6. приобретение приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS с контрольным устройством режима труда и отдыха водителей для оснащения школьных автобусов (распоряжение Правительства Ростовской области от 08.08.2012 № 335);

7. приобретение на территории Ростовской области объекта недвижимости с целью размещения в нем психоневрологического интерната на 105 мест (распоряжение Правительства Ростовской области от 10.10.2012 № 427);

8. осуществление гастрольной деятельности профессиональных коллективов областных государственных театров и государственного автономного учреждения культуры Ростовской области «Ростовская областная филармония» на территории Ростовской области (распоряжение Правительства Ростовской области от 16.02.2012 № 40);

9. завершение капитального ремонта муниципального бюджетного учреждения культуры «Обливский районный Дом культуры» (распоряжение Правительства Ростовской области от 05.07.2012 № 265);

10. завершение ремонта системы отопления для государственного автономного учреждения культуры Ростовской области «Областной дом народного творчества» (распоряжение Правительства Ростовской области от 09.07.2012 № 268);

11. приобретение в собственность земельного участка со строениями с последующей передачей в оперативное управление государственному бюджетному учреждению культуры Ростовской области «Раздорский этнографический музей-заповедник» для создания музейного комплекса, посвященного творчеству писателя А.В. Калинина (распоряжение Правительства Ростовской области от 10.10.2012 № 428);

12. частичная компенсация ущерба, причиненного объектам социальной сферы в результате сложившегося на территории Песчанокопского района стихийного бедствия, и выплаты пострадавшим гражданам единовременной материальной помощи (распоряжение Правительства Ростовской области от 14.08.2012 № 350);

13. компенсация ущерба, причиненного ООО «Ростов-Мир» Родионово-Несветайского района и ОАО «Батайское» Азовского района в результате отчуждения свиней в ходе ликвидации очагов африканской чумы свиней (распоряжения Правительства Ростовской области от 27.02.2012 № 50 и от 11.05.2012 № 148);

14. возмещение ущерба пострадавшим в результате засухи сельскохозяйственным товаропроизводителям Шолоховского, Верхнедонского, Боковского, Заветинского, Ремонтненского, Обливского и Дубовского районов области в размере 70% от фактически понесенных ими затрат (распоряжение Правительства Ростовской области от 16.08.2012 № 353);

15. завершение строительства нового кладбища в г. Семикаракорске (распоряжение Правительства Ростовской области от 29.02.2012 № 59);

16. обеспечение коммунальной техникой (распоряжение Правительства Ростовской области от 20.06.2012 № 225);

17. возмещение затрат по устранению аварийной ситуации на главном канализационном коллекторе г. Азова (распоряжение Правительства Ростовской области от 19.07.2012 № 290);

18. выполнение работ по объекту «г. Новошахтинск, строительство квартала многоэтажных жилых домов в квартале № 2 (1 этап строительства). Дорожные

покрытия (проезды, тротуары, дорожки, площадки (по 1 этапу строительства)» (распоряжение Правительства Ростовской области от 20.03.2012 № 75).

Перечень проверенных объектов:

В соответствии с распоряжением Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.02.2013 № 16 и Планом проведения контрольного мероприятия, утвержденным 18.02.2013 председателем Контрольно-счетной палаты Ростовской области, из 18 объектов и направлений использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области 13 направлений были учтены и включены в программу проверок в рамках проведения отдельных плановых контрольных мероприятий (проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств; проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения; тематические проверки).

В рамках проведения настоящей тематической проверки целевого и эффективного использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области по отдельным объектам и направлениям в 2012 году проверено использование средств резервного фонда Правительства Ростовской области по 5 направлениям, а именно:

1. завершение капитального ремонта муниципального бюджетного учреждения культуры «Обливский районный Дом культуры»;

2. завершение ремонта системы отопления для государственного автономного учреждения культуры Ростовской области «Областной дом народного творчества»;

3. оплата выполненных работ по капитальному ремонту муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения – Крюковской средней общеобразовательной школы;

4. компенсация ущерба, причиненного ООО «Ростов-Мир» Родионово-Несветайского района и ОАО «Батайское» Азовского района в результате отчуждения свиней в ходе ликвидации очагов африканской чумы свиней;

5. возмещение ущерба пострадавшим в результате засухи сельскохозяйственным товаропроизводителям Шолоховского, Верхнедонского, Боковского, Заветинского, Ремонтненского, Обливского и Дубовского районов области в размере 70% от фактически понесенных ими затрат.

В ходе настоящей тематической проверки проверены следующие объекты:

– министерство культуры Ростовской области, администрация Обливского района, МБУК «Обливский районный дом культуры», ГАУК РО «Областной дом народного творчества»;

– министерство общего и профессионального образования Ростовской области, администрация Куйбышевского района;

– министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области (далее – минсельхозпрод области).

Проверяемый период: 2012 год.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в рамках контрольного мероприятия охвачено средств, выделенных из резервного фонда Правительства Ростовской области в 2012 году по 18 объектам и направлениям на общую сумму 627 395,7 тыс. рублей, в том числе по 5 направлениям в рамках проведения настоящей тематической проверки – 213 407,1 тыс. рублей и по 13 направлениям в рамках проведения отдельных плановых контрольных мероприятий – 413 988,6 тыс. рублей.

В результате проведенных проверок нецелевого использования средств, выделенных из резервного фонда Правительства Ростовской области, не установлено. Выделенные средства были использованы в соответствии с их целевым назначением и позволили провести ремонтные, строительные и аварийно-восстановительные работы, иные мероприятия, связанные с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, возместить ущерб сельскохозяйственным товаропроизводителям, пострадавшим в результате засухи и в ходе ликвидации очагов африканской чумы свиней, обеспечить муниципальные образования коммунальной техникой, приобрести для бюджетных учреждений необходимые нежилые помещения, оснастить оборудованием и иным имуществом, реализовать и другие целевые мероприятия.

В ходе настоящей тематической проверки по 5 направлениям использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области всего было проверено 7 объектов, оформлено 7 актов, в том числе 2 акта выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний. В результате тематической проверки установлено следующее.

Направление «Завершение капитального ремонта муниципального бюджетного учреждения культуры «Обливский районный Дом культуры».

На основании распоряжения Правительства Ростовской области от 05.07.2012 № 265 «О выделении средств» из резервного фонда Правительства Ростовской области министерству культуры Ростовской области были выделены средства в сумме 19 250,8 тыс. рублей для администрации Обливского района для муниципального бюджетного учреждения культуры «Обливский районный дом культуры», в том числе на завершение капитального ремонта – 14 400,8 тыс. рублей.

Проведенной проверкой установлено, что в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» администрацией Обливского района было допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и их расходование на сумму 14 400,8 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации.

Кроме того, в нарушение условий п. 3 ст. 38 и п. 5 ст. 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» администрис-

трацией Обливского района в муниципальный контракт от 10.09.2010 № 60 на общую сумму 71 731,8 тыс. рублей были внесены изменения в части порядка финансирования и графика производства работ, а также в 2012 году отсутствовало обеспечение исполнения муниципального контракта ввиду окончания договора поручительства от 30.08.2010 № 1 49-ПР/2010 со сроком действия до 31.12.2011.

Акт приемки объекта «Комплексный капитальный ремонт здания РДК со встроенной ДЮСШ по ул. Карла Маркса, № 36/50, ст. Обливской Ростовской области» после капитального ремонта на момент проверки сторонами был не подписан. Согласно пояснению первого заместителя главы администрации Обливского района Ищенко В.И. объект не был принят заказчиком в связи с наличием мелких недостатков, о чем в адрес подрядчика было направлено письмо от 28.11.2012 № 5579.

Однако документы, подтверждающие проведение претензионной работы за нарушение сроков ввода объекта в эксплуатацию, администрацией Обливского района представлены не были. На момент проверки сумма пени в соответствии с условиями контракта составила 42 321,8 тыс. рублей.

Учитывая вышеизложенное, администрацией Обливского района осуществлялся недостаточный контроль за соблюдением условий муниципального контракта от 10.09.2010 № 60 на сумму 71 731,8 тыс. рублей, повлекший осуществление расходов в сумме 14 400,8 тыс. рублей без достижения требуемого результата (неэффективное использование бюджетных средств).

В рамках данной проверки комиссией проведены выборочные контрольные обмеры выполненных ООО «Транссстрой» объемов работ по объекту «Комплексный капитальный ремонт здания РДК со встроенной ДЮСШ по ул. Карла Маркса, № 36/50, ст. Обливской Ростовской области». По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 51,9 тыс. рублей, связанное в основном с отсутствием работ по установке манометров и термометров на системе теплоснабжения, а также отсутствию воздухосборников диаметром 273 мм.

Во исполнение направленного представления в рамках мероприятий по устранению нарушений с работниками администрации Обливского района, допустившими выявленные нарушения, проведена разъяснительная работа по применению норм бюджетного и иного законодательства. Устранены нарушения на сумму 51,9 тыс. рублей, из них выполнены работы на сумму 46,8 тыс. рублей, осуществлена замена видов работ и материалов на сумму 5,1 тыс. рублей. Подписан 04.03.2013 акт приемки в эксплуатацию законченного капитальным ремонтом объекта – здания РДК со встроенной ДЮСШ.

Направление «Завершение ремонта системы отопления для государственного автономного учреждения культуры Ростовской области «Областной дом народного творчества».

На основании распоряжения Правительства Ростовской области от 09.07.2012 № 268 «О выделении средств» из резервного фонда Правительства Ростовской

области министерству культуры Ростовской области были выделены средства в сумме 7335,5 тыс. рублей в форме субсидии на иные цели для государственного автономного учреждения культуры Ростовской области «Областной дом народного творчества» на завершение ремонта системы отопления.

Между министерством культуры Ростовской области и ГАУК РО «ОДНТ» было заключено соглашение от 09.07.2012 № 8/4 «О порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели», согласно которому министерство обязалось перечислить получателю субсидию в сумме 7335,5 тыс. рублей (1420,1 тыс. рублей – до 31.08.2012 и 5915,4 тыс. рублей – до 30.11.2012).

Как показала проверка, расходным расписанием министерства финансов Ростовской области от 20.07.2012 № 807/00224/197 лимиты бюджетных обязательств были доведены министерству культуры Ростовской области в сумме 7335,5 тыс. рублей. В отчете об использовании субсидии на иные цели, составленном ГАУК РО «ОДНТ» за 2012 год, утвержденный объем субсидии был освоен в сумме 6971,9 тыс. рублей, или на 95,0 процента. В качестве причин неосвоения указаны исключение из стоимости работ расходов на: зимнее удорожание, временные здания и сооружения, авторский надзор, добровольное страхование, а также экономия по результатам проведения закупочной процедуры.

Определение подрядной организации на выполнение работ по капитальному ремонту отопления здания ГАУК РО «ОДНТ» было осуществлено на основании закупки путем запроса предложений.

Согласно ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» документом, который регламентирует закупочную деятельность заказчика, является Положение о закупке, утверждаемое наблюдательным советом автономного учреждения.

Согласно положению о закупке товаров, работ и услуг для нужд ГАУК РО «ОДНТ», утвержденному на заседании единой комиссии по выполнению функций наблюдательного совета государственных автономных учреждений культуры Ростовской области, проведение закупки осуществляется на основании утвержденного руководителем заказчика и размещенного на официальном сайте плана закупки товаров, работ, услуг. Кроме того, на официальном сайте должна размещаться информация о закупке, в том числе: извещение о закупке, документация о закупке, проект договора, являющийся неотъемлемой частью извещения о закупке, протоколы, составляемые в ходе закупки.

Документация для проведения закупки путем запроса предложений была утверждена директором ГАУК РО «ОДНТ» 18.06.2012 с начальной (максимальной) ценой договора 7234,2 тыс. рублей, со сроком выполнения работ до 30.09.2012.

Согласно пояснению заместителя директора ГАУК РО «ОДНТ» Колоткова В.Е. снижение начальной (максимальной) цены договора на 101,3 тыс. рублей произошло в результате исключения стоимости услуг по строительному контролю.

Проверкой установлено, что, несмотря на требования положения о закупке товаров, работ и услуг для нужд ГАУК РО «ОДНТ», информация о проведении

закупки не была размещена на официальном сайте.

Таким образом, закупка работ на капитальный ремонт отопления здания ГАУК РО «ОДНТ» на сумму 7234,2 тыс. рублей размещена с нарушением закупочных процедур, определенных положением о закупке товаров, работ и услуг для нужд ГАУК РО «ОДНТ». При этом положения Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ нарушены не были.

Согласно протоколу рассмотрения предложений на участие в закупке путем запроса предложений от 29.06.2012 в связи с тем, что было подано только одно предложение (от ООО «Юг-Реставратор»), запрос предложений признан несостоявшимся.

Как показала проверка, между ГАУК РО «ОДНТ» и ООО «Юг-Реставратор» был заключен договор от 09.07.2012 № 85 на сумму 7074,9 тыс. рублей на капитальный ремонт системы отопления здания ГАУК РО «ОДНТ». Дополнительным соглашением от 06.09.2012, оформленным к вышеуказанному договору, цена контракта была снижена и составила 6971,9 тыс. рублей.

Согласно письму в министерство культуры Ростовской области, подписанному заместителем директора ГАУК РО «ОДНТ» Розовой Н.Н., снижение цены договора произошло в результате исключения из стоимости работ услуг по добровольному страхованию, зимнего удорожания, услуг по авторскому надзору.

Как показала проверка, расходными расписаниями министерства финансов Ростовской области предельные объемы финансирования были доведены министерству культуры Ростовской области в сумме 6971,9 тыс. рублей. Согласно заявкам на изменение показателей кассового плана ГАУК РО «Областной дом народного творчества» объемы финансирования за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области были доведены в сумме 6971,9 тыс. рублей. Согласно представленным копиям платежных поручений субсидия перечислена министерством на счет ГАУК РО «ОДНТ» в сумме 6971,9 тыс. рублей.

В нарушение постановления Правительства Ростовской области от 19.04.2012 № 307 министерство культуры Ростовской области сократило на 363,6 тыс. рублей объем предоставленной субсидии ГАУК РО «ОДНТ» без внесения соответствующих изменений в нормативные правовые акты, устанавливающие расходное обязательство по предоставлению субсидии.

Согласно представленным в ходе проверки копиям актов о приемке выполненных работ ф. КС-2 и справок о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3 работы по капитальному ремонту системы отопления здания ГАУК РО «ОДНТ» были выполнены ООО «Юг-Реставратор» на сумму 6971,9 тыс. рублей.

В ходе проверки был представлен акт приема в эксплуатацию законченного капитальным ремонтом объекта «Капитальный ремонт системы отопления здания ГАУК РО «ОДНТ» от 30.09.2012, согласно которому работы выполнены в соответствии с проектом.

В ходе контрольного мероприятия комиссией проведены выборочные контрольные обмеры выполненных подрядной организацией ООО «Юг-Реставратор» объемов работ по объекту «Капитальный ремонт системы отопления здания

ГАУК РО «ОДНТ». По итогам выборочных контрольных обмеров установлено несоответствие объемов фактически выполненных работ объемам, отраженным в актах КС-2, на сумму 578,3 тыс. рублей при завершении капитального ремонта системы отопления здания ГАУК РО «ОДНТ», связанное с частичным отсутствием работ на сумму 537,7 тыс. рублей, а также с заменой видов работ и материалов на сумму 40,6 тыс. рублей.

Во исполнение направленного представления в рамках мероприятий по устранению нарушений представлены документы о выполнении работ на сумму 578,3 тыс. рублей. Приняты дисциплинарные меры.

Направление «Оплата выполненных работ по капитальному ремонту муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения – Крюковской средней общеобразовательной школы».

На основании распоряжения Правительства Ростовской области от 25.05.2012 № 182 «О выделении средств» из резервного фонда Правительства Ростовской области министерству общего и профессионального образования Ростовской области были выделены средства в сумме 17 904,6 тыс. рублей для администрации Куйбышевского района на оплату выполненных работ по капитальному ремонту муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения – Крюковской средней общеобразовательной школы.

Средства выделялись для выполнения администрацией Куйбышевского района обязательств по муниципальному контракту от 06.12.2010 № 137 на выполнение работ по капитальному ремонту здания МОУ Крюковская СОШ (МБОУ – с конца 2011 года) перед ООО «Ростовская строительная компания» в сумме 18 017,7 тыс. рублей. Обоснованием обязательств являлись акты о приемке выполненных работ ф. КС-2 № 6 от 20.09.2011 на сумму 12 636,1 тыс. рублей, № 7 от 20.09.2011 на сумму 443,5 тыс. рублей, № 8 от 14.10.2011 на сумму 3927,7 тыс. рублей и № 9 от 14.12.2011 на сумму 1010,3 тыс. рублей, справок о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3 № 6, № 7, № 8, № 9 на те же даты и суммы, что и акты ф. КС-2.

На момент подписания распоряжения Правительства Ростовской области от 25.05.2012 № 182 в Арбитражном суде Ростовской области находилось на рассмотрении исковое заявление ООО «Ростовская строительная компания» от 06.04.2012 о взыскании с администрации Куйбышевского района в пользу организации задолженности за выполненные работы по муниципальному контракту от 06.12.2010 № 137 в сумме 18 017,7 тыс. рублей. Согласно определению Арбитражного суда Ростовской области от 28.05.2012, судебное заседание по делу № А53-15875/12 о взыскании с администрации района в пользу ООО «Ростовская строительная компания» задолженности и процентов было назначено на 25.06.2012.

По итогам проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Куйбышевский район» на капитальный ремонт МБОУ Крюковская СОШ, проведенной Конт-

рольно-счетной палатой Ростовской области в мае-июне 2012 года (акт проверки от 15.06.2012), администрацией района к ООО «Ростовская строительная компания» было предъявлено встречное исковое требование о снижении суммы выставленных претензий. Согласно решению Арбитражного суда Ростовской области от 12.12.2012 по делу № А53-15875/12 требование ООО «Ростовская строительная компания» было удовлетворено частично: с администрации района было решено взыскать 17 525,7 тыс. рублей за работы, выполненные в ходе капитального ремонта здания МБОУ Крюковская СОШ в рамках муниципального контракта 06.12.2010 № 137.

Предельные объемы финансирования были доведены Куйбышевским районным финансовым отделом администрации района расходным расписанием от 27.12.2012 № 902/13761/679 в сумме 12 462,1 тыс. рублей. К проверке были представлены платежные поручения (от 27.12.2012 № 2176848, 2176867, 2176877, 2176898), подтверждающие оплату бюджетных средств администрацией района ООО «Ростовская строительная компания» в сумме 12 462,1 тыс. рублей за выполненные работы по капитальному ремонту здания МБОУ Крюковская СОШ в рамках муниципального контракта 06.12.2010 № 137.

Оставшаяся часть задолженности за выполненные работы по капитальному ремонту здания МБОУ Крюковская СОШ в сумме 5063,6 тыс. рублей была погашена за счет средств бюджета муниципального образования «Куйбышевский район» 25.06.2013 в полном объеме.

Акт передачи здания школы в х. Крюково после капитального ремонта от подрядной организации – ООО «Ростовская строительная компания» администрации Куйбышевского района был подписан сторонами 17.11.2011. Отремонтированное здание школы в х. Крюково было передано в оперативное управление МБОУ Крюковская СОШ на основании постановления администрации района от 21.12.2011 № 537 «О передаче имущества в оперативное управление Муниципальному бюджетному образовательному учреждению Крюковская средняя общеобразовательная школа».

В результате проверки целевого и эффективного использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области, выделенных министерству общего и профессионального образования Ростовской области для администрации Куйбышевского района на оплату выполненных работ по капитальному ремонту муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения – Крюковской средней общеобразовательной школы, нарушений не установлено.

Направление «Компенсация ущерба, причиненного ООО «Ростов-Мир» Родионово-Несветайского района и ОАО «Батайское» Азовского района в результате отчуждения свиней в ходе ликвидации очагов африканской чумы свиней».

На основании распоряжений Правительства Ростовской области от 27.02.2012 № 50 «О выделении средств министерству сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области» и от 11.05.2012 № 148 «О выделении средств» из резервного фонда Правительства Ростовской области министерству сельского хозяйства и

продовольствия Ростовской области были выделены средства в общей сумме 54 225,9 тыс. рублей для компенсации ущерба, причиненного в результате отчуждения свиней в ходе ликвидации очагов африканской чумы свиней, в том числе ООО «Ростов-Мир» Родионово-Несветайского района – в сумме 9017,3 тыс. рублей и ОАО «Батайское» Азовского района – в сумме 45 208,6 тыс. рублей.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.05.2006 № 310 «Об отчуждении животных и изъятии продуктов животноводства при ликвидации очагов особо опасных болезней животных» утверждены Правила отчуждения животных и изъятия продуктов животноводства при ликвидации очагов особо опасных болезней животных, согласно которым организация и проведение отчуждения животных и изъятия продуктов животноводства в целях предотвращения возникновения и ликвидации очагов особо опасных болезней животных осуществляются в порядке, установленном субъектом Российской Федерации.

Постановлением Администрации Ростовской области от 14.02.2008 № 52 (в ред. от 05.10.2010) «О порядке организации отчуждения животных и изъятия продуктов животноводства при ликвидации очагов особо опасных болезней животных в Ростовской области и порядке возмещения ущерба, причиненного собственникам в результате произведенного отчуждения» утверждены Порядок организации отчуждения животных и изъятия продуктов животноводства при ликвидации очагов особо опасных болезней животных в Ростовской области и Порядок возмещения ущерба, причиненного собственникам отчуждением животных и изъятием продуктов животноводства при ликвидации очагов особо опасных болезней животных.

Как показала проверка, на основании решений о необходимости проведения отчуждения животных и изъятия продуктов животноводства при ликвидации очагов особо опасных болезней животных от 12.08.2011, 20.08.2011 и 06.11.2011, принятых уполномоченными лицами территориального органа Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору по Ростовской области, Администрацией Ростовской области, утверждены постановления от 19.08.2011 № 532 «Об установлении ограничительных мероприятий (карантина) по африканской чуме свиней на отдельных территориях Родионово-Несветайского района Ростовской области» и от 09.11.2011 № 113 «Об установлении ограничительных мероприятий (карантина) по африканской чуме свиней на отдельной территории Азовского района Ростовской области». Указанными постановлениями установлены границы эпизоотических очагов соответственно в пределах корпуса № 6 СТФ ООО «Ростов-Мир» Родионово-Несветайского района Ростовской области и в пределах СТФ № 3 ОАО «Батайское» Азовского района Ростовской области, а также границы первой и второй угрожаемых зон в указанных территориях.

В постановлениях Администрации Ростовской области от 23.08.2011 № 544 «Об организации и проведении отчуждения свиней и изъятия продукции свиноводства на территории СТФ ООО «Ростов-Мир» Родионово-Несветайского района Ростовской области», от 29.08.2011 № 563 «Об организации и проведении отчуждения свиней и изъятия продукции свиноводства на территории СТФ

ООО «Ростов-Мир» Родионово-Несветайского района Ростовской области» и от 09.11.2011 № 114 «Об организации и проведении отчуждения свиней и изъятия продукции свиноводства на территории СТФ № 3 ОАО «Батайское» Азовского района Ростовской области» принято решение о проведении отчуждения свиней всех половозрастных групп и изъятия продукции свиноводства на указанных объектах, а также о внесении министерством сельского хозяйства и продовольствия области предложения о размерах возмещения ущерба, причиненного владельцу животных в результате произведенного отчуждения свиней, и реестра получателей денежной компенсации за отчужденных свиней и изъятую продукцию свиноводства.

В ходе настоящей проверки была осуществлена выборочная проверка пакетов документов, представленных 2 получателями средств (ООО «Ростов-Мир» Родионово-Несветайского района и ОАО «Батайское» Азовского района) на общую сумму 54 225,9 тыс. рублей для компенсации ущерба, причиненного в результате отчуждения свиней.

Как показала проверка, минсельхозпродом области обеспечено соблюдение Порядка возмещения ущерба, причиненного собственникам отчуждением животных и изъятием продуктов животноводства при ликвидации очагов особо опасных болезней животных, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 14.02.2008 № 52. Фактов нецелевого использования средств, выделенных из резервного фонда Правительства Ростовской области, не установлено.

Проверкой соблюдения действующего порядка возмещения ущерба, причиненного в результате отчуждения свиней, нарушений не установлено. Документы для получения компенсации представлены получателями в минсельхозпрод области в соответствии с требованиями и в полном объеме. Размер подлежащего возмещению ущерба определен минсельхозпродом области в установленном порядке. Выплата компенсации осуществлена на общую сумму 54 225,9 тыс. рублей, в том числе ООО «Ростов-Мир» Родионово-Несветайского района – в сумме 9017,3 тыс. рублей, из расчета 1164 головы общим весом 127 022 кг и стоимостью за 1 кг живого веса 70,99 рубля; ОАО «Батайское» Азовского района – в сумме 45 208,6 тыс. рублей, из расчета 8270 голов общим весом 602 540 кг и стоимостью за 1 кг живого веса 75,03 рубля.

В результате проверки целевого и эффективного использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области, выделенных министерству сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области для компенсации ущерба, причиненного ООО «Ростов-Мир» Родионово-Несветайского района и ОАО «Батайское» Азовского района в результате отчуждения свиней в ходе ликвидации очагов африканской чумы свиней, нарушений не установлено.

Направление «Возмещение ущерба пострадавшим в результате засухи сельскохозяйственным товаропроизводителям Шолоховского, Верхнедонского, Боковского, Заветинского, Ремонтненского, Обливского и Дубовского районов области в размере 70% от фактически понесенных ими затрат».

На основании распоряжения Правительства Ростовской области от 16.08.2012 № 353 «О выделении средств» из резервного фонда Правительства Ростовской области министерству сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области были выделены средства в сумме 138,1 млн. рублей на возмещение ущерба пострадавшим в результате засухи сельскохозяйственным товаропроизводителям Шолоховского, Верхнедонского, Боковского, Заветинского, Ремонтненского, Обливского и Дубовского районов области в размере 70 процентов от фактически понесенных ими затрат. Распоряжением Правительства Ростовской области от 24.12.2012 № 573 «О внесении изменения в распоряжение Правительства Ростовской области от 16.08.2012 № 353» объем выделенных средств на указанные цели был скорректирован и составил 119 540,3 тыс. рублей.

Перечисление финансовой помощи сельхозтоваропроизводителям области осуществлялось минсельхозпродом области на основании 2 реестров от 21.09.2012 № 193 на сумму 89 578,5 тыс. рублей и от 24.09.2012 № 193 на сумму 29 961,8 тыс. рублей. Всего по 2 реестрам были предоставлены средства 151 получателю 7 районов области, пострадавших в результате засухи, на общую сумму 119 540,3 тыс. рублей, в том числе:

1. Боковский район – 15 получателей на общую сумму 3068,4 тыс. рублей;
2. Верхнедонской район – 26 получателей на общую сумму 6959,1 тыс. рублей;
3. Дубовский район – 35 получателей на общую сумму 26 276,6 тыс. рублей;
4. Заветинский район – 30 получателей на общую сумму 47 521,5 тыс. рублей;
5. Обливский район – 8 получателей на общую сумму 5902,3 тыс. рублей;
6. Ремонтненский район – 26 получателей на общую сумму 23 138,0 тыс. рублей;
7. Шолоховский район – 11 получателей на общую сумму 6674,4 тыс. рублей.

Порядок возмещения ущерба сельскохозяйственным товаропроизводителям, пострадавшим в результате засухи, утвержден постановлением Правительства Ростовской области от 28.08.2012 № 804 «О Порядке возмещения ущерба сельскохозяйственным товаропроизводителям, пострадавшим в результате засухи» (с изменениями от 20.09.2012 № 901). Данным Порядком предусмотрен перечень документов, предоставляемых сельскохозяйственными товаропроизводителями к заявке на возмещение ущерба.

До выхода постановления Правительства Ростовской области от 28.08.2012 № 804 был принят приказ минсельхозпрода области от 18.07.2012 № 91 «О порядке прохождения документов, являющихся основанием для расходования средств, предоставляемых из резервного фонда Правительства Ростовской области на возмещение ущерба, нанесенного сельскохозяйственным товаропроизводителям вследствие аномальных гидрометеорологических условий в 2012 году». Данным приказом был утвержден Перечень документов, являющихся основанием для

расходования средств, предоставляемых из резервного фонда Правительства Ростовской области на возмещение ущерба, нанесенного сельскохозяйственным товаропроизводителям вследствие аномальных гидрометеорологических условий в 2012 году, и Положение о порядке прохождения документов, являющихся основанием для расходования средств, предоставляемых из резервного фонда Правительства Ростовской области на возмещение ущерба, нанесенного сельскохозяйственным товаропроизводителям вследствие аномальных гидрометеорологических условий в 2012 году.

Следует отметить, что на момент принятия постановления Правительства Ростовской области от 28.08.2012 № 804 «О порядке возмещения ущерба сельскохозяйственным товаропроизводителям, пострадавшим в результате засухи» министерством уже были приняты и зарегистрированы в журнале 153 заявки от сельскохозяйственных товаропроизводителей для получения средств на возмещение ущерба с приложением документов, установленных приказом минсельхозпрода области от 18.07.2012 № 91.

Пунктом 4 Положения о порядке прохождения документов, утвержденного приказом министерства от 18.07.2012 № 91, установлено, что в случае наличия замечаний к форме, содержанию документов, отсутствия требуемых форм, непредставления документов, подтверждающих фактически произведенные расходы, по представлению отдела, выявившего замечания, заместитель министра, курирующий вопросы отдела, принимает решение об отказе в предоставлении средств, выделенных из резервного фонда Правительства Ростовской области, о чем письменно извещает получателя средств – сельскохозяйственного товаропроизводителя (кроме граждан, ведущих личное подсобное хозяйство), пострадавшего вследствие аномальных гидрометеорологических условий в 2012 году в течение 5 рабочих дней со дня окончания проверки.

Согласно Журналу регистрации заявок в министерстве для получения средств, предоставляемых из резервного фонда Правительства Ростовской области на возмещение ущерба сельскохозяйственным товаропроизводителям, пострадавшим вследствие аномальных гидрометеорологических условий в 2012 году, из 153 заявителей министерством было отказано 2 заявителям, в том числе: ИП главе КФХ Лондарь В.И. Дубовского района по причине несоответствия представленного комплекта документов требованиям приказа министерства от 18.07.2012 № 91 «О порядке прохождения документов, являющихся основанием для расходования средств, предоставляемых из резервного фонда Правительства Ростовской области на возмещение ущерба, нанесенного сельскохозяйственным товаропроизводителям вследствие аномальных гидрометеорологических условий в 2012 году», а также ИП Емцевой Я.А. Заветинского района в связи с началом деятельности индивидуального предпринимателя с 17.01.2012.

Как показала проверка, минсельхозпродом области в целом обеспечено соблюдение Порядка возмещения ущерба сельскохозяйственным товаропроизводителям, пострадавшим в результате засухи, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 28.08.2012 № 804. Фактов нецелевого ис-

пользования средств, выделенных из резервного фонда Правительства Ростовской области, не установлено.

В результате выборочной проверки пакетов документов, представленных для возмещения ущерба 94 получателями средств на общую сумму 71 598,3 тыс. рублей, выявлено несоблюдение должным образом Порядка возмещения ущерба сельскохозяйственным товаропроизводителям, пострадавшим в результате засухи, установленного областным постановлением, а также Порядка прохождения документов, являющихся основанием для расходования средств, предоставляемых из резервного фонда Правительства Ростовской области на возмещение ущерба, нанесенного сельскохозяйственным товаропроизводителям вследствие аномальных гидрометеорологических условий в 2012 году, установленного приказом министерства, по 54 получателям средств на общую сумму 55 774,7 тыс. рублей, а именно:

– отсутствие полного пакета требуемых документов и отсутствие первичных документов, подтверждающих фактически понесенные затраты в 27 случаях (отсутствует копия протокола заседания комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности муниципального района; копия справки ФГБУ «Ростовский центр по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды с региональными функциями» об аномальных гидрометеорологических условиях в муниципальном районе; копии первичных документов, подтверждающих понесенные затраты на ГСМ, списание минеральных удобрений, запасных частей, начисленные амортизационные отчисления; копии сведений об итогах сева под урожай текущего года по форме федерального статистического наблюдения № 4-СХ (или № 1-фермер) с отметкой статистики; реестры учетных листов тракториста-машиниста; расчеты суммы затрат на минеральные удобрения и стоимости запчастей, списанных на возделывание с/х культур и др.);

– несоответствие сведений в отдельных представленных документах и оформление документов с нарушением установленных законодательством форм в 40 случаях (в расчетах фактически понесенных затрат на выращивание с/х культур общие площади посевов не соответствуют картам полей, статистической форме; в расчете суммы затрат на семена общее количество списанных семян не соответствует данным, отраженным в первичном документе – акте расхода семян и посадочного материала; в расчетах затрат на средства защиты растений сумма списанных средств защиты растений, номера и даты составления актов об использовании удобрений не соответствуют первичным документам, кроме того, неправомерно включена сумма обработки посевов с/х культуры, не заявленной как пострадавшая в результате засухи; в актах на списание минеральных удобрений и средств защиты растений не указаны номера полей, наименования с/х культуры, информация о внесении удобрений и средств защиты на погибших полях; в актах расхода семян и посадочного материала не указаны номера полей, расход семян на погибшие поля, способ высева (посадки) семян, неверно указана стоимость семян; в картах полей не указаны поля, пострадавшие от засухи, с

наименованием с/х культур; в реестре учетных листов тракториста-машиниста фактический расход ГСМ не соответствует учетным листам; в учетных листах тракториста-машиниста номера и площади полей не соответствуют данным, отраженным в акте обследования объектов, пострадавших от засухи, в карте полей, в статистической форме, а также имеются подчистки и исправления, несоответствие дат их утверждения; на фотодокументах – некачественное, нечеткое изображение повреждений и несоответствие погибших полей схеме расположения земельных участков и акту обследования; выписки из ЕГРЮЛ выданы ранее, чем за 30 дней до даты подачи заявки; отдельные статистические формы не содержат отметок статистики; отдельные документы не заверены получателем средств и др.).

В связи с несоблюдением установленного порядка возмещения ущерба в результате засухи и порядка прохождения документов, являющихся основанием для расходования средств, допущены необоснованные выплаты 21 получателю средств на общую сумму 10 949,4 тыс. рублей, из них:

– необоснованный учет НДС в стоимости ГСМ, включенный в расчеты затрат при определении суммы возмещения по 5 получателям, в результате излишне выплачено 537,6 тыс. рублей;

– неисключение из расчета фактически понесенных затрат ранее полученной суммы субсидии на приобретение минеральных удобрений по 1 получателю, в результате излишне выплачено 15,1 тыс. рублей;

– допущены ошибки в расчетах суммы возмещения по 3 получателям, в результате излишне выплачено 246,9 тыс. рублей;

– отсутствие первичных документов, подтверждающих затраты, привело к необоснованному включению в расчеты затрат и выплате средств 5 получателям в сумме 8995,9 тыс. рублей;

– принятие расчетов затрат с приложением первичных документов на получение ГСМ, семян, удобрений, оформленных после проведения работ и их использования, в результате 10 получателям необоснованно выплачено 808,3 тыс. рублей;

– принятие документов, оформленных с нарушением законодательства, а также с отдельными несоответствиями показателей в документах, предъявленных сельхозтоваропроизводителями для подтверждения прав на получение средств для возмещения ущерба, привело к необоснованным выплатам средств 3 получателям на сумму 345,6 тыс. рублей.

Кроме того, специалистами министерства в 50 случаях ненадлежащим образом заполнен лист согласования для получения средств на возмещение ущерба, форма которого установлена приказом министерства, в части отсутствия даты согласования отделами министерства, наименования должностей сотрудников, подписавших листы согласования, отметок о наличии или отсутствии замечаний.

По отдельным случаям отсутствия первичных документов, подтверждающих фактически понесенные затраты на момент проведения работ, а также установленным фактам расхождений и несоответствий в представленных документах

требуется проведение минсельхозпродом области дополнительной проверки 14 получателей средств на общую сумму 29 558,0 тыс. рублей на предмет достоверности предоставленных сведений, правомерности и обоснованности получения средств на возмещение ущерба в результате засухи.

Во исполнение направленного представления минсельхозпродом области проведено совещание внутри министерства по вопросу усиления предварительного контроля за соблюдением условий, установленных законодательством при предоставлении бюджетных средств, и повышения ответственности должностных лиц, обеспечивающих прием комплектов документов в минсельхозпрод области. Принят приказ от 22.10.2013 № 160 «О проведении работы в министерстве сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области в 2013 году по устранению нарушений и недостатков, отраженных в акте Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18.10.2013». Создана рабочая группа по разработке и проведению мероприятий по устранению нарушений и недостатков. Утвержден План мероприятий по устранению нарушений и недостатков. Представлены уточненные и недостающие документы для формирования полного пакета заявителя, подтверждающие понесенные затраты и обосновывающие предоставление средств. В результате проведенных проверок по 21 получателю не в полной мере подтверждено обоснование получения средств на общую сумму 3579,3 тыс. рублей. В их адрес направлены письма с требованием о возврате необоснованно полученных средств. На текущий момент по 12 получателям осуществлен возврат средств в бюджет на общую сумму 493,6 тыс. рублей, 1 получателем предоставлено гарантийное письмо на возврат средств в сумме 436,1 тыс. рублей. По 10 получателям осуществляется подготовка для направления исковых заявлений в Арбитражный суд на общую сумму 2649,6 тыс. рублей. Приняты дисциплинарные и другие меры. Работа по устранению выявленных нарушений продолжается.

* * *

По результатам контрольного мероприятия:

Отчет по результатам контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 23.12.2013 № 40).

По результатам тематической проверки целевого и эффективного использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области, проведенной по 5 направлениям использования средств, для оперативного принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков Контрольно-счетной палатой Ростовской области были направлены 3 представления, в том числе: министру культуры Ростовской области А.А. Резванову, главе муниципального образования «Обливский район» А.Г. Золотовскому и заместителю Губернатора Ростовской области – министру сельского хозяйства и продовольствия В.Н. Василенко.

В ходе проведения проверок по 5 направлениям использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области и на момент составления

отчета проверенными объектами были приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, которые отражены в отчете по результатам контрольного мероприятия.

По 13 направлениям использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области, проверки по которым были осуществлены в рамках проведения отдельных плановых контрольных мероприятий, выявленные нарушения и недостатки отражены в соответствующих отчетах по результатам контрольных мероприятий. По выявленным нарушениям и недостаткам были направлены соответствующие представления руководителям проверенных объектов. Контроль за реализацией данных представлений осуществлялся Контрольно-счетной палатой Ростовской области в рамках проведения плановых контрольных мероприятий. Результаты данных контрольных мероприятий опубликованы в соответствующих информационных бюллетенях Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – оставить проверку на контроле Палаты до завершения проверенными объектами работы по устранению выявленных нарушений в полном объеме.

Информация по результатам проверки направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **Н.А. Калашникова**

3.3. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010–2014 годы»

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.12 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.12.2012 № 64-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 01.10.2013 № 190 и от 15.11.2013 № 213, удостоверение на право проведения проверки от 01.10.2013 № 175.

Цель проверки: оценка выполнения предусмотренного Областной долгосрочной целевой программой «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010–2014 годы», с 25.04.2013 переименованной в Областную долгосрочную целевую программу «Развитие транспортной инфраструктуры в Ростовской области на 2010–2014 годы» (далее – ОДЦП «Развитие транспортной инфраструктуры области», Программа), комплекса мероприятий, проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования в 2012 году и текущем периоде 2013 года средств, направленных в рамках программных мероприятий на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и содержание областных и муниципальных объектов дорожного хозяйства, оценка достижения целей и ожидаемых результатов от реализации Программы, критериев и целевых индикаторов их достижения.

Предмет проверки: бюджетные средства, выделенные на реализацию мероприятий Программы; договоры, платежные и иные первичные бухгалтерские документы; финансовая, бухгалтерская и иная отчетность; справочные и информационные материалы.

Проверенный объект: министерство транспорта Ростовской области (далее также – министерство, министерство транспорта области); администрации муниципальных образований «Город Волгодонск», «Город Зверево», «Город Новочеркасск», «Город Таганрог», «Город Шахты», «Неклиновский район», «Покровское сельское поселение» Неклиновского района, «Куйбышевский район», «Матвеево-Курганское сельское поселение» Матвеево-Курганского района, «Анастасиевское сельское поселение» Матвеево-Курганского района, «Цимлянский район».

Проверяемый период: 2012 год и истекший период 2013 года.

Сроки проведения проверки:с 07.10.2013 по 25.11.2013.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что объем средств, предусмотренных на реализацию мероприятий Программы в период с 2010 по 2014 год, составил 49549,2 млн. рублей.Несмотря на то, что с каждым годом объем расходов, предусмотренных на реализацию мероприятий Программы, увеличивался, ее целевые показатели либо оставались на прежнем уровне, либо имели тенденцию к ухудшению.

При этом значительную часть этих средств планировалось направить на финансирование строительства, реконструкции, капитального ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе: в 2010 году – 46,2%, 2011 году – 24,4%, 2012 году – 48,6%, 2013 году – 39,5%, в 2014 году – 37,7 процента.

Анализ расходов Программы, запланированных к реализации в 2012 и 2013 годах, показал, что порядка 30% этих расходов приходится на мероприятия по содержанию и текущему ремонту автомобильных дорог и искусственных сооружений на них. Вместе с тем Программой не определены приоритетные направления расходования средств на содержание и текущий ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, а также целевые показатели эффективности этих расходов.

Так, анализ структуры принятых МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства» г. Волгодонска обязательств за счет средств субсидии из областного бюджета в 2012 году показал, что наибольший удельный вес составили расходы на уборку от пыли и мусора тротуаров, автобусных остановок, площадок отдыха и стоянок автомобилей, а также уборку мусора с элементов автомобильной дороги и перевозку мусора (27,6%) и расходы на художественно-ландшафтное оформление (15,6%).

При этом в 2012 году в МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства» г. Волгодонска и администрацию города Волгодонска поступило 84 письменных обращений от граждан, в их числе: 27 обращений о восстановлении наружного освещения и строительстве новых сетей наружного освещения на автодорогах города; 15 обращений о строительстве и капитальном ремонте дорог; 17 обращений об уборке городских дорог и тротуаров; 25 письменных обращений по ремонту городских дорог и тротуаров.

Анализ структуры принятых МКУ «Департамент городского хозяйства» г. Шахты обязательств за счет средств субсидии из областного бюджета показал, что наибольший удельный вес в объеме расходов в 2012 и 2013 годах составили расходы на оплату электроэнергии за уличное освещение – 42,8% и 39,3% соответственно.

Учитывая ограниченность средств, предусмотренных в областном бюджете на предоставление муниципальным образованиям субсидий на содержание объектов дорожного хозяйства, особое значение имеет необходимость установления целевых показателей, позволяющих оценить эффективность расходования бюджетных средств.

Анализ реализации мероприятий ОДЦП «Развитие транспортной инфраструктуры области» показал следующее.

Порядок принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации и Порядок проведения и критерии оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ с 23.12.2011 определен постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2011 № 270 «О Порядке принятия решения о разработке областных дол-

госрочных целевых программ, их формирования и реализации и Порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ» (далее – Порядок).

Проверка показала, что ОДЦП «Развитие транспортной инфраструктуры области», государственным заказчиком и разработчиком которой являлось министерство, в проверяемом периоде имела ряд несоответствий и нарушений требований Порядка.

Так, установлено несоответствие целевого показателя Программы «Доля протяженности автодорог общего пользования регионального значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автодорог общего пользования регионального значения» задаче Программы, предусматривающей неувеличение этого показателя. Несмотря на это, плановые значения вышеуказанного целевого показателя в 2012 и 2013 годах выросли.

В нарушение требований, установленных Порядком, ОДЦП «Развитие транспортной инфраструктуры области» в проверяемом периоде не содержала:

– количественные показатели, взаимоувязанные с финансовыми затратами, необходимые для проверки достижения целей Программы. Также не предусмотрены критерии оценки эффективности мероприятий по энергосбережению и энергоэффективности;

– критерии оценки эффективности мероприятий и расходования бюджетных средств, направленных муниципальным образованиям области;

– данные в третьем разделе Программы «Система программных мероприятий, ресурсное обеспечение, перечень мероприятий с разбивкой по годам, источникам финансирования программы» об объемах средств местных бюджетов, предусмотренных на софинансирование расходов по объектам и направлениям за счет субсидий областного бюджета.

Отсутствие показателей эффективности, увязанных с объемами финансирования мероприятий Программы, а также отсутствие критериев оценки эффективности расходования бюджетных средств, направляемых на реализацию ее мероприятий муниципальным образованиям области, не позволяет дать оценку принятым в проверяемом периоде программным решениям.

Кроме того, в нарушение требований Порядка в течение 11 месяцев 2012 года в Программе отсутствовали перечни капитального ремонта внутригородских, внутрипоселковых, межпоселковых автомобильных дорог и тротуаров, дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним, финансируемых в 2012 году. При этом перечни строительства, реконструкции, капитального ремонта внутригородских, внутрипоселковых, межпоселковых автомобильных дорог и тротуаров, финансируемых в 2013 году, были включены в Программу только 26.09.2012, или спустя 10 месяцев после утверждения общей суммы расходов на эти цели, перечень капитального ремонта дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним – 25.04.2013.

Установлены также факты включения в 2012 году в мероприятия Программы муниципальных объектов капитального ремонта на сумму 45341,6 тыс. рублей

при отсутствии проектной документации, а также расходов в Программе на ее разработку, что не соответствует требованиям Порядка.

Так, при отсутствии проектной документации муниципальному образованию «Город Волгодонск» в рамках Программы были запланированы на капитальный ремонт трех автомобильных дорог расходы на общую сумму 45341,6 тыс. рублей, что привело к неисполнению в отчетном периоде бюджетных ассигнований, предусмотренных на эти цели.

В ходе проверки также установлено наличие многочисленных арифметических ошибок в действующих в 2012 году редакциях ОДЦП «Развитие транспортной инфраструктуры области», принятых в соответствии с подготовленными министерством предложениями.

Анализ управления министерством ходом реализации Программы также выявил ряд недостатков.

Так, установлены факты наличия в течение 5 месяцев в мероприятиях Программы на 2013 год муниципальных объектов капитального ремонта, профинансированных министерством в полном объеме в рамках программных мероприятий в 2012 году.

Согласно Программе предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований осуществляется на основании соглашений, заключенных между министерством и администрацией муниципального образования (далее – Соглашение).

По данным, указанным министерством транспорта области в реестре сведений о принятых и учтенных бюджетных обязательствах в 2012 году, соглашения о предоставлении субсидий на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов дорожного хозяйства стали заключаться между министерством и администрацией муниципального образования лишь с 13.02.2012, в результате чего по состоянию на 01.03.2012 доля принятых по соглашениям министерством обязательств составила 12,3% к плановым ассигнованиям, на 01.04.2012 – 35,5%, на 01.05.2012 – 82,4%, на 01.06.2012 –98,7 процента.

Выборочная проверка показала, что до конца года в соглашениях, заключенных в 2012 году министерством на предоставление муниципальным образованиям субсидий на реализацию мероприятий Программы, отражались объемы средств без указания объектов, на которые они должны быть направлены.

Так, между министерством и администрацией города Волгодонска было заключено соглашение от 29.03.2012 на капитальный ремонт, включая разработку проектно-сметной документации, внутригородских автомобильных дорог и тротуаров в сумме 76887,5 тыс. рублей. Направление средств по этому соглашению было определено лишь по 2 объектам капитального ремонта на общую сумму 11223,6 тыс. рублей, что составляет 14,6% от общего объема средств, предусмотренного по этому направлению Программой и самим соглашением. Дополнительным соглашением от 09.08.2012 направление средств по этому соглашению было определено на общую сумму 19850,6 тыс. рублей, что составило 25,8% от общего объема средств. Распределение средств в полном объеме по объектам было

произведено лишь дополнительным соглашением от 17.12.2012.

Таким образом, отсутствие перечня объектов капитального ремонта на 2012 год в Программе до 23.11.2012 года и в соглашении до 17.12.2012, а также отсутствие по ним проектной документации свидетельствует о том, что министерством не были надлежащим образом выполнены функции государственного заказчика Программы, в результате чего средства областного бюджета в сумме 45027,1 тыс. рублей муниципальным образованием «Город Волгодонск» освоить не представлялось возможным.

Кроме того проверка показала, что в 2013 году соглашения, заключенные в проверяемом периоде министерством с администрациями муниципальных образований, не соответствовали Программе в части средств, предусмотренных на ее реализацию и соответственно перечней объектов, на которые предусмотрено их направление.

Так, между министерством и администрацией Белокалитвинского района 29.03.2013 заключено соглашение в сумме 3290,0 тыс. рублей, что на 46121,1 тыс. рублей меньше объема средств, предусмотренного на эти цели Программой. Соглашение было приведено в соответствие с Программой лишь 16.08.2013.

Аналогичным образом Соглашение, заключенное с администрацией Орловского района, не учитывало средства, предусмотренные Программой в сумме 7541,3 тыс. рублей, с администрацией Каменского района – 31814,7 тыс. рублей. Несмотря на вносимые в текущем периоде 2013 года в соглашения с администрациями Орловского и Каменского районов изменения, на момент проверки они не были приведены в соответствие с Программой.

Аналогичные несоответствия установлены и по соглашениям, заключенным министерством с другими администрациями муниципальных образований.

Отчет о реализации Программы за 2012 год утвержден постановлением Правительства Ростовской области от 25.04.2013 № 246 «Об утверждении отчета о реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010–2014 годы» за 2012 год» (далее – отчет о реализации ОДЦП «Развитие транспортной инфраструктуры области» за 2012 год, Отчет). Проверкой установлено, что приложения, входящие в состав отчета о реализации ОДЦП «Развитие транспортной инфраструктуры области» за 2012 год, содержали недостоверные данные и арифметические ошибки.

В соответствии с Отчетом расходы, профинансированные министерством на реализацию мероприятий Программы, составили 8442239,0 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета – 58520,0 тыс. рублей (или 100,0% к плану), областного бюджета – 8383719,0 тыс. рублей (или 87,0% к плану).

Анализ исполнения плановых показателей областного бюджета на 2012 год на реализацию мероприятий Программы показал, что в целом этот показатель исполнен на 87,1%, в том числе по обязательствам, принимаемым государственным заказчиком (министерством) – на 90,9%, по обязательствам, принимаемым муниципальными образованиями за счет предоставленных субсидий, – на 83,1%.

При этом общая сумма неисполнения плановых показателей за 2012 год по мероприятиям Программы составила 1249694,2 тыс. рублей, в том числе по объектам регионального и межмуниципального значения – 455326,0 тыс. рублей, муниципальным объектам – 794368,2 тыс. рублей.

К причинам и факторам, повлиявшим на неисполнение плановых показателей бюджета и мероприятий Программы, относятся:

– отсутствие до 23.11.2012 в Программе пообъектного распределения бюджетных ассигнований на предоставление субсидий местным бюджетам на софинансирование объектов капитального ремонта муниципальной собственности;

– поздние сроки заключения соглашений на предоставление субсидий муниципальным образованиям, в также наличие в них на протяжении длительного периода нераспределенных остатков;

– отсутствие проектно-сметной документации;

– неисполнение подрядными организациями принятых по контрактам обязательств;

– сложившаяся по результатам торгов экономия;

– неподписание собственниками земель соглашений на возмещение компенсационных выплат.

Согласно Отчету в результате реализации Программных мероприятий в 2012 году введены в эксплуатацию автомобильные дороги общей протяженностью 22,9 км, строительство и реконструкция которых начаты в 2010–2011 годах. Кроме того, было отремонтировано 187,7 км и капитально отремонтировано 21,1 км автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения и 425,5 пог. м искусственных сооружений на них. Обеспечено 100-процентное содержание автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения.

Согласно Отчету для определения эффективности применяемых на региональном уровне мер по результатам реализации Программы в 2012 году использовались 3 показателя:

– доля протяженности автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения в 2012 году – 48 процентов;

– доля протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения, содержание которых осуществляется круглогодично, в общей протяженности автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения в 2012 году – 100 процентов;

– доля протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения, работающих в режиме перегрузки, в общей протяженности автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения в 2012 году – 6,9 процента.

Согласно утвержденному Отчету, по всем трем показателям Программы выполнение составило 100 процентов от плановых показателей.

Пунктом 3.3 Порядка определено, что областная долгосрочная программа

должна содержать общую оценку вклада областной долгосрочной целевой программы в экономическое развитие, а также оценку эффективности расходования бюджетных средств. В нарушение указанного выше требования Программа не содержит показателей, непосредственно характеризующих результативность расходов, произведенных за счет бюджетных средств.

Анализ исполнения плановых показателей областного бюджета на 2013 год на реализацию мероприятий Программы показал, что в целом этот показатель по состоянию на 01.10.2013 исполнен на 55,1%, в том числе по обязательствам, принимаемым государственным заказчиком (министерством), – на 67,7%, по обязательствам, принимаемым муниципальными образованиями за счет предоставленных субсидий, – на 35,8 процента.

Следует отметить, что исполнение плановых назначений областного бюджета на реализацию мероприятий Программы по состоянию на 01.10.2013 характеризуется невысокими показателями.

В ходе контрольного мероприятия были проверены 16 объектов ремонта, капитального ремонта, строительства автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, а также инженерных сооружений на них. По результатам этой проверки установлены следующие нарушения:

– завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием принятых по актам ф. КС-2 и оплаченных объемов работ фактически выполненным, на общую сумму 1640,5 тыс. рублей;

– заключение контрактов на общую сумму 7544577,5 тыс. рублей с нарушением положений, определенных аукционной документацией, а также установленных сроков;

– непредъявление пени за нарушение промежуточных сроков выполнения работ в сумме 4097066,3 тыс. рублей.

Завышение стоимости работ по строительству и капитальному ремонту объектов дорожного хозяйства установлено в ходе проведения комиссией выборочных контрольных обмеров путем сверки фактически выполненных объемов работ с объемами, принятыми к оплате по актам приемки выполненных работ унифицированной формы КС-2. Виды работ для выборочных контрольных обмеров определены с учетом времени года, погодных условий, доступности, наглядности и трудоемкости их выполнения.

Завышение стоимости работ по строительству и капитальному ремонту объектов дорожного хозяйства, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, принятых государственным заказчиком, установлено в сумме 1252,4 тыс. рублей, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ принятым и оплаченным государственным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, – 388,1 тыс. рублей

В ходе проверки в рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков министерством транспорта области были представлены копии документов, согласно которым заказчиком были согласованы изменения в сметную документацию и выполнены недостающие работы на общую сумму

1038,6 тыс. рублей, а также возвращены на счет министерства денежные средства в сумме 3,2 тыс. рублей.

В нарушение части 10 статьи 41.12 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ заключенные министерством контракты на сумму 7521065,7 тыс. рублей не содержали в своем приложении «График производства работ» сроки выполнения этапов работ, предусмотренных проектами контрактов, входящих в состав утвержденных аукционных документаций.

В ходе проверки также установлены факты непринятия мер по взысканию штрафных санкций за ненадлежащее исполнение подрядными организациями обязательств по четырем контрактам на строительство, ремонт и капитальный ремонт объектов дорожного хозяйства.

В ходе выборочной проверки государственных контрактов, заключенных министерством в проверяемом периоде на содержание объектов дорожного хозяйства, установлены нарушения положений Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ при размещении государственных заказов на сумму 122540,7 тыс. рублей.

Так, приложениями № 5 к государственным контрактам «Руководство по приемке работ и оценке уровня содержания автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Ростовской области» (далее – Руководство) установлен порядок определения оценки уровня содержания автомобильных дорог подрядными организациями. Однако применяемые в Руководстве показатели, характеризующие уровень содержания дорог, не позволяют оценить результаты всех видов работ (затрат), указанных в приложениях к контрактам. Под оценку этих показателей не попадают работы (затраты), не связанные с устранением дефектов на дорогах.

Таким образом, требования к качеству выполнения вышеуказанных работ (затрат) аукционной документацией не установлены, что не дает возможности оценить результативность и эффективность расходования бюджетных средств, направленных на их финансирование.

Проверка соблюдения министерством сроков проведения процедур размещения заказов, предусмотренных положениями постановления Правительства Ростовской области от 24.12.2012 № 1115 «О мерах по реализации Областного закона «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – постановление Правительства Ростовской области от 24.12.2012 № 1115), показала, что при наличии доведенных лимитов бюджетных обязательств министерством транспорта области не было обеспечено проведение до 01.04.2013 процедур размещения заказов на выполнение работ по капитальному ремонту объектов дорожного хозяйства на сумму 273317,5 тыс. рублей.

Кроме этого, согласно п. 18.1 постановления Правительства Ростовской области от 24.12.2012 № 1115 главам муниципальных образований Ростовской области рекомендовано обеспечить проведение до 01.04.2013 в пределах доведенных на 2013 год лимитов бюджетных обязательств процедур размещения заказов по закупкам товаров, работ (услуг) за счет средств субсидий из Фонда

софинансирования расходов областного бюджета.

В нарушение указанных выше требований министерством не был обеспечен контроль, а МКУ «Департамент городского хозяйства» г. Шахты проведены процедуры размещения заказов и заключены 5 муниципальных контрактов на содержание объектов дорожного хозяйства на общую сумму 12591,2 тыс. рублей после 01.04.2013. Как следствие, на 01.10.2013 из пяти контрактов исполнение по трем составляет менее 50%, а по одному – обязательства не исполнены в полном объеме.

В рамках контрольного мероприятия Палатой были проведены встречные проверки в 11 муниципальных образованиях области. В их числе: города Волгодонск, Зверево, Новочеркасск, Таганрог, Шахты, а также Неклиновский, Куйбышевский, Цимлянский районы и сельские поселения Неклиновского и Матвеево-Курганского районов.

В ходе этих проверок выборочно были рассмотрены вопросы законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, направленных в рамках программных мероприятий на капитальный ремонт и содержание муниципальных объектов дорожного хозяйства.

В связи с тем, что условиями предоставления средств из областного бюджета предусмотрен широкий перечень видов расходов по содержанию объектов дорожного хозяйства, а также не определены приоритетные направления расходования средств областного бюджета, единый порядок формирования стоимости этих работ и не установлены требования о разграничении объектов дорожного хозяйства и благоустройства, муниципальными образованиями при расходовании субсидий из областного бюджета были допущены следующие нарушения.

Так, в ходе контрольного мероприятия было установлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 156,9 тыс. рублей, допущенное департаментом жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства администрации г. Новочеркасска в связи с расходованием их на благоустройство дворовых территорий вместо содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Кроме того, проверка показала, что муниципальными образованиями в проверяемом периоде допущено завышение стоимости выполненных и оплаченных работ по содержанию объектов дорожного хозяйства в общей сумме 5850,7 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 3192,4 тыс. рублей, в 2013 году – 2658,3 тыс. рублей.

Данное нарушение в основном связано с включением подрядными организациями, находящимися на упрощенной системе налогообложения, в акты о приемке выполненных работ ф. КС-2 расходов, не предусмотренных условиями размещения заказов в форме аукционов в электронной форме и (или) муниципальных контрактов, а также неподтвержденных объемами выполненных работ или оказанных услуг. Наибольший объем этих нарушений выявлен в ходе проверок в городах: Таганрог (2940,9 тыс. рублей), Волгодонск (1190,5 тыс. рублей), Новочеркасск (1121,9 тыс. рублей).

Кроме этого, установлены факты завышения стоимости выполненных работ в сумме 578,1 тыс. рублей, связанные с применением МБУ «Благоустройство» г. Таганрога в актах ф. КС-2 к работам, стоимость которых была рассчитана на основании Временных сметных норм и расценок на работы по летнему содержанию автомобильных дорог Ростовской области в уровне цен I квартала 2003 года, индексов пересчета сметной стоимости для объектов капитального строительства на территории Ростовской области (5,57 и 5,62), применяемых к единичным расценкам, разработанным в уровне цен на 1 января 2001 года. Также было допущено завышение стоимости выполненных и принятых муниципальным заказчиком работ в сумме 19,3 тыс. рублей, связанное с включением в стоимость работ по планировке площадей газонов ручным способом, определенную МБУ «Благоустройство» г. Таганрога расчетным путем, затрат на эксплуатацию машин, не предусмотренную технологией производства этих работ.

В ходе проверки также установлено, что применяемый МБУ «Благоустройство» г. Таганрога расчет единичных расценок на работы по содержанию объектов дорожного хозяйства в ряде случаев привел к увеличению начальной (максимальной цены) контрактов в общей сумме на 5540,4 тыс. рублей. Это связано с применением в расчетах при составлении калькуляций на единичные расценки не тарифных ставок рабочих, а минимального размера оплаты труда (МРОТ), и коэффициенты, применяемые к тарифным ставкам. Кроме того, применяя укрупненные нормативы накладных расходов по основным видам строительства (МДС 81-33.2004) и общеотраслевые нормативы сметной прибыли в составе сметной стоимости ремонтно-строительных работ (МДС 81-25.2001), МБУ «Благоустройство» г. Таганрога не применялись понижающие коэффициенты (0,85 к накладным расходам и 0,8 к сметной прибыли), определенные письмом заместителя Министра регионального развития Российской Федерации от 21.02.2011 № 3757-кк/08.

Таким образом, ненадлежащее исполнение функций муниципального заказчика привело к расходованию МБУ «Благоустройство» г. Таганрога средств на содержание объектов дорожного хозяйства с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на сумму 4362,9 тыс. рублей, что связано с применением в актах ф. КС-2 указанных выше единичных расценок и порядка определения величины накладных расходов и плановой прибыли.

Следует отметить, что указанные выше нарушения, допущенные МБУ «Благоустройство» г. Таганрога, обусловлены отсутствием нормативов, устанавливающих размер накладных расходов и плановой прибыли при определении стоимости работ по содержанию автомобильных дорог, не связанных с ремонтно-строительными работами. В соответствии с письмом Федерального автономного учреждения «Федеральный центр ценообразования в строительстве и промышленности строительных материалов» от 17.05.2011 №12526-ИП/08 положения нормативных и методических документов по сметному ценообразованию в строительстве на работы по содержанию автомобильных дорог не распространяются.

Кроме того, не утверждены индексы перевода стоимости работ по содержанию автомобильных дорог, определенной с применением действующих сборников цен, территориальных единичных расценок на работы и материалы, из базового в текущий уровень цен.

Проверки также показали, что муниципальные контракты на выполнение работ по содержанию объектов дорожного хозяйства на общую сумму 98131,5 тыс. рублей были заключены с несоблюдением требований законодательства в сфере размещения заказов.

Так, при размещении муниципальными заказчиками заказов на сумму 53962,9 тыс. рублей расчет начальной (максимальной) цены контракта в аукционной документации определялся на основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований соответствующего бюджета и не содержал надлежащего обоснования, определенного требованиями статьи 19.1 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ.Кроме того, документация на проведение аукционов в электронной форме не содержала информацию об объемах работ, подлежащих выполнению, их стоимости по каждому виду работ и кратности их выполнения. Указанные нарушения установлены в муниципальных образованиях: «Город Волгодонск» (34158,1 тыс. рублей); Неклиновский район (18381,8 тыс. рублей); «Покровское сельское поселение» Неклиновского района (1423,0 тыс. рублей).

Установлены факты размещения муниципальных заказов на выполнение работ по содержанию объектов дорожного хозяйства на сумму 18600,9 тыс. рублей с несоблюдением положений частей 2, 4.1, 5 статьи 9 и части 10 статьи 41.12 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ, обусловленные несоответствием заключенных контрактов условиям торгов. Данные нарушения установлены в городах Новочеркасск (5842,0 тыс. рублей), Волгодонск (2340,8 тыс. рублей) и Таганрог (10418,1 тыс. рублей) и связаны с исключением из локальных смет, являющихся приложениями к контрактам, расходов на уплату НДС и включением затрат, не предусмотренных условиями аукциона.

Кроме того, в нарушение положений части 2 и части 4 статьи 41.12 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ при проведении открытых аукционов в электронной форме на право заключения муниципальных контрактов на выполнение работ по озеленению, ремонту и содержанию автомобильных дорог, содержанию светофорных объектов МКУ «Департамент городского хозяйства» г. Шахты предоставило подрядным организациям право самостоятельно расценить ведомости объемов работ к контрактам. Учитывая изложенное, утвержденная МКУ «Департамент городского хозяйства» г. Шахты документация на проведение аукционов в электронной форме на право заключения 13 муниципальных контрактов на выполнение указанных выше работ на общую сумму 25567,7 тыс. рублей не соответствовала требованиям Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ.

В ходе проверки также установлено, что МКУ «Департамент строительства и

городского хозяйства» г. Волгодонска были заключены четыре муниципальных контракта на выполнение работ по содержанию объектов дорожного хозяйства на сумму 31955,0 тыс. рублей без определения их существенных условий, в части объемов работ, подлежащих выполнению, их стоимости по каждому виду работ и кратности их выполнения, что не соответствует положения статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Проверка двух из этих контрактов, заключенных в 2012 году на сумму 11672,4 тыс. рублей, показала, что МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства» г. Волгодонска не был обеспечен надлежащий контроль за условиями их исполнения. Так, работы по содержанию ряда автомобильных дорог, определенных техническим заданием к муниципальному контракту, не выполнялись.

Кроме того, проверка показала, что принятые МБУ «Благоустройство» г. Таганрога акты ф. КС-2 на выполнение работ по содержанию объектов дорожного хозяйства на сумму 16617,0 тыс. рублей содержали исправления, внесенные без учета положений Федеральных законов от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Вышеуказанные акты содержали многочисленные исправления, внесенные путем зачеркивания имеющегося значения с отражением нового значения без указания лиц, которые их произвели, даты внесения исправлений и т.д.

В ходе проверки расходования средств на проведение капитального ремонта автомобильных дорог муниципальными комиссиями с участием уполномоченных представителей подрядных организаций и организаций, осуществлявших строительный контроль, в присутствии инспекторов Контрольно-счетной палаты Ростовской области были проведены выборочные контрольные обмеры объемов работ, выполненных на объектах дорожного хозяйства.

По их результатам установлено, что отдельные виды и объемы работ, принятые заказчиками, не осуществлялись или были произведены не в полном объеме, фактически выполненные объемы и виды работ не соответствовали объемам и видам работ, принятым к оплате. Эти факты, в свою очередь, привели к завышению объемов (стоимости) выполненных работ на общую сумму 2274,7 тыс. рублей, в том числе обусловленному отсутствием работ, материалов и оборудования, принятых и оплаченных муниципальными заказчиками, – на сумму 199,1 тыс. рублей, а также связанному с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, принятых и оплаченных муниципальными заказчиками согласно первичным учетным документам, – 2075,6 тыс. рублей.

В муниципальных образованиях наибольшие объемы таких нарушений были выявлены в ходе проверок в городах Шахты (1889,3 тыс. рублей) и Волгодонск (223,2 тыс. рублей). Кроме этого, завышение объемов (стоимости) выполненных работ установлено в Куйбышевском районе в сумме 100,8 тыс. рублей и Покровском сельском поселении Неклиновского района – 61,4 тыс. рублей.

Проверка также показала, что муниципальные контракты на выполнение

работ по капитальному ремонту объектов дорожного хозяйства на общую сумму 114869,9 тыс. рублей были заключены с несоблюдением требований законодательства в сфере размещения заказов, что связано с несоответствием заключенных контрактов условиям торгов – 80076,0 тыс. рублей (график производства работ не содержал этапы, объемы и сроки выполнения этапов работ); с заключением контрактов по истечении 20 дней после завершения торгов и оформления протокола – 34793,9 тыс. рублей. Данные нарушения установлены в г. Зверево и г. Таганроге.

Кроме того, в ходе проверки установлено, что муниципальными заказчиками были приняты и оплачены работы в общей сумме 4826,6 тыс. рублей, непредусмотренные условиями контрактов, но связанные с их исполнением, что не соответствует положениям части 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ. Кроме того, в связи с невыполнением отдельных видов и объемов работ в муниципальные контракты были внесены изменения, согласно которым их стоимость была уменьшена на 1662,6 тыс. рублей. Данные нарушения допущены в муниципальных образованиях «Город Волгодонск» и «Город Зверево».

В ходе контрольного мероприятия также были установлены факты неприменения заказчиками мер ответственности – штрафов и пени к подрядчикам за невыполнение договорных условий.

Следует отметить, что условиями Соглашений, заключенных министерством с муниципальными образованиями, предусмотрено предоставление в министерство копии долгосрочной целевой программы (выписки из долгосрочной целевой программы), утвержденной в установленном порядке нормативным правовым актом муниципального образования, в которой отражены объекты ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения в соответствии с перечнем с указанием объемов финансирования за счет субсидий областного бюджета.

Однако, как показали проверки, проводимые в муниципальных образованиях, в ряде случаев данные муниципальных долгосрочных целевых программ не соответствовали объемам средств (включая софинансирование из местных бюджетов), определенным соглашениями. В основном это связано с исключением из муниципальных долгосрочных целевых программ средств на софинансирование расходов из местных бюджетов по объектам, на которых не представляется возможным выполнить в предусмотренные программой сроки объемы работ.

Так, объемы финансирования, предусмотренные муниципальной долгосрочной целевой программой «Развитие улично-дорожной сети в городе Зверево на 2010–2013 годы» на капитальный ремонт объектов дорожного хозяйства были уменьшены в объеме софинансирования расходов местного бюджета, в результате чего сумма несоответствия данных муниципальной долгосрочной целевой программы с данными Соглашения от 12.04.2012 №113-Г и ОДЦП «Развитие транспортной инфраструктуры области» составила 1512,2 тыс. рублей.

Аналогичное решение было принято администрацией города Волгодонска, в результате чего сумма несоответствия данных муниципальной долгосрочной

целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог местного значения города Волгодонска на период 2012–2014 годы» и объемов финансирования, определенных Соглашением от 29.03.2012 № 61-В и ОДЦП «Развитие транспортной инфраструктуры области», в 2012 году составила 25657,7 тыс. рублей.

Кроме того, Управлением жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога было допущено несоблюдение положений порядка разработки целевых программ, что привело к несоответствию городской целевой программы в части объемов финансирования субсидий областного бюджета на содержание автодорог бюджетным назначениям, предусмотренным на эти цели в 2012 году в бюджете города, в период с января по октябрь 2012 года в сумме 25660,9 тыс. рублей.

Выводы:

1. ОДЦП «Развитие транспортной инфраструктуры области», государственным заказчиком и разработчиком которой являлось министерство транспорта области, в проверяемом периоде имела ряд несоответствий и нарушений требований порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2011 № 270 «О порядке принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации и порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ».

2. Реализация ОДЦП «Развитие транспортной инфраструктуры области» осуществлялась с отдельными нарушениями требований федерального законодательства, областных и муниципальных правовых актов.

3. Отсутствие нормативов, устанавливающих размер накладных расходов и плановой прибыли при определении стоимости работ по содержанию автомобильных дорог, не связанных с ремонтно-строительными работами, а также индексов перевода в текущий уровень цен стоимости работ, определенной с применением действующих сборников цен, территориальных единичных расценок на работы и материалы, создает предпосылки для завышения стоимости этих работ и не обеспечивает эффективность расходования бюджетных средств на эти цели.

* * *

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты министерством транспорта области, муниципальными заказчиками, органами местного самоуправления принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, представлены копии документов, согласно которым на сумму 3206,5 тыс. рублей были выполнены отсутствовавшие на момент проведения проверки работы, согласованы изменения в сметную документацию и взамен отсутствовавших, но отраженных в актах приемки работ предъявлены фактически выполненные объемы. Кроме того, по выявленным фактам завышения стоимости выполненных работ министерством и муниципальными образованиями

начата претензионная работа с подачей исковых заявлений в суд.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 16.12.2013 № 39).

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению выявленных нарушений и недостатков направлена Губернатору области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания области В.Е. Дерябкину.

Проверка остается на контроле Палаты.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **И.В. Галушкин**

3.4. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на приобретение приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS для оснащения школьных автобусов и машин скорой помощи, а также на реализацию целевого мероприятия «Всеобуч по плаванию» за 2012 год и текущий период 2013 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.7 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24 декабря 2012 года № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12 сентября 2013 года № 176, утвержденная программа проверки.

Цель и предмет проверки: целевое и эффективное использование бюджетных средств, направленных на приобретение приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS для оснащения школьных автобусов и машин скорой помощи, а также на реализацию целевого мероприятия «Всеобуч по плаванию»; деятельность министерства общего и профессионального образования Ростовской области по обеспечению целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на приобретение приборов спутниковой навигационной системы мониторинга ГЛОНАСС/GPS для оснащения школьных автобусов, а также на реализацию целевого мероприятия «Всеобуч по плаванию»; деятельность министерства здравоохранения Ростовской области по обеспечению целевого и эффективного использования средств, направленных на приобретение приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS для оснащения машин скорой помощи.

Проверенные объекты: министерство общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство образования области); министерство здравоохранения Ростовской области (далее – минздрав области); администрации Аксайского, Егорлыкского, Мясниковского, Тацинского районов, г. Батайска; органы управления образованием названных районов, общеобразовательные организации и муниципальные медицинские организации, являющиеся объектами проверки.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Каунова (руководитель проверки), инспекторы О.В. Осколкова (заместитель руководителя проверки), А.С. Баранов, А.Ю. Забудько, Е.Ю. Курильчик, А.В. Назаренко, Э.А. Пак, Д.Л. Сон.

Проверяемый период: 2012 год, текущий период 2013 года.

Результаты проверки:

В рамках проверки, как было отмечено ранее, были проверены министерство образования области и минздрав области, 54 муниципальных учреждения, явившихся получателями приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS, а также компьютерного оборудования и программного обеспечения для дежурно-диспетчерских служб станций скорой медицинской помощи.

Проведен анализ использования названного оборудования по всем 55 муниципальным образованиям.

Средства областного бюджета, выделенные в 2012 году минобразованию из резервного фонда Правительства Ростовской области на приобретение приборов бортовой спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS в сумме 28 784,3 тыс. рублей, позволили закупить и оснастить школьные автобусы 899 приборами с контрольными устройствами режима труда и отдыха водителей для повышения безопасности перевозок обучающихся, а также постоянного контроля перемещения транспортных средств и сокращения времени реагирования в случае возникновения непредвиденных ситуаций. Фактов дорожно-транспортных происшествий с участием школьных автобусов, осуществляющих подвоз детей к школе и обратно, в проверенных муниципальных образованиях не отмечено.

Реализация мероприятия «Всеобуч по плаванию» за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области, выделенных на эти цели минобразованию в сумме 29 914,7 тыс. рублей, позволила обучить в 2012–2013 учебном году навыкам плавания 15 315 обучающихся 2-3-х классов муниципальных общеобразовательных организаций, способствовала повышению интереса к здоровому образу жизни, снижению несчастных случаев на воде среди детей.

Включение указанного мероприятия в государственную программу Ростовской области «Развитие образования» на 2014–2016 годы направлено на повышение охвата числа детей для обучения навыкам плавания и, соответственно, повышение результативности бюджетных расходов.

Одновременно средства областного бюджета сумме 15 574,8 тыс. рублей, предусмотренные минздраву области в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы» (далее – Программа), позволили закупить 821 комплект бортовой спутниковой навигации ГЛОНАСС/GPS и установить их на машины скорой медицинской помощи и санитарный транспорт, а также оснастить дежурно-диспетчерские службы отделений скорой медицинской помощи компьютерным оборудованием и программным обеспечением. Это способствует усилению контроля за рациональным использованием машин скорой медицинской помощи и санитарного транспорта учреждениями, позволяет отслеживать текущее местоположение автотранспорта, контролировать обработку поступающих вызовов.

Факты нецелевого использования средств, выделенных на реализацию названных мероприятий, отсутствуют.

Вместе с тем эффективность использования закупленного оборудования обеспечена не в полной мере.

При реализации мероприятия Программы в части приобретения приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS для оснащения машин скорой медицинской помощи и использовании средств резервного фонда Правительства Ростовской области для оснащения школьных автобусов приборами спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS были допущены следующие нарушения и недостатки.

Установлена несвоевременная передача из государственной в муниципальную собственность закупленных минздравом области в централизованном порядке 889 комплектов оборудования общей стоимостью 12 500,7 тыс. рублей (821 комплект бортовой спутниковой навигации ГЛОНАСС общей стоимостью 10 663,2 тыс. рублей, 55 комплектов компьютерного оборудования общей стоимостью 1 490,2 тыс. рублей, 13 ЖК-телевизоров LG с кабелем и кронштейнами общей стоимостью 347,3 тыс. рублей) и 55 комплектов программного обеспечения стоимостью 2 500,9 тыс. рублей.

С нарушением сроков было исполнено 4 из 6 заключенных минздравом области государственных контрактов с ЗАО «Мирком» на поставку 821 комплекта бортовой спутниковой навигации ГЛОНАСС/GPS общей стоимостью 10 663,2 тыс. рублей и программного обеспечения общей стоимостью 2 500,9 тыс. рублей. Фактически поставка и установка была осуществлена в марте 2013 года вместо декабря 2012 года (срок задержки поставок – от 7 до 91 дня). Несмотря на это, иски в Арбитражный суд минздравом направлены только в октябре 2013 года.

Поставщиком ЗАО «Мирком» не было обеспечено выполнение условий государственного контракта от 11 октября 2012 года № 12002339 в связи с поставкой в медицинские организации мобильных навигационно-связных устройств «TEXET TN-610» Voice HD, входящих в состав 495 комплектов бортовой спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS общей стоимостью 6 427,9 тыс. рублей, не соответствующих спецификации в части страны происхождения товара.

Кроме этого, поставщиком ООО «Альфа-проект» также не обеспечено выполнение условий контракта в связи с поставкой ЖК-телевизоров LG (страна происхождения товара – Россия) общей стоимостью 400,7 тыс. рублей, не соответствующих спецификации к государственному контракту (в спецификации предусмотрена поставка ЖК-телевизоров LG с 4 странами происхождения товара (Корея, Китай, Польша, Россия).

В ходе проверки установлено использование всеми муниципальными медицинскими организациями поставленного оборудования общей стоимостью 12 500,7 тыс. рублей и программного обеспечения общей стоимостью 2 500,9 тыс. рублей без согласования с собственником при отсутствии правовых оснований от 3 до 8 месяцев.

Одновременно всеми медицинскими организациями осуществлена приемка мобильных навигационно-связных устройств «TEXET TN-610» Voice HD, полученных в составе 495 комплектов бортовой спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS общей стоимостью 6 427,9 тыс. рублей по государственному контракту от 11 октября 2012 года № 12002339, не соответствующих спецификации к названному контракту в части страны происхождения товара.

Также 15 медицинскими организациями осуществлена приемка ЖК-телевизоров LG общей стоимостью 400,7 тыс. рублей, не соответствующих спецификации к государственному контракту в части страны происхождения товара.

Допущено неиспользование 78 комплектов приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS общей стоимостью 1 013,2 тыс. рублей в 11

муниципальных медицинских организациях (ЦРБ Аксайского района, ЦРБ Белокалитвинского, ЦРБ Веселовского, ЦРБ Каменского, ЦРБ Милютинского, ЦРБ Пролетарского районов, ЦГБ г. Донецка, ЦГБ г. Зверево, ЦГБ г. Новошахтинска, ГБСМП г. Таганрога, ГБСМП г. Ростова-на-Дону), в том числе:

– по причине неустойчивого сигнала связи либо его отсутствия – 43 комплектов приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS общей стоимостью 558,5 тыс. рублей (в ЦРБ Белокалитвинского района – 38 из 40 комплектов, в ЦРБ Веселовского района – 4 из 5 комплектов, в ЦРБ Пролетарского района – 1 из 11 комплектов),

– по причине неисправности машин скорой медицинской помощи и санитарного транспорта – 14 комплектов приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS общей стоимостью 181,9 тыс. рублей (в ЦРБ Аксайского района – 6 из 26 комплектов, в ЦРБ Каменского района – 5 из 16 комплектов, в ЦГБ г. Новошахтинска – 2 из 11 комплектов, ГБСМП г. Таганрога – 1 из 32 комплектов),

– из-за сбоя программного обеспечения, которое требует перепрограммирования поставщиком – 10 комплектов общей стоимостью 129,9 тыс. рублей (в ЦРБ Милютинского района – 7 из 11 комплектов, в ЦГБ г. Зверево – 3 из 6 комплектов),

– в результате отсутствия связи приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS с сервером в ЦГБ г. Донецка – 6 из 14 комплектов общей стоимостью 77,9 тыс. рублей,

– в связи с нахождением в коробках на складе ГБСМП г. Ростова-на-Дону 5 из 100 комплектов общей стоимостью 64,9 тыс. рублей.

Допущено неправомерное распоряжение ГБСМП г. Ростова-на-Дону имуществом (87 комплектов бортовой спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС стоимостью 1 129,7 тыс. рублей) в связи с передачей его МБУ «ГАТЦЗ г. Ростова-на-Дону» по договору ответственного хранения с правом установки их на машины скорой медицинской помощи, которое на момент проведения проверки не находилось в муниципальной собственности и в оперативном управлении медицинской организации.

При организации и проведении мониторинга автобусов, на которые необходимо установить приборы спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS, министерством образования области не были учтены сведения о количестве водителей в штатных расписаниях школ, о планируемых органами местного самоуправления передаче школьных автобусов из школ другим юридическим лицам и списании школьных автобусов, что не позволило определить реальную потребность муниципальных образований в приборах спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS, предназначенных для школьных перевозок, и исключить возможность их установки и дальнейшего использования на автобусах учреждений дополнительного образования.

В 3 муниципальных образованиях (Егорлыкском, Тацинском районах и г. Новошахтинске) допущено неправомерное использование 3 комплектов приборов

спутниковой навигационной системы мониторинга ГЛОНАСС/GPS стоимостью 96,1 тыс. рублей, предназначенных для школьных автобусов, фактически находящихся на балансах учреждений дополнительного образования.

Одновременно в 13 муниципальных образованиях не обеспечено использование 29 приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS общей стоимостью 928,6 тыс. рублей в результате:

– неисправности 2 комплектов приборов спутниковой навигационной системы мониторинга ГЛОНАСС/GPS в Кагальницком районе,

– отсутствия по состоянию на 1 сентября 2013 года водителей на 23 школьных автобусах в 10 муниципальных образованиях области (в Верхнедонском районе – на 4 автобусах, в Целинском районе – на 6 автобусах, в Азовском районе – на 2 автобусах, в Белокалитвинском районе – на 3 автобусах, в Зимовниковском районе – на 2 автобусах, в Кагальницком районе – на 2 автобусах, в Константиновском районе – на 1 автобусе, в Морозовском районе – на 1 автобусе, в Советском районе – на 1 автобусе, в г. Шахты – на 1 автобусе),

– снятия со школьных маршрутов в Целинском районе 3 автобусов,

– нахождения одного школьного автобуса в Дубовском районе в администрации района в имуществе казны,

– завышения управлением образования Сальского района потребности в приборах спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS, в результате чего в муниципальное образование «Сальский район» было поставлено 34 комплекта оборудования при фактическом наличии 33 школьных автобусов.

Не приняты в достаточной степени меры по обеспечению эффективного использования приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS, оснащенных контрольными устройствами (тахографами), в 5 муниципальных образованиях области в связи с отсутствием в 15 общеобразовательных учреждениях соответствующих карт водителей к 21 контрольному устройству:

– в г. Батайске к 2 из 3 комплектов в 2 школах,

– в Егорлыкском районе к 4 из 23 комплектов приборов в 4 школах,

– в Тацинском районе к 1 из 20 комплектов приборов в 1 школе,

– в Белокалитвинском районе к 7 из 22 комплектов в 6 школах,

– в Советском районе к 7 из 8 комплектов в 2 школах.

В результате не была обеспечена необходимая для безопасности движения идентификация водителей школьных автобусов для непрерывной, некорректируемой регистрации информации о скорости и маршруте движения школьного автобуса, о режиме труда и отдыха водителя.

Органами местного самоуправления Боковского, Егорлыкского, Чертковского районов и г. Новошахтинска с нарушением сроков на 2–136 дней изданы распорядительные документы о принятии в муниципальную собственность имущества (61 комплект приборов спутниковой навигационной системы мониторинга ГЛОНАСС/GPS с контрольными устройствами общей стоимостью 1 953,2 тыс. рублей), переданного им из государственной собственности Ростовской области.

В 9 общеобразовательных учреждениях Мясниковского района установле-

но неправомерное предоставление без согласия собственника в безвозмездное пользование ОАО «Крымское АТП» объектов муниципальной собственности (11 школьных автобусов общей стоимостью 8 422,8 тыс. рублей и 11 комплектов приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS общей стоимостью 352,2 тыс. рублей).

Также в названных 9 общеобразовательных учреждениях Мясниковского района выявлено нарушение правил бухгалтерского учета в связи с неправомерным отражением имущества, находящегося в муниципальной собственности (11 школьных автобусов общей стоимостью 8 422,8 тыс. рублей и 11 комплектов приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS общей стоимостью 352,2 тыс. рублей).

При реализации целевого мероприятия «Всеобуч по плаванию» министерством образования области не было обеспечено в полной мере соблюдение Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в связи с внесением изменений в условия государственных контрактов в части уменьшения их стоимости на общую сумму 4 941,4 тыс. рублей.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Результаты проверки показали, что министерством образования области и минздравом области была организована работа по приобретению приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS для оснащения школьных автобусов и машин скорой медицинской помощи, а также на реализации целевого мероприятия «Всеобуч по плаванию».

Фактов нецелевого использования средств, выделенных на реализацию названных мероприятий, не выявлено.

Вместе с тем эффективность использования закупленного оборудования обеспечена не в полной мере.

1. С нарушением сроков было исполнено 4 из 6 заключенных минздравом государственных контрактов с ЗАО «Мирком» на поставку всех приборов ГЛОНАСС и программного обеспечения для дежурно-диспетчерских служб отделений скорой медицинской помощи общей стоимостью 13 164,1 тыс. рублей.

2. Установлены факты поставок ЗАО «Мирком» в медицинские организации мобильных навигационно-связных устройств «TEXET TN – 610» Voice HD и ЖК-телевизоров LG, не полностью соответствующих спецификациям к государственным контрактам в части страны происхождения оборудования. Однако всеми медицинскими организациями принято вышеназванное оборудование, достоверность учета основных средств не обеспечена.

3. На момент проверки не использовалось 78 приборов ГЛОНАСС (около 10% от всего поставленного оборудования) общей стоимостью 1 013,2 тыс. рублей в 11 муниципальных медицинских организациях.

Основными причинами являлись неустойчивый сигнал связи либо его отсутствие, неисправность машин скорой медицинской помощи и санитарного транспорта. Наибольшие нарушения были допущены в ЦРБ Белокалитвинского, Каменского и Аксайского районов.

4. Поставка приборов ГЛОНАСС для школьных автобусов и их установка была осуществлена своевременно в 2012 году.

4.1. Однако органами местного самоуправления в полной мере не были использованы возможности по эффективному использованию поставленного оборудования на общую сумму 1 024,7 тыс. рублей.

4.2. В Егорлыкском, Тацинском районах и г. Новошахтинске допущено неправомерное использование 3 комплектов приборов ГЛОНАСС, предназначенных для школьных автобусов, фактически находящихся на балансах учреждений дополнительного образования.

4.3. Не обеспечена эффективность использования приборов ГЛОНАСС в 13 муниципальных образованиях в результате их неисправности, завышения органами управления в сфере образования потребности в указанных приборах.

4.4. Имели место факты неправомерного предоставления 9 общеобразовательными организациями Мясниковского района без согласия собственника в безвозмездное пользование ОАО «Крымское АТП» объектов муниципальной собственности (11 школьных автобусов общей стоимостью 8 422,8 тыс. рублей и 11 приборов ГЛОНАСС общей стоимостью 352,2 тыс. рублей), а также нарушение правил бухгалтерского учета по отражению данного имущества.

* * *

По итогам проверки в адрес министра общего и профессионального образования Ростовской области Л.В. Балиной и министра здравоохранения Ростовской области Т.Ю. Быковской направлены представления Контрольно-счетной палаты области от 6 ноября 2013 года № 1523/А-2 и № 1524/А-2, соответственно, с предложениями по продолжению работы по устранению нарушений и недостатков.

Информация о результатах проверки и работы, проведенной министерством образования и минздравом области по устранению выявленных нарушений, направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Работа по устранению отмеченных нарушений проводилась названными министерствами в ходе проверки и по ее завершении. В результате мер, принятых по устранению выявленных нарушений, минздравом области направлен иск в Арбитражный суд РО о замене поставленного товара на товар, соответствующий условиям контракта (навигационно-связных устройств «TEXET TN-610»); совместно с министерством информационных технологий и связи области рассматривается вопрос о возложении в 2014 году функций оператора навигационной системы ГЛОНАСС на регионального представителя; минздравом области на «Дне организатора» рассмотрен вопрос об усилении контроля за

эффективным использованием приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС, установленных на машинах скорой медицинской помощи и санитарном автотранспорте в подведомственных учреждениях. Также представлена информация о восстановлении работоспособности 57 приборов ГЛОНАСС, о направлении муниципальными медицинскими организациями претензий в адрес ЗАО «Мирком» об обеспечении работы приборов ГЛОНАСС, о проведении работы по переводу автомобильных терминалов на другую сотовую связь.

Министерством образования области издан приказ об использовании автобусов для перевозки детей, приобретенных за счет средств областного бюджета; представлена информация о зачислении муниципальными образовательными организациями в штаты 9 водителей, о заключении договоров на приобретение идентификационных карт водителей к цифровым тахографам, о принятии постановлений администрации Мясниковского района о передаче автобусов и приборов ГЛОНАСС в безвозмездное пользование и др.

К дисциплинарной ответственности привлечено 48 должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Проверка с контроля снята.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **М.Ф. Костюченко**

3.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством здравоохранения Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24 декабря 2012 года № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 11 октября 2013 года № 193, программа проверки, утвержденная 11 октября 2013 года, удостоверение на право проведения проверки от 11 октября 2013 года № 176.

Цель проверки: обеспечение министерством здравоохранения Ростовской области законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств; обеспечение контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении.

Предмет проверки: деятельность министерства здравоохранения Ростовской области по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, а также по обеспечению контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении.

Проверяемый период: 2012 год и текущий период 2013 года.

Проверенные объекты: министерство здравоохранения Ростовской области (далее – минздрав области, министерство); государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Областной консультативно-диагностический центр» (далее – ГБУ ОКДЦ); государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Бюро судебно-медицинской экспертизы» (далее – ГБУ БСМЭ); государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Патологоанатомическое бюро» (далее – ГБУ ПАБ); государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Станция переливания крови» (далее – ГБУ СПК).

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки), А.В. Скрябина (заместитель руководителя проверки) и Н.А. Костенко, инспекторы А.С. Баранов, А.Ю. Забудько, Е.Ю. Курильчик, А.В. Назаренко, О.В. Осколкова, Э.А. Пак, А.Н. Пащенко и Д.Л. Сон.

Результаты проверки:

Минздрав области согласно ведомственной структуре расходов областного бюджета являлся главным распорядителем средств областного бюджета на 2012 год в сумме 24 724 774,5 тыс. рублей, на 2013 год – 22 497 357,9 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по расходам областного бюджета на 2012 и на 2013 годы были доведены минздраву области министерством финансов Ростовской

области (далее – минфин области) в электронном виде в форме показателей сводной бюджетной росписи областного бюджета в объемах, соответствующих бюджетным ассигнованиям, утвержденным областными законами «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» и «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Бюджетная роспись минздрава области на 2012 год и на 2013 год как главного распорядителя средств областного бюджета по подразделам, целевым статьям и видам расходов была утверждена в установленном порядке и в установленный срок министром здравоохранения Т.Ю. Быковской.

Бюджетная смета минздрава области на 2012 год утверждена в установленном порядке министром здравоохранения 23 декабря 2011 года, на 2013 год – 25 декабря 2012 года.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (далее – отчет ф. 0503127) минздравом области за 2012 год исполнено по доходам – 6 328 426,1 тыс. рублей, или 101,5% от планового показателя, по расходам – в сумме 23 764 386,2 тыс. рублей, или на 96,1% к утвержденным бюджетным назначениям.

Общее неисполнение за 2012 год составило 972 166,3 тыс. рублей, или 3,9% к утвержденным бюджетным назначениям, что в основном связано с экономией по результатам торгов, невыполнением подрядчиками и поставщиками обязательств по контрактам, экономией, сложившейся в ходе выполнения работ, и др.

За 9 месяцев 2013 года минздравом области по доходам исполнено 1 515 935,4 тыс. рублей, или 97,5% от планового показателя (1 554 048,2 тыс. рублей), по расходам – в сумме 16 851 103,5 тыс. рублей, или на 75,0% к годовым бюджетным назначениям. На 1 декабря 2013 года минздравом области исполнено расходов в сумме 20 282 521,4 тыс. рублей, или 90,1% к годовым бюджетным назначениям.

Как бюджетополучателем минздравом области было использовано в 2012 году – 2 495 680,4 тыс. рублей, в текущем периоде 2013 года – 2 237 182,8 тыс. рублей.

Проверка показала, что минздравом было обеспечено соблюдение бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству.

Расходование средств областного бюджета в проверяемом периоде осуществлялось минздравом на цели, соответствующие условиям их получения. Фактов нецелевого использования бюджетных средств, неподтвержденных, сверхнормативных расходов, переплат заработной платы и других нарушений в использовании минздравом средств областного бюджета не выявлено.

Минздрав области в проверяемом периоде являлся государственным заказчиком-координатором Областной долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010–2014 годы» (с изм. и доп.). В ходе исполнения данной программы использование средств областного бюджета осу-

ществлялось непосредственно минздравом области.

Наряду с этим минздрав области являлся одним из государственных заказчиков и использовал средства областного бюджета, предусмотренные на реализацию еще 2 областных долгосрочных целевых программ: Областной долгосрочной целевой программы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2010–2014 годы» и Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы».

Областная долгосрочная целевая программа «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010–2014 годы»

Областная долгосрочная целевая программа «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010–2014 годы» утверждена постановлением Администрации Ростовской области от 29 октября 2009 года № 560 «Об Областной долгосрочной целевой программе «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010–2014 годы» (далее – Программа).

Общий объем финансирования Программы развития здравоохранения (в ред. от 05.11.2013) на весь период действия Программы составил 123 348 972,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 84 291 934,0 тыс. рублей, средств федерального бюджета – 7 226 456,5 тыс. рублей, средств внебюджетных источников – 31 830 582,0 тыс. рублей, из них:

– на 2012 год – в размере 18 637 008,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 16 599 634,6 тыс. рублей, средств федерального бюджета – 1 912 373,9 тыс. рублей, средств внебюджетных источников – 125 000,0 тыс. рублей;

– на 2013 год – объем финансирования мероприятий Программы определен в размере 36 151 979,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 19 704 775,0 тыс. рублей, федерального бюджета – 1 443 267,1 тыс. рублей, средств внебюджетных источников – 15 003 936,9 тыс. рублей.

Областными законами от 20 декабря 2011 года № 775-ЗС «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» и Областным законом от 24 декабря 2012 года № 1009-ЗС «Об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» на реализацию мероприятий названной Программы предусмотрены бюджетные ассигнования в 2012 году – в сумме 18 624 050,1 тыс. рублей, в 2013 году – 21 123 042,1 тыс. рублей (по состоянию на 1 октября 2013 года), соответственно.

Минздрав области в соответствии с ведомственными структурами, являющимися приложениями к указанным выше областным законам об областном бюджете, является главным распорядителем средств областного бюджета на реализацию мероприятий Программы в 2012 году – в сумме 18 565 167,6 тыс. рублей, в 2013 году – 21 078 397,3 тыс. рублей.

Согласно «Отчету о реализации Областной долгосрочной целевой програм-

мы «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010–2014 годы» за 2012 год», утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 8 мая 2013 года № 259, исполнение в целом по Программе составило 18 488 963,9 тыс. рублей, или 99,2% от уточненного плана. Средства областного бюджета исполнены в сумме 16 517 363,2 тыс. рублей, или на 99,9% от уточненных плановых назначений; средства, поступившие из федерального бюджета, исполнены в сумме 1 829 456,6 тыс. рублей, или на 94,0%; средства внебюджетных источников исполнены в сумме 142 144,1 тыс. рублей, или на 98,0 процентов.

Согласно «Отчету о финансировании и освоении проводимых программных мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010–2014 годы» по состоянию на 1 октября 2013 года исполнение мероприятий Программы составило 25 088 108,7 тыс. рублей, или 69,4% от уточненных плановых назначений (36 126 979,0 тыс. рублей). Средства областного бюджета исполнены в сумме 14 635 049,3 тыс. рублей, или на 74,4% от уточненных плановых назначений; средства, поступившие из федерального бюджета, исполнены в сумме 1 147 591,8 тыс. рублей, или на 79,5%; средства внебюджетных источников исполнены в сумме 9 305 467,6 тыс. рублей, или на 62,0 процента.

Вместе с тем имели место недостатки при планировании бюджетных средств в связи с неотражением в Областной долгосрочной целевой программе «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010–2014 годы» субвенции из федерального бюджета на финансовое обеспечение оказания отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению необходимыми лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения, поступившей в декабре 2012 года в сумме 34 186,4 тыс. рублей.

Согласно информации, представленной минздравом области, субвенция из федерального бюджета на финансовое обеспечение оказания отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению необходимыми лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов в сумме 22 408,4 тыс. рублей поступила в Ростовскую область 13 декабря 2012 года п/п № 99 и утверждена Областным законом от 19 декабря 2012 года № 1006-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов». Средства в сумме 11 778,0 тыс. рублей на вышеуказанные цели поступили 28 декабря 2012 года п/п № 919.

В соответствии с представленной минздравом области информацией, на реализацию мероприятий Программы, проведенных непосредственно министерством, в 2012 году были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 362 595,7 тыс. рублей, исполнено – 2 322 202,3 тыс. рублей; в 2013 году были предусмотрены бюджетные ассигнования – 2 223 436,8 тыс. рублей, исполнено по состоянию на 1 октября 2013 года – 1 884 367,3 тыс. рублей.

Как показала проверка, закупка оборудования в целях реализации мероприятий Программы осуществлялась в проверяемом периоде на основании заявок под-

ведомственных министерству государственных бюджетных учреждений единой комиссией минздрава области по размещению заказов на поставку медицинского оборудования, дезинсекционных и дератизационных средств, изделий медицинского назначения, иных товаров, работ и услуг по профилактике, диагностике, лечению и реабилитации.

Закупка лекарственных средств осуществлялась на основании заявок подведомственных министерству государственных бюджетных учреждений единой комиссией минздрава области по размещению заказов на поставку лекарственных средств, изделий медицинского назначения, специализированных продуктов лечебного питания, иммунобиологических препаратов и диагностикумов, услуг по обеспечению льготных категорий граждан.

В течение 2012 года и текущего периода 2013 года на основании решений указанных единых комиссий минздрава области по результатам проведенных конкурсных процедур для нужд подведомственных минздраву области государственных бюджетных учреждений были заключены государственные контракты на закупку товаров, выполнение работ и услуг.

Проверкой установлено, что в 2012 году и текущем периоде 2013 года поставка лекарственных препаратов и оборудования по заключенным контрактам произведена на основании товарных накладных и актов приема-передачи товаров (актов приема-передачи оборудования, осуществления его монтажа и наладки), согласно спецификациям, являющимся неотъемлемой частью государственных контрактов, в полном объеме и в сроки, предусмотренные государственными контрактами.

В отношении поставщиков, нарушивших сроки поставки товара, выполнение работ и услуг по заключенным государственным контрактам, минздравом области проводилась претензионная работа, в установленном порядке поставщикам были направлены претензии об уплате неустойки за несвоевременное исполнение условий контрактов.

В ходе проверки установлено, что минздравом области не были соблюдены положения статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ вследствие изменения дополнительными соглашениями условий заключенных госконтрактов в части количества товара на общую сумму 1 018,3 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 3 538,3 тыс. рублей, в 2013 году – 203,0 тыс. рублей.

На основании информации, представленной минздравом области, а также информации, отраженной в вышеназванных дополнительных соглашениях, исключение указанных диагностических средств обусловлено их отсутствием на фармацевтическом рынке, а также с целью оптимизации расходования бюджетных средств, выделенных на закупку медикаментов.

Согласно информации минздрава области с целью недопущения ухудшения лекарственного обеспечения жителей Ростовской области в связи с несоблюдением сроков поставки товара, обусловленных прекращением (или временным прекращением) обращения лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения и специализированных продуктов лечебного питания на фармацев-

тическом рынке России фармацевтическим управлением минздрава области проводится мониторинг наличия планируемого к закупке товара на рынке. При необходимости направляются запросы производителям о наличии на территории Российской Федерации необходимого лекарственного препарата (изделий медицинского назначения или специализированного продукта лечебного питания).

С целью исключения случаев прерывания лечебного процесса, повышения качества лекарственного обеспечения в госконтракт на поставку лекарственных препаратов (изделий медицинского назначения или специализированного продукта лечебного питания) в раздел «Ответственность сторон» внесены дополнительные пункты, направленные на повышение ответственности поставщика.

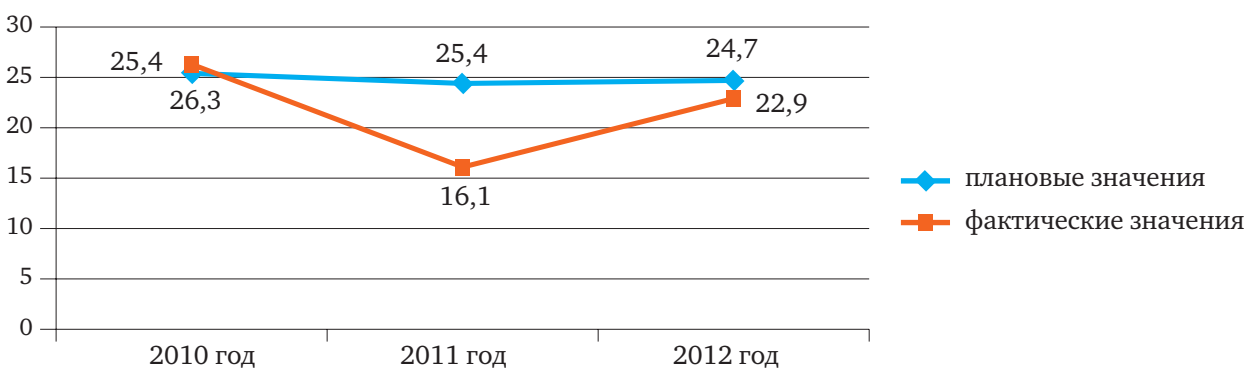
В дальнейшем ответственность поставщика по исполнению контракта будет предусмотрена в соответствии с требованиями Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Кроме того, минздравом области было направлено письмо в адрес Министерства здравоохранения Российской Федерации с предложением обращения в Государственную Думу Российской Федерации с целью предусмотреть в законодательных актах, регламентирующих проведение торгов, наличие возможности заключения дополнительных соглашений об изменении количества закупаемого товара в связи с прекращением (или временным прекращением) обращения лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения и специализированных продуктов лечебного питания на фармацевтическом рынке России во время исполнения контракта.

Оценка эффективности мероприятий Программы базируется на динамике показателей эффективности реализации Программы.

Так, согласно Программе, оценка эффективности реализации направления подпрограммы базируется на динамике показателей снижения смертности от туберкулеза до 22 случаев на 100 тыс. населения к 2014 году и охвата противотуберкулезной вакцинацией новорожденных не менее 95% ежегодно.

Динамика показателя смертности от туберкулеза (количество случаев на 100 тыс. населения) представлена на нижеследующей диаграмме:



Фактические значения показателя смертности населения от туберкулеза за последние два года не превышали плановых значений. Значения данного показателя нестабильны, и по итогам 2012 года наблюдается рост по данному показателю

на 42%, а именно 22,9 случая смертности от туберкулеза на 100 тыс. населения в 2012 году в сравнении с 16,1 случая – в 2011 году. Охват противотуберкулезной вакцинацией новорожденных по данным отчетов о ходе реализации Программы за 2010–2012 годы стабильно составляет 95%, что полностью соответствует ожидаемому (плановому) значению данного показателя.

Показатели, характеризующие эффективность реализации мероприятий по предупреждению распространения заболевания, вызванного ВИЧ-инфекцией, фактически сложились следующим образом: удельный вес населения, ежегодно обследованного на ВИЧ-инфекции, превысил плановый показатель на 3% и составил 13%; охват ВИЧ-инфицированных диспансерным наблюдением превысил плановый показатель на 8,9% и составил 93,9%; охват медикаментозной профилактикой передачи ВИЧ от матери к ребенку в ходе беременности и родов превысил плановый показатель на 2% и составил 99 процентов.

Своевременное диспансерное наблюдение позволяет снизить смертность и инвалидизацию среди ВИЧ-инфицированных лиц, повысить качество и продолжительность их жизни. В 2012 году 1126 человек, больных ВИЧ-инфекцией, прошли специфическую антивирусную терапию. В результате принятых мер увеличилось количество лиц, получающих антиретровирусную терапию с 85 человек в 2006 году до 1126 человек в 2012 году.

Своевременное проведение химиопрофилактики позволило снизить риск инфицирования ВИЧ от матери к ребенку во время беременности и родов. В 2012 г. в целях профилактики инфицирования новорожденных в 100% случаях проведена химиопрофилактика ВИЧ-инфекции.

Показатели, характеризующие эффективность реализации мероприятий по проведению вакцинопрофилактики, за 2012 год фактически сложились следующим образом: заболеваемость природно-очаговыми инфекциями, управляемыми средствами специфической иммунопрофилактики туляремией, сибирской язвой, бешенством, – равен 0-0,02 случая на 100 тысяч населения.

По предоставленной информации минздрава области, в связи с тем что, возбудитель лептоспироза широко циркулирует в окружающей среде, а вакцинация проводится декретированным контингентам в соответствии с требованиями календаря прививок по эпидпоказаниям, регламентированный приказом Минздравсоцразвития России от 31 января 2011 года № 51н, в области ежегодно регистрируются единичные случаи (от 1 до 3) заболеваний лептоспирозом среди непривитого населения. В 2012 году зарегистрировано 3 случая заболевания лептоспирозом, что составило 0,07 на 100 тысяч населения.

Целевые показатели реализации направления «Мероприятия по борьбе с сахарным диабетом» сложились следующим образом: увеличение охвата диспансерным наблюдением пациентов с сахарным диабетом – 93,7% (или 100% ожидаемого значения показателя), снижение уровня инвалидизации пациентов, страдающих сахарным диабетом, до 3,4 процента (или 100% ожидаемого значения показателя).

По итогам оценки эффективности реализации мероприятий по борьбе с

онкологическими заболеваниями, согласно данным отчетов о ходе реализации Программы за 2010–2012 годы, были достигнуты следующие значения показателей результативности, предусмотренных Программой.

Фактические значения показателя смертности населения от онкологических заболеваний за последние три года не превышали плановых значений. В то же время, несмотря на это, по итогам 2012 года значение достигнутого показателя выше в сравнении с данными за 2010 год – на 1,5%, а за 2011 год – уже более чем на 14 процентов. По итогам 2012 года удалось достичь снижения смертности на первом году с момента установления диагноза до 5,2% от уровня 2007 года, что превышает установленный уровень (до 4,4%) на 0,8 процентных пункта. Также удалось снизить удельный вес детей с безрецидивной 5-летней выживаемостью до 78%, что превышает установленный плановый уровень на 7,8 процентных пункта.

Как показал анализ, на протяжении последних трех лет растет численность взятых на учет больных с впервые установленным диагнозом злокачественных новообразований, одновременно наблюдается устойчивая тенденция снижения числа умерших от злокачественных новообразований: в 2011 году на 4,8% к уровню 2010 года, в 2012 году – уже на 8,1% к уровню 2010 года. Также имеется положительная динамика снижения числа умерших в течение 1 года с момента установления диагноза ЗНО (из числа больных, впервые взятых на учет в предыдущем году), так, в 2011 году снижение к уровню 2010 года составило 9,8%, в 2012 году – уже 12,8% к уровню 2010 года.

В 2012 году за получением лекарственных препаратов обратились 59415 федеральных льготников, что на 9% меньше количества обратившихся за получением лекарственных препаратов в 2011 году (64798 человек). За 10 месяцев 2013 года за лекарственными препаратами обратились 54 590 человек. Врачами медицинских организаций области федеральным льготникам выписано 1 270 230 рецептов на лекарственные препараты. Пунктами отпуска обслужено 1 270 056 льготных рецептов, что составило 99,98% от всех выписанных рецептов.

Федеральным льготникам выданы лекарственные препараты на общую сумму 850 879,6 тыс. рублей (в том числе наркотические лекарственные препараты на общую сумму 1 858,9 тыс. рублей). На отсроченном обслуживании в пунктах отпуска по состоянию на 1 января 2013 года находилось 17 рецептов, что составило 0,001% от общего количества рецептов, выписанных федеральным льготникам.

Средняя стоимость лекарственного обеспечения одного федерального льготника в 2012 году составила 14 320,96 руб.; средняя цена одного рецепта составила – 669,95 руб.

За 10 месяцев 2013 года врачами медицинских организаций области федеральным льготникам на лекарственные препараты выписано 1 014 676 рецептов. Пунктами отпуска обслужен 1 014 461 льготный рецепт, что составило 99,97% от общего количества всех выписанных рецептов.

По состоянию на 1 ноября 2013 года федеральным льготникам были выданы лекарственные препараты на общую сумму 739 303,5 тыс. рублей (в том числе

наркотические лекарственные препараты на общую сумму 1 503,0 тыс. рублей); на отсроченном обслуживании в пунктах отпуска находилось 19 рецептов, что составило 0,002% от общего количества рецептов, выписанных федеральным льготникам. Средняя стоимость лекарственного обеспечения одного федерального льготника за истекший период 2013 года составила 13 542,84 руб. Средняя цена одного рецепта – 728,76 рубля.

Следует отметить, что средняя стоимость одного рецепта в 2011 году составила 674,82 руб., а средняя стоимость лекарственного обеспечения одного федерального льготника – 13601,03 рубля.

В результате проведенного анализа установлено, что стоимость одного рецепта в 2013 году по сравнению с аналогичным показателем 2012 года увеличилась на 8,7 процента. Средняя стоимость лекарственного обеспечения в 2013 году (за 9 месяцев т.г.) по сравнению с 2012 годом характеризуется незначительным уменьшением на уровне 5,7 процента.

Вместе с тем стоимость одного рецепта в 2012 году по сравнению с аналогичным показателем 2011 года характеризуется незначительным уменьшением – на уровне 0,7 процента. Средняя стоимость лекарственного обеспечения в 2012 году по сравнению с аналогичным показателем 2011 года характеризуется незначительным ростом – на уровне 5,2 процента.

Согласно информации фармацевтического управления в 2012 году за получением лекарственных препаратов обратились 76 369 региональных льготников, что на 28,9% больше количества обратившихся за получением лекарственных препаратов в 2011 году (59 236 человек). За 10 месяцев 2013 года за лекарственными препаратами обратились 63 554 человека.

В 2012 году региональным льготникам выписано 420 638 рецептов, обслужено 420 536 рецептов (99,9%) на общую сумму 247 631,2 тыс. рублей. Средняя стоимость одного рецепта составила 588,85 рубля. Средняя стоимость лекарственного обеспечения одного регионального льготника составила – 3 242,56 рубля.

За 9 месяцев 2013 года выписано 328 106 тыс. рецептов, обслужено 328 022 тыс. рецептов на общую сумму 221 085,0 тыс. рублей. Средняя стоимость одного рецепта на 1 ноября 2013 года составила 673,99 рубля. Средняя стоимость лекарственного обеспечения одного регионального льготника в 2013 году составила – 3 478,7 рубля.

Стоимость одного рецепта в 2013 году по сравнению с аналогичным показателем 2012 года возросла на 14,5 процента. Средняя стоимость лекарственного обеспечения в 2013 году по сравнению с 2012 годом характеризуется незначительным ростом на уровне 7,2 процента.

Вместе с тем стоимость одного рецепта в 2012 году по сравнению с аналогичным показателем 2011 года возросла на 25,6 процента. Средняя стоимость лекарственного обеспечения в 2012 году по сравнению с аналогичным показателем 2011 года, также характеризуется значительным ростом на уровне 27,6 процента.

Показатели, характеризующие эффективность реализации мероприятий по подпрограмме «Развитие детства и родовспоможения» сложились следующим

образом:

– материнская смертность превысила плановый показатель на 0,3% и составила 16,1 случая на 100 тыс. родившихся живыми. Для сравнения – в 2011 году показатель материнской смертности составил 15,1 случая на 100 тыс. родившихся живыми (умерло 7 женщин, родилось 46 485 детей).

– младенческая смертность (прогнозные значения показателя на 2012–2014 годы рассчитаны с учетом перехода на международные критерии живорождения с 2012 года) превысила плановый показатель на 0,6% и составила 8,9 промилле.

Рост показателя произошел в связи с переходом на новые критерии живорождения (рождение ребенка с 22 недель беременности, массой более 500 граммов). Для сравнения – в 2011 году показатель младенческой смертности составил 7,6 случая на 100 тыс. новорожденных (умерло 352 ребенка, родилось 46 485 детей).

– удельный вес репродуктивных потерь от врожденных пороков развития (в структуре младенческой смертности) снизился на 32% от уровня 2008 года при плановом снижении показателя на 10% от уровня 2008 года.

В структуре младенческих потерь (детей, умерших на первом году жизни) в 2008 году от врожденных пороков развития зарегистрирована смерть 138 детей, в 2012 году – 90 детей. Снижение младенческих потерь от врожденных пороков развития у детей в 2012 году составило 34,8% от уровня 2008 года. В 2011 году снижение младенческих потерь от врожденных пороков развития у детей составило 23,9% (умерло 105 детей от врожденных пороков развития).

В результате сравнительного анализа количества обучающихся специалистов в интернатуре и ординатуре за период с 2010 по 2013 год установлено, что наибольшее количество обучающихся специалистов зафиксировано в 2011 году – 67 человек, из них 28 интернов, 34 ординатора, наименьшее количество обучающихся специалистов в 2012 году – 58 человек, из них 21 интерн, 37 ординаторов.

В соответствии с отчетом о реализации Программы за 2012 год все целевые показатели Программы для реализации подпрограммы «Совершенствование подготовки медицинских кадров» в проверяемом периоде были достигнуты и перевыполнены.

Согласно информации минздрава области процент укомплектованности штатных должностей врачей физическими лицами ежегодно увеличивается.

В результате сравнительного анализа, показателей укомплектованности штатных должностей врачей физическими лицами за период с 2005–2012 годы установлено, что средний показатель по области составил 71,5%, или на 9,1% больше чем показатель по области, установленный в 2005 году (62,4%).

Показатель укомплектованности штатных должностей врачей физическими лицами имеет устойчивую тенденцию роста, в среднем данный показатель увеличивается на 1,1% в год.

Проверка эффективности и целевого использования средств областного бюджета, направленных на приобретение и использование модульных фельдшерских акушерских пунктов (ФАП), врачебных амбулаторий, оснащение

медицинским оборудованием ФАПов и врачебных амбулаторий.

В структуре Программы по подпрограмме «Софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения» по направлению «Софинансирование приобретения модульных фельдшерско-акушерских пунктов, врачебных амбулаторий и приобретения и оснащения модулей для врачебной амбулатории» предусмотрены мероприятия для его реализации по приобретению модульных фельдшерско-акушерских пунктов, врачебных амбулаторий и приобретению и оснащению модулей для врачебной амбулатории: софинансирование (с органами местного самоуправления) приобретения модульных фельдшерско-акушерских пунктов и приобретения и оснащения модулей для врачебной амбулатории с целью исполнения заключений соответствующих организаций в соответствии с представленными документами в установленном законодательством порядке.

Финансирование мероприятий, согласно Программе (в ред. от 16.09.2013), планируется осуществить за счет средств областного бюджета в размере 268 606,9 тыс. рублей, из них в 2012 году – в сумме 60 000,0 тыс. рублей; в 2013 году – в сумме 81 820,1 тыс. рублей.

На реализацию указанных мероприятий минздраву области были утверждены бюджетные ассигнования на 2012 год в сумме 57 190,8 тыс. рублей, на 2013 год – в сумме 81 820,1 тыс. рублей.

В течение 2012–2013 годов в рамках проверок законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, Контрольно-счетной палатой области были проведены проверки целевого и результативного использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований «Белокалитвинский район», «Миллеровский район», «Семикаракорский район», «Тарасовский район» и «Шолоховский район» на софинансирование приобретения модульных фельдшерско-акушерских пунктов в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010–2014 годы».

В целом на приобретение модульных фельдшерско-акушерских пунктов с учетом периода проведения проверок в названных муниципальных образованиях было использовано в 2012 году – 6 799,4 тыс. рублей, в 2013 году – 3 625,4 тыс. рублей.

В ходе проверки в МБУЗ ЦРБ Миллеровского района установлено несоответствие фактически полученного оборудования спецификации и техническому заданию к муниципальному контракту на приобретение модульных фельдшерско-акушерских пунктов на сумму 1 356,4 тыс. рублей (1 176,0 тыс. рублей – средства областного бюджета, 180,4 тыс. рублей – средства местного бюджета).

В ходе выборочной инвентаризации товарно-материальных ценностей, проведенной в ходе проверки, было установлено, что вместо предусмотренных спецификацией и техническим заданием к муниципальному контракту 5 водонагревателей

SQ 30 «Ariston» (2 шт.) и сплит-системы MSC-GA25VB/VUH-GA25VB (2 шт.) в нарушение пункта 1.2 данного контракта фактически были поставлены: водонагреватели «OASIS»30 PV 6450 (2 шт.) и сплит-системы LGENCSH-09AW(2 шт.). Согласно представленным документам (техническому заданию и спецификации контракта) определить стоимость конкретного наименования товарно-материальной ценности, поставляемой в составе модуля фельдшерско-акушерского пункта, не представляется возможным.

В результате поставщиком фактически осуществлена поставка оборудования, не соответствующего техническому заданию и спецификации к муниципальному контракту, на сумму 1 356,4 тыс. рублей.

Аналогично в ходе выборочной инвентаризации товарно-материальных ценностей было установлено несоответствие фактически полученного оборудования спецификации и техническому заданию к муниципальному контракту от 25 июня 2012 года № 052, заключенному МБУЗ ЦРБ Миллеровского района с ООО «Стэм» на поставку 3 модулей фельдшерско-акушерских пунктов. В каждом поставленном модуле фельдшерско-акушерского пункта вместо предусмотренных спецификацией и техническим заданием к контракту окон металлопластиковых (двухстворчатых с москитными сетками) в количестве 3 шт. в нарушение условий пункта 1.2 вышеназванного контракта фактически были установлены окна металлопластиковые (двухстворчатые с москитными сетками) в количестве 2 шт.

В результате фактически осуществлена поставка оборудования, не соответствующая техническому заданию и спецификации контракта стоимостью 1 707,8 тыс. рублей.

В рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений в 3 (три) модуля фельдшерско-акушерских пунктов была осуществлена поставка, установка и монтаж окон металлопластиковых (двухстворчатых с москитными сетками) по 1 шт. в каждом модуле (на основании акта установки оборудования от 27.11.2012).

При этом МБУЗ ЦРБ Миллеровского района претензионная работа по ненадлежащему исполнению своих обязательств в отношении вышеназванного поставщика до начала проверки не велась, несмотря на предусмотренную муниципальным контрактом ответственность в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения сторонами своих обязательств по заключенному контракту.

В ходе проверок в Миллеровском, Белокалитвинском и Шолоховском районах установлены факты, когда мобильные здания фельдшерско-акушерских пунктов, которые были поставлены, установлены и смонтированы, не использовались.

Так, в Миллеровском районе мобильные здания фельдшерско-акушерских пунктов в количестве 5 шт. стоимостью 3 064,2 тыс. рублей на момент проведения проверки (ноябрь 2012 года) не использовались с момента их поставки, установки и монтажа в течение 4-5 месяцев.

Аналогично в Белокалитвинском районе с момента ввода в эксплуатацию здания модульного фельдшерско-акушерского пункта п. Русичи по адресу Белокалитвинский район, п. Русичи, ул. М. Горького, 2а, в течение 3 месяцев (с 9 июля

2012 года) предоставление медицинской помощи не осуществлялось. Лицензия на осуществление медицинской деятельности по указанному адресу МБУЗ ЦРБ Белокалитвинского района не выдавалась. Медицинская помощь предоставлялась заведующим фельдшерско-акушерским пунктом в здании, расположенном по адресу: Белокалитвинский район, п. Русичи, ул. М. Горького, 1, пом. 2, которое согласно акту обследования технического состояния здания фельдшерско-акушерского пункта п. Русичи от 28 ноября 2011 года было признано аварийным и не пригодным для эксплуатации.

Таким образом, МБУЗ ЦРБ Белокалитвинского района произведено расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата в сумме 846,2 тыс. рублей (в том числе 600,0 тыс. рублей средства областного бюджета, 246,2 тыс. рублей средства местного бюджета).

В Шолоховском районе 2 модульных фельдшерско-акушерских пункта в х. Антиповский и х. Громковский стоимостью 1 155,0 тыс. рублей не использовались в течение 3 месяцев (с 9 июня по 2 сентября 2012 года), 3 модульных фельдшерско-акушерских пункта стоимостью 2 232,4 тыс. рублей в х. Лебяженский, х. Альшанский и х. Чукаринский не использовались в течение 2 месяцев (с 30 мая по 31 июля 2013 года).

Имели место факты несвоевременной передачи модульных фельдшерско-акушерских пунктов в муниципальную собственность и в оперативное управление муниципальным учреждениям здравоохранения в Белокалитвинском, Семикаракорском и Шолоховском районах.

Областная долгосрочная целевая программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2010–2014 годы»

Постановлением Администрации Ростовской области от 11 сентября 2009 года № 448 утверждена Областная долгосрочная целевая программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2010–2014 годы» (далее – ОДЦП).

Согласно перечню мероприятий по реализации ОДЦП по подразделу «Медико-социальная реабилитация и лечение наркозависимых» минздрав области в проверяемом периоде являлся исполнителем следующих мероприятий:

– приобретение расходных материалов для химико-токсикологических лабораторий ГБУ РО «Наркологический диспансер» – 1 200,0 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 600,0 тыс. рублей, в 2013 году – 600,0 тыс. рублей;

– приобретение медицинского оборудования для ГБУ РО «Наркологический диспансер» – 850,0 тыс. рублей в 2013 году.

На реализацию указанных мероприятий минздраву области были утверждены бюджетные ассигнования на 2012 год в сумме 600,0 тыс. рублей, на 2013 год – в сумме 1 450,0 тыс. рублей.

В 2012 году по результатам проведенных конкурсных процедур минздравом

области был заключен 1 госконтракт на приобретение тест-полосок для химико-токсикологических лабораторий ГБУ РО «Наркологический диспансер» и его 6 филиалов на общую сумму 600,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2013 года – 5 госконтрактов на общую сумму 1 452,3 тыс. рублей (средства минздрава области – 1 450,0 тыс. рублей, средства ГБУ РО «Наркологический диспансер» – 2,3 тыс. рублей), в том числе на приобретение медицинского оборудования – 852,3 тыс. рублей (средства минздрава области – 850,0 тыс. рублей, средства ГБУ РО «Наркологический диспансер» – 2,3 тыс. рублей) и расходных материалов – 600,0 тыс. рублей.

Как показала проверка, поставка товаров по заключенным контрактам произведена на основании товарных накладных в сроки, предусмотренные контрактами, и в соответствии со спецификациями, являющимися их неотъемлемой частью.

Кассовое исполнение по итогам 2012 года составило 600,0 тыс. рублей, или 100% к плану, по состоянию на 1 октября 2013 года – 1 158,8 тыс. рублей, или 79,9% от плановых ассигнований (1 450,0 тыс. рублей).

Согласно отчету о реализации ОДЦП, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 20 мая 2013 года № 308, фактически показатели реализации мероприятий ОДЦП за 2012 год сложились следующим образом:

– число лиц, больных наркоманией, составило в отчетный период 229,3 человека на 100 тыс. населения (план – 248,0 человека на 100 тыс. населения);

– доля больных наркоманией, прошедших лечение и реабилитацию, у которых длительность ремиссии составляет не менее 3 лет, по отношению к общему числу больных наркоманией, прошедших лечение и реабилитацию, возросла до 6,5 процента (план – 6,3 процента);

По данным ГБУ РО «Наркологический диспансер» отмечено позитивное изменение ситуации, связанной с распространением незаконного потребления наркотиков в Ростовской области. По состоянию на 1 января 2013 года в Ростовской области на диспансерном учете состоит 9 771 человек с диагнозом «синдром зависимости от наркотических средств» (наркомании), что на 284 человека меньше показателей аналогичного периода прошлого года (2011 год – 10 055 человек). Количество состоящих на учете наркозависимых лиц в пересчете на 100 тыс. населения сократилось за 2012 год с 234,7 человека (на 1 января 2012 года) до 229,3 человека (на 1 января 2013 года).

Доля больных наркоманией, прошедших лечение и реабилитацию, длительность ремиссии у которых составляет не менее 3 лет, по отношению к общему числу больных наркоманией, прошедших лечение и реабилитацию, за период 2010–2012 годов имела следующие тенденции: за 2010 год фактический показатель был ниже базового на 0,4% (6,3%), за 2011 год указанный показатель превысил базовый на 1,8%, и составил 8,1%, за 2012 год фактический показатель ремиссии у наркозависимых по сравнению с предыдущим периодом снизился на 1,6% и составил 6,5%, что на 0,2% превысило базовый показатель.

Областная долгосрочная целевая программа «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы»

Областная долгосрочная целевая программа «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы» (с изм. и доп.) (далее – Программа информационных технологий) утверждена постановлением Администрации Ростовской области от 2 декабря 2009 года № 640.

На реализацию мероприятий Программы информационных технологий минздраву области были утверждены бюджетные ассигнования на 2012 год в сумме 4 431,8 тыс. рублей, на 2013 год – 9 303,7 тыс. рублей.

В 2012 году минздрав области являлся исполнителем мероприятия «Обновление и содержание информационной и телекоммуникационной инфраструктуры органов государственной власти области» и «Мероприятия по защите информации в органах исполнительной власти Ростовской области», для реализации которых министерством по результатам проведенных конкурсных процедур был заключен 21 госконтракт на общую сумму 4 405,2 тыс. рублей.

В текущем периоде 2013 года минздрав области являлся исполнителем мероприятий «Поддержка и сопровождение программно-технических средств регионального уровня единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения», «Обновление и содержание информационной и телекоммуникационной инфраструктуры органов государственной власти области» и «Мероприятия по защите информации в органах исполнительной власти Ростовской области», для реализации которых министерством были заключены 16 госконтрактов на общую сумму 8 832,5 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом ф. 0503127 по состоянию на 1 января 2013 года минздравом области на реализацию программных мероприятий исполнено 4 369,3 тыс. рублей, или 98,6% от плановых назначений (4 431,8 тыс. рублей), по состоянию на 1 октября 2013 года – 6 654,7 тыс. рублей, или 71,5% к плану.

Выборочной проверкой исполнения обязательств, предусмотренных заключенными минздравом области государственными контрактами, а также выполнения условий поставки товаров, работ, услуг по объемам, стоимости и ассортименту, срокам поставки нарушений не установлено.

Анализ использования средств областного бюджета на обеспечение функционирования минздрава области.

Исполнение по расходам на содержание аппарата минздрава области за 2012 год согласно отчету ф. 0503127 составило 105 598,9 тыс. рублей, или 93,6% к утвержденным бюджетным назначениям (112 818,0 тыс. рублей). Удельный вес расходов на оплату труда с начислениями в общей сумме расходов минздрава области на содержание аппарата за 2012 год составил 85,5 процента.

Исполнение по расходам на содержание аппарата минздрава области по состоянию на 1 октября 2013 года согласно отчету ф. 0503127 составило 80 586,1

тыс. рублей, или 66,1% к утвержденным бюджетным назначениям (121 977,2 тыс. рублей).

В соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 21 июля 2011 года № 469 «О внесении изменений в структуры и штатные расписания областных органов исполнительной власти» (с учетом изм. по состоянию на 1 января 2012 года) структура минздрава области согласована Главой Администрации (Губернатором) Ростовской области и утверждена приказом министерства от 23 августа 2011 года № 435-л. По состоянию на 1 января 2012 года штатная численность минздрава области согласно приказу министерства от 23 августа 2011 года № 435-л «Об утверждении штатного расписания министерства здравоохранения Ростовской области» составила 153 единицы, в том числе: государственная должность – 1 единица, должностей государственной гражданской службы – 134 единицы, служащие, осуществляющие техническое обеспечение деятельности минздрава области – 2 единицы, обслуживающий персонал – 16 единиц.

В целях реализации органами государственной власти субъектов Российской Федерации переданных полномочий в области охраны здоровья граждан в структуре и штатном расписании минздрава области предусмотрен отдел лицензирования численностью 5 единиц.

В целях реализации распоряжения Губернатора Ростовской области от 30 сентября 2011 года № 9 «Об утверждении структуры министерства здравоохранения Ростовской области» и согласно приказу минздрава области от 3 апреля 2012 года № 164-л «Об утверждении структуры и штатного расписания» в структуру и штатное расписание министерства внесено изменение, согласно которому сокращена численность отдела материально-технического обеспечения на 1 единицу, и штатная численность по состоянию на 1 апреля 2012 года составила 152 единицы, в том числе: государственная должность – 1 единица, должностей государственной гражданской службы – 133 единицы, служащие, осуществляющие техническое обеспечение деятельности министерства – 2 единицы, обслуживающий персонал – 16 единиц.

Планирование расходов на оплату труда работников минздрава области на 2012 год осуществлялось исходя из численности министерства согласно штатному расписанию, а также с учетом повышения размеров окладов по должностям государственной гражданской службы Ростовской области с 1 октября 2012 года на 12,0% и увеличения должностных окладов технического и обслуживающего персонала с 1 октября 2012 года в 1,06 раза.

По состоянию на 1 января 2013 года, согласно отчету ф. 0503127, исполнение по подстатьям КОСГУ 211 «Заработная плата» составило – 70 502,4 тыс. рублей КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 19 022,5 тыс. рублей.

Согласно данным бухгалтерского учета министерства по состоянию на 1 октября 2013 года исполнение по подстатьям КОСГУ 211 «Заработная плата» составило – 53 952,0 тыс. рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 15 719,6 тыс. рублей.

В проверяемом периоде прием на государственную гражданскую службу

служащих в минздрав области осуществлялся на основании проведенных конкурсов в соответствии с Областным законом от 26 июля 2005 года № 344 – ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области». Заключение служебных контрактов производилось на основании решений конкурсной комиссии министерства.

Как показала проверка, в соответствии со статьей 22 Областного закона Ростовской области от 26 июля 2005 года № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области» работники министерства из числа государственных гражданских служащих прошли повышение квалификации (в 2012 году – 46 чел., в текущем периоде 2013 года – 34 чел.).

Выборочной проверкой соответствия установленных работникам минздрава области должностных окладов размеру, утвержденному областным законодательством, а также обоснованности установления и выплаты надбавки к должностному окладу за классный чин нарушений не установлено.

Ежемесячная надбавка за выслугу лет в проверяемом периоде устанавливалась работникам министерства в соответствии с их стажем на основании приказов минздрава области. Выборочной проверкой обоснованности установления и выплаты ежемесячной надбавки за особые условия государственной службы нарушений не установлено.

Выборочной проверкой начисления и выплаты ежемесячной процентной надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, нарушений не установлено.

Как показала проверка, в проверяемом периоде исчисление и выплата ежемесячного денежного поощрения государственным гражданским служащим в соответствии с замещаемыми ими должностями государственной службы осуществлялись в минздраве области в соответствии с размерами указанной выплаты, установленными приложением 2 к Областному закону от 10 декабря 2010 года № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области».

Начисление и выплата премий в проверяемом периоде сотрудникам минздрава области осуществлялась в пределах установленного фонда оплаты труда в соответствии с Порядками выплаты государственным гражданским служащим министерства здравоохранения премий за выполнение особо важных и сложных заданий, ежеквартальных премий, единовременных премий, утвержденным приказом министерства от 25 января 2011 года № 20-л.

В соответствии со статьей 9 Областного закона от 10 декабря 2010 года № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области» лицам, замещающим должности государственной гражданской службы Ростовской области при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе части ежегодного оплачиваемого отпуска, один раз в календарном году на основании их письменных заявлений производилась единовременная выплата в размере двух окладов денежного содержания.

Оплата труда обслуживающего персонала и работников, осуществляющих

техническое обеспечение деятельности минздрава области производилась в соответствии с Областным законом от 3 октября 2008 года № 92-ЗС«Об оплате труда работников, государственных органов Ростовской области и обслуживающего персонала государственных органов Ростовской области», а также Положением об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности министерства, и обслуживающего персонала минздрава области, утвержденным приказом министерства от 31 декабря 2008 года № 607-л.

Порядок и условия выплаты доплат и надбавок к должностному окладу, ставке заработной платы, а также порядок установления и выплаты премий, надбавок за выслугу лет, за интенсивность и высокие результаты работы, компенсационных выплат и материальной помощи обслуживающему персоналу минздрава области в проверяемом периоде регламентированы вышеуказанным Положением.

В соответствии с постановлениями Правительства Ростовской области от 3 октября 2012 года № 94 и от 11 ноября 2013 года № 441 «Об увеличении должностных окладов, ставок заработной платы работников областных государственных учреждений, технического и обслуживающего персонала государственных органов Ростовской области» размеры должностных окладов технического персонала и ставки заработной платы работников из числа обслуживающего персонала с 1 сентября 2012 года были увеличены в 1,061 раза и с 1 октября 2013 года в 1,055 раза, соответственно.

Выборочной проверкой соответствия установленных техническому и обслуживающему персоналу министерства здравоохранения должностных окладов и ставок заработной платы размеру, установленному действующим законодательством, а также обоснованности начисления и выплаты премий и материальной помощи работникам нарушений не установлено.

Выборочной проверкой обоснованности выплаты ежегодной компенсации на лечение сотрудникам министерства нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления отпускных, а также исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соответствия сумм, причитающихся к выплате, суммам, фактически выплаченным работникам министерства, расхождений не установлено. Фактов нецелевого использования средств областного бюджета, выделенных на оплату труда, начисления на выплаты по оплате труда, не установлено.

Выборочной проверкой исполнения обязательств поставщиками, предусмотренных заключенными контрактами для обеспечения функционирования аппарата министерства, а также выполнения условий поставки товаров, работ, услуг по объемам, стоимости и ассортименту, срокам поставки, нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки целевого, эффективного и рационального использования бюджетных средств на закупку товаров, работ и услуг в соответствии с действующим законодательством нарушений не установлено.

В результате выборочной проверки расчетов министерства с поставщиками топливно-энергетических и водных ресурсов, нарушений не установлено.

Фактов нецелевого использования средств областного бюджета, выделенных минздраву области на оплату услуг связи, не установлено. Оплата за указанные услуги связи осуществлялась в проверяемом периоде согласно тарифам на данные услуги на основании выставленных счетов, в сроки, определенные контрактами.

В целях рационального и экономного использования средств областного бюджета приказом от 8 июня 2006 года № 312 «О контроле за междугородными телефонными разговорами» установлен лимит времени на продолжительность междугородных телефонных разговоров.

В соответствии с приказом минздрава области от 30 декабря 2011 года № 2772 в проверяемом периоде было предоставлено право пользования служебными сотовыми телефонами министру здравоохранения и его 3 заместителям (по общим вопросам, по лечебной работе, по экономике и финансам).

В проверяемом периоде расчеты с поставщиками производились на основании заключенных договоров, актов выполненных работ, накладных, выставленных счетов-фактур за оказанные услуги.

Выборочной проверкой соответствия первичных бухгалтерских документов данным Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками в проверяемом периоде расхождений не выявлено.

Проверкой целевого использования денежных средств по кассовым операциям в проверяемом периоде, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности возмещения командировочных расходов работникам минздрава области в части соблюдения норм расходов: на выплату суточных, по проезду, найму жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) нарушений не установлено.

Выборочной проверкой полноты и правильности оприходования в 2012 году и текущем периоде 2013 года основных средств и материальных запасов нарушений не установлено.

Проверкой движения денежных средств на лицевом счете минздрава области установлено, что учет банковских операций в проверяемом периоде осуществлялся на основании выписок из лицевого счета получателя средств областного бюджета в журнале операций с безналичными денежными средствами. Достоверность произведенных операций подтверждена наличием первичных документов, оформленных и подписанных в установленном порядке. Остатки денежных средств на начало и конец месяца, значащиеся в лицевом счете получателя средств, соответствуют записям в журнале операций с безналичными денежными средствами и Главной книге.

В проверяемом периоде расчеты с поставщиками и подрядчиками производились на основании заключенных договоров, актов выполненных работ, накладных, выставленных счетов-фактур за оказанные услуги.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные товары и с подрядчиками за оказанные услуги и выполненные работы в министерстве здравоохранения ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (журнал операций № 4). Выборочной проверкой соответствия первичных бухгалтерских документов данным Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками расхождений не выявлено.

Выборочной проверкой соответствия данных синтетического и аналитического учета расхождений не установлено.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности списания основных средств и материальных запасов в проверяемом периоде нарушений не установлено.

В ходе проверки законности, эффективности и рациональности использования государственного имущества нарушений не установлено.

В использовании средств резервного фонда Правительства Ростовской области на оснащение оборудованием отделений ГБУ РО «Бюро судебно-медицинской экспертизы» и на приобретение дополнительных нежилых помещений общей площадью 688 кв. метров для ГБУ РО «Областной консультативно-диагностический центр» нарушений не установлено.

Как показала проверка, финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг физическим и юридическим лицам осуществляется областным органом исполнительной власти с учетом расчетно-нормативных затрат на их оказание в соответствии с Методикой расчета стоимости государственных услуг в Ростовской области в целях формирования государственного задания Ростовской области (далее – Методика), утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 23 декабря 2011 года № 291.

В ходе проверки предоставлены государственные задания учреждений, находящихся в ведении минздрава области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, а также на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденные в установленном порядке 27 декабря 2011 года и 25 декабря 2012 года, соответственно.

Приказом минздрава области от 10 января 2012 года № 10 «Об утверждении финансового обеспечения государственного задания на 2012 год» и от 29 декабря 2012 года № 1936 «Об утверждении государственного задания на 2013 год» утверждено финансовое обеспечение государственного задания на 2012 год и на 2013 год учреждениям, подведомственным минздраву области, в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 23 декабря 2011 года № 291, в том числе нормативные расходы, хозяйственные расходы и прочие затраты целевого назначения.

Формирование государственного задания осуществлялось на основании: перечня комплексных (укрупненных) услуг, оказываемых учреждениями, подведомственными минздраву области, для формирования государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23 декабря

2011 года № 291 (таблица № 1), норм работы по государственным услугам, предоставляемым учреждениям, подведомственным минздраву области, утвержденных приказом минздрава области от 10 августа 2009 года, показателей качества, разработанных в соответствии с приказом минздрава области от 31 августа 2009 года № 1107 «Об утверждении показателей качества услуг».

При формировании государственных заданий на год учитывались нормы работы койки стационаров, санаториев, специализированных служб и домов ребенка, нормативная нагрузка на врачебную должность, утвержденные приказом минздрава области от 10 августа 2009 года № 1017 (с изм. и доп.).

В государственном задании сформированы требования к качеству выполнения услуги по следующим направлениям: требования к квалификации (опыту работы) специалиста, оказывающего услугу; требования к используемым в процессе оказания услуги материальным ресурсам соответствующей номенклатуры и объема; требования к порядку, процедурам (регламенту) оказания услуги; требования к оборудованию и инструментам, необходимым для оказания услуги; требования к зданиям и сооружениям, необходимым для оказания услуги, и их содержанию.

Следует отметить, что информация об исполнении данных требований к качеству предоставления государственных услуг отражена в годовых отчетах о выполнении государственного задания. В ходе выборочной проверки годовых отчетов о выполнении государственного задания областных учреждений здравоохранения, фактов несоблюдения вышеназванных требований к качеству выполнения услуги не установлено.

Выборочной проверкой соблюдения минздравом области установленного порядка по формированию и финансовому обеспечению государственного задания на предоставление государственных услуг учреждениям, подведомственным минздраву области, нарушений не установлено.

В проверяемом периоде в рамках реализации мероприятия Программы «Оснащение лечебно-профилактических учреждений области современным медицинским, технологическим и другим оборудованием, мебелью, инвентарем, сложнобытовой и оргтехникой» минздравом области была произведена закупка оборудования и других товарно-материальных ценностей для областных государственных учреждений здравоохранения в 2012 году на общую сумму 322 633,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2013 года – на общую сумму 227 835,7 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения требований Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» нарушений не установлено.

В ходе настоящей проверки были проведены встречные проверки обеспечения учета и эффективного использования государственным бюджетным учреждением Ростовской области «Патологоанатомическое бюро» (далее – ГБУ ПАБ) и государственным бюджетным учреждением Ростовской области «Станция

переливания крови» (далее – ГБУ СПК) нефинансовых активов, полученных в рамках централизованных закупок за счет средств областного бюджета.

В ходе проверок установлено, что ГБУ ПАБ в 2012 году была осуществлена поставка медицинского оборудования и транспортных средств в количестве 25 единиц общей стоимостью 14 718,5 тыс. рублей, в текущем году поставка не производилась; ГБУ СПК в 2012 году произведена поставка 25 единиц оборудования общей стоимостью 40 000,0 тыс. рублей, в текущем году – 28 единиц общей стоимостью 4 240,3 тыс. рублей.

Как показали встречные проверки, медицинское оборудование и транспорт приняты к учету, введены в эксплуатацию и числятся на балансовых счетах проверенных учреждений 4.10124000 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» и 4.10125000 «Транспортные средства», заведены инвентарные карточки учета основных средств.

Оборудование закреплено за материально-ответственными лицами, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности. На оборудование представлены сертификаты соответствия.

В ходе проверок на основании приказов главных врачей ГБУ ПАБ и ГБУ СПК инвентаризационными комиссиями учреждений в присутствии инспекторов Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Н. Пащенко и А.Ю. Забудько были проведены выборочные инвентаризации полученного медицинского оборудования, а также транспортных средств, по результатам которых излишков и недостач не выявлено, медицинское оборудование, автомобильный транспорт предъявлены инвентаризационной комиссии, находятся в рабочем состоянии.

Выборочной проверкой фактов неиспользования оборудования не установлено.

Согласно информации минздрава области, в 2012 году контрольно-ревизионным отделом министерства было проведено 69 контрольных мероприятий, в том числе 16 ревизий финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных минздраву области, 46 тематических проверок и 7 проверок устранения нарушений. Объем проверенных средств составил 2 266 429,5 тыс. рублей. Выявлены нарушения на общую сумму 34 797,6 тыс. рублей. По результатам контрольных мероприятий было возмещено и устранено нарушений на общую сумму 13 977,0 тыс. рублей, из них восстановлены в доход бюджета средства, использованные не по целевому назначению – 666,5 тыс. рублей, передано в эксплуатацию неиспользуемое оборудование стоимостью 11 484,6 тыс. рублей, оприходованы излишки товарно-материальных ценностей – 463,4 тыс. рублей, выполнены работы по капитальному и текущему ремонтам – 67,6 тыс. рублей и др.

По результатам контрольных мероприятий 9 руководителям областных учреждений вынесены дисциплинарные взыскания. В адрес глав муниципальных образований направлены 23 представления и 5 писем для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

По факту хищения главным бухгалтером государственного казенного уч-

реждения здравоохранения Ростовской области «Дом ребенка № 1 специализированный с органическим поражением центральной нервной системы, в том числе с детскими церебральными параличами, без нарушения психики» г. Ростов-на-Дону в 2011 году денежных средств в сумме 1,3 млн. рублей в сентябре 2012 года Кировским районным судом г. Ростова-на-Дону вынесен приговор, в соответствии с которым было назначено наказание в виде 3 лет лишения свободы с возмещением причиненного ущерба.

Материалы контрольного мероприятия, проведенного в государственном казенном учреждении здравоохранения «Психоневрологический диспансер» Ростовской области, переданы в УЭБ и ПК ГУ МВД России по РО.

За 9 месяцев 2013 года проведено 42 контрольных мероприятий, в том числе 10 ревизий финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных минздраву области, 26 тематических проверок и 6 проверок устранения нарушений. Объем проверенных средств составил 2 511 836,7 тыс. рублей. Выявлены нарушения на общую сумму 36 551,7 тыс. рублей. По результатам контрольных мероприятий было возмещено и устранено нарушений на общую сумму 13 879,0 тыс. рублей, из них восстановлены в доход бюджета – 1 108,5 тыс. рублей, передано в эксплуатацию неиспользуемое оборудование стоимостью 9 097,7 тыс. рублей, оприходованы излишки основных средств и материальных запасов – 1 365,9 тыс. рублей, списано неиспользуемое оборудование стоимостью 365,8 тыс. рублей и др.

По результатам контрольных мероприятий 4 руководителям областных учреждений вынесены дисциплинарные взыскания. В адрес глав муниципальных образований направлены 11 представлений и 7 писем для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Материалы комплексной ревизии, проведенной в Ростовском филиале государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Противотуберкулезный клинический диспансер», переданы в УЭБ и ПК ГУ МВД России по РО.

По итогам проведенных контрольных мероприятий минздравом области в подведомственные учреждения направлялись приказы и обзорные письма об итогах контрольно-ревизионной работы для проведения работы по устранению, выявлению и недопущению аналогичных выявленным нарушений.

Выводы по результатам проверки:

1. Минздрав области являлся главным распорядителем средств областного бюджета на 2012 год в сумме 24 724 774,5 тыс. рублей, на 2013 год – 22 497 357,9 тыс. рублей.

2. За 2012 год минздравом области исполнено по доходам – 6 328 426,1 тыс. рублей, или 101,5% от планового показателя (6 232 149,2 тыс. рублей), по расходам – в сумме 23 764 386,2 тыс. рублей, или на 96,1% к утвержденным бюджетным назначениям.

Общее неисполнение по расходам за 2012 год составило 972 166,3 тыс. рублей, или 3,9% от утвержденных бюджетных назначений.

На 1 декабря т. г. минздравом области исполнено расходов в сумме 20 282 521,4 тыс. рублей, или на 90,1% к утвержденным годовым бюджетным назначениям.

3. Как бюджетополучателем минздравом области было использовано в 2012 году – 2 495 680,4 тыс. рублей, в текущем периоде 2013 года – 2 237 182,8 тыс. рублей.

4. Проверка показала, что минздравом было обеспечено соблюдение бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству.

Анализ деятельности минздрава свидетельствует об усилении бюджетной дисциплины, повышении качества управления финансами, активизации ведомственного финансового контроля.

5. Расходование средств областного бюджета в проверяемом периоде осуществлялось минздравом на цели, соответствующие условиям их получения.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств, неподтвержденных, сверхнормативных расходов, переплат заработной платы и других нарушений в использовании минздравом средств областного бюджета не выявлено.

6. Проверкой выявлено несоответствие плановых показателей Областной долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010–2014 годы» показателям Областного закона от 20 декабря 2011 года № 775-ЗС «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (с изм. и доп.), лимитам бюджетных обязательств на 2012 год на общую сумму 34 186,4 тыс. рублей в связи с неотражением в Областной долгосрочной целевой программе «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010–2014 годы» поступлений в декабре 2012 года субвенции из федерального бюджета на финансовое обеспечение оказания отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению необходимыми лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов.

7. Имело место несоблюдение положения статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» вследствие заключения дополнительных соглашений об изменении условий заключенных государственных контрактов в части уменьшения количества закупаемых иммунобиологических препаратов, диагностических средств, специализированных продуктов питания и уменьшения их стоимости на общую сумму 3 741,3 тыс. рублей в связи с их отсутствием на фармацевтическом рынке.

8. Недостаточный контроль со стороны минздрава области, как главного распорядителя бюджетных средств, по повышению результативности бюджетных расходов, в результате чего в ходе проверок, проводимых Контрольно-счетной палатой области в сфере здравоохранения, в медицинских организациях неоднократно устанавливались нарушения, связанные с безрезультатным расходованием бюджетных средств, неэффективным использованием оборудования и других товарно-материальных ценностей, несоблюдением порядка передачи имущества

в муниципальную собственность, несоблюдением положений законодательства при осуществлении государственных и муниципальных закупок.

* * *

Информация о результатах проверки была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

В ходе проверки, а также после ее завершения, минздравом был принят комплекс мер по предотвращению выявленных в ходе проверки нарушений и реализации предложений палаты, изложенных в представлении Контрольно-счетной палаты области.

В целях бесперебойного обеспечения жителей Ростовской области медикаментами, а также оптимизации расходования бюджетных средств, выделенных на их закупку, приняты меры по совершенствованию лекарственного обеспечения льготников. Одновременно направлены предложения в Министерство здравоохранения Российской Федерации о необходимости внесения дополнений в законодательные акты, регламентирующие проведение торгов, в части возможности заключения дополнительных соглашений об изменении количества закупаемых медикаментов в случае прекращения (или временного прекращения) их обращения на фармацевтическом рынке во время исполнения контрактов.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2014 года Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» минздравом разработаны новые проекты государственных контрактов с учетом требований названного закона. В дальнейшем формирование проектов государственных контрактов будет осуществляться в соответствии с типовыми контрактами и условиями типовых контрактов, разработанными и утвержденными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими нормативно-правовое регулирование в соответствующей сфере деятельности, и размещенными в единой информационной системе.

Одновременно минздравом усилен контроль за процедурой передачи из областной в муниципальную собственность имущества, закупленного централизованно.

В настоящее время проверка с контроля Палаты снята.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **М.Ф. Костюченко**

3.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 24.12.2012 № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 15.10.2013 № 196, удостоверение на право проведения проверки от 15.10.2013 № 180.

Цель контрольного мероприятия: обеспечение соблюдения главным распорядителем средств областного бюджета законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств.

Проверяемый период: 2012 год и текущий период 2013 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.А. Шеховцов, инспекторы С.А. Вериго и Т.В. Углова.

Перечень проверенных объектов: департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области (далее – Департамент).

Всего в ходе проверки оформлен 1 акт, подписанный без разногласий и замечаний.

В ходе анализа соблюдения Департаментом как главным распорядителем средств областного бюджета регламентированных процедур бюджетного процесса, установленного порядка исполнения бюджета, анализа исполнения областного бюджета Департаментом, включая своевременность освоения бюджетных средств, участие в реализации областных долгосрочных целевых программ установлено следующее.

Областным законом от 20.12.2011 № 775-ЗС «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Департаменту были утверждены ассигнования по ведомству 824 «Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области» в объеме 315466,1 тыс. рублей.

В течение 2012 года в связи с перераспределением бюджетных ассигнований министерством финансов области Департаменту доводились расходные уведомления с уточненными лимитами бюджетных обязательств на 2012 год.

В результате внесенных изменений лимиты бюджетных обязательств на 2012 год Департаменту были увеличены на 27956,4 тыс. рублей и составили 343422,5 тыс. рублей.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03582005800 и отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы по ОКУД 0503127) на 01.01.2013 исполнение бюджетных назначений составило 338598,3 тыс. рублей, или 98,6%

уточненных бюджетных назначений на 2012 год, неисполненные назначения по ассигнованиям составили 4824,2 тыс. рублей.

Областным законом от 24.12.2012 № 1009-ЗС «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» Департаменту были утверждены ассигнования по ведомству 824 «Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области» в объеме 380973,9 тыс. рублей.

В проверяемом периоде 2013 года, в связи с перераспределением бюджетных ассигнований, министерством финансов области Департаменту доводились расходные уведомления с уточненными лимитами бюджетных обязательств на 2013 год.

В результате внесенных изменений лимиты бюджетных обязательств на 2013 год Департаменту были уменьшены на 682,1 тыс. рублей и составили 380291,8 тыс. рублей.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03582005800 и отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы по ОКУД 0503127) на 01.10.2013 исполнение бюджетных назначений составило 272563,3 тыс. рублей, или 71,7% уточненных бюджетных назначений на 2013 год, неисполненные назначения по ассигнованиям составили107728,5 тыс. рублей.

Проверкой обоснованности планирования расходов Департамента установлено следующее. В соответствии с функциями Департамент «изучает потребность в материально-технических средствах на основании норм обеспечения судов общей юрисдикции и осуществляет материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей». Фактически на уровне субъекта не разработаны нормативы обеспечения деятельности мировых судей. Планирование осуществляется по фактической потребности, заявленной аппаратами мировых судей.

В 2012 году и текущем периоде 2013 года Департамент являлся одним из государственных заказчиков и участником Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы» (далее – Программа), утвержденной Постановлением Администрации Ростовской области от 02.12.2009 № 640 (в редакции, действующей в проверяемом периоде).

Согласно отчету о реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы» за 2012 год уточненный план ассигнований на реализацию Программы на 2012 год составил 5284,6 тыс. рублей. Исполнение программных мероприятий составило 5270,1 тыс. рублей, или 99,7 процента.

Неосвоение бюджетных ассигнований обусловлено экономией, сложившейся по итогам проведенных торгов.

Согласно отчету о финансировании и освоении проводимых программных мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы» по состоянию на 01.10.2013 на реализацию Департаменту утвержден объем финансирования 12263,8 тыс. рублей. Исполнение (кассовый расход) программных мероприятий составило 10776,3 тыс. рублей, или 96,6%процента.

Неосвоение обусловлено тем, что оплата по заключенным государственным контрактам производится ежемесячно в соответствии с условиями государственных контрактов.

В 2012 году и проверяемом периоде 2013 года Департамент являлся участником подпрограммы «Энергосбережение в государственных автономных, бюджетных и казенных учреждениях области» (далее – Подпрограмма) Областной долгосрочной целевой программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года, утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 16.09.2010 № 186 (в редакции, действующей в проверяемом периоде).

Согласно отчету о финансировании и освоении проводимых программных мероприятий Областной долгосрочной целевой программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года за 2012 год на реализацию мероприятий Подпрограммы Департаменту утвержден объем ассигнований из областного бюджета – 525,0 тыс. рублей.

Исполнение программных мероприятий составило 516,3 тыс. рублей, или 98,3%процента. В целом лимиты бюджетных обязательств на реализацию программных мероприятий освоены на 98,3% процента.

Неосвоение лимитов бюджетных обязательств обусловлено экономией, сложившейся по результатам размещения заказа.

Согласно отчету о финансировании и освоении проводимых программных мероприятий Областной долгосрочной целевой программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года по состоянию на 01.10.2013 на реализацию мероприятий Подпрограммы Департаменту утвержден объем ассигнований из областного бюджета – 300,0 тыс. рублей.

Исполнение программных мероприятий составило 284,8 тыс. рублей, или 94,9% процента.

Неосвоение бюджетных ассигнований обусловлено экономией, сложившейся по результатам размещения заказа.

В ходе выборочной проверки обоснованности утвержденной структуры Департамента и аппарата мировых судей, утвержденных штатных расписаний, должностных окладов (ставок заработной платы), надбавок и иных доплат, их соответствия действующим нормативным актам, регламентирующим оплату труда гражданских служащих, работников, осуществляющих техническое обеспечение

деятельности Департамента и аппарата мировых судей, установлены следующие нарушения.

В нарушение пункта 1.4 Положения о Департаменте штатное расписание на период с 01.01.2013 не согласовано с Губернатором Ростовской области (штатное расписание на период с 01.01.2013 соответствует штатному расписанию с 01.01.2012, согласованному с Губернатором Ростовской области).

В нарушение ст. 11 закона от 26.04.1999 г. № 31-ЗС «О мировых судьях в Ростовской области» отсутствовала структура аппарата мировых судей (в ходе проверки представлена структура аппарата мировых судей, согласованная с Управлением Судебного департамента в Ростовской области).

Департаментом представлены к проверке штатные расписания, не соответствующие требованиям Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 (в ходе проверки штатные расписания приведены в соответствие).

В ходе проверки обоснованности планирования и расходования средств на оплату труда, начислений на выплаты по оплате труда, социальное обеспечение установлены следующие нарушения.

Представленные к проверке табеля учета использования рабочего времени за 2012 год и за первое полугодие 2013 года сформированы по форме, не соответствующей требованиям Приказа от 15.12.2010 № 173н.

В представленных табелях учета использования рабочего времени отсутствует дата утверждения директором Департамента, в большинстве предоставленных табелей учета использования рабочего времени отсутствует дата составления, что не позволяет определить своевременность предоставления его в бухгалтерию Департамента.

Также в бухгалтерию Департамента для расчета заработной платы предоставляются табеля учета использования рабочего времени, составленные за 2-10 дней до окончания расчетного периода, в которых фактически неотработанные дни отмечены как отработанные.

Составление и предоставление табеля учета рабочего времени за 2-10 дней до окончания расчетного периода свидетельствует о начислении заработной платы за фактически неотработанное время в 2012 году на сумму 8633,8 тыс. рублей, в проверяемом периоде 2013 года на сумму 6458,3 тыс. рублей, что противоречит требованиям статьи Трудового кодекса Российской Федерации и статей 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

С 01.07.2013 для учета использования рабочего времени Департаментом применяется табель учета рабочего времени (код формы по ОКУД 0301008), предусмотренный Приказом 15.12.2010 № 173н.

Согласно статье 136 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором.

Однако в ходе проверки установлено, что в 2012 году и проверяемом периоде

2013 года некоторым сотрудникам аппарата мировых судей заработная плата выплачивалась один раз в месяц – 14-го числа месяца, следующего за расчетным периодом.

В 2012 году не выплачено аванса в сумме 5845,1 тыс. рублей, в проверяемом периоде 2013 года в сумме 5113,4 тыс. рублей.

В ходе проверки нарушение прекращено, заработная плата за 1-ю половину октября 2013 года начислена и перечислена во вклады всем сотрудникам Департамента и аппарата мировых судей.

В ходе проверки соблюдения требований нормативно-правовых актов Российской Федерации и Ростовской области по осуществлению Департаментом расходов на закупку товаров, работ и услуг нарушений не установлено.

В ходе проверки исполнения заключенных Департаментом с поставщиками контрактов по объемам, стоимости, ассортименту товаров, работ и услуг, срокам поставки, выполнения работ и услуг, условиям оплаты, организации и результативности претензионной работы в случаях невыполнения договорных обязательств установлено следующее.

По всем установленным фактам неисполнения обязательства по государственным контрактам в связи с несоблюдением сроков поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг Департаментом проведена претензионная работа, в результате которой в 2012 году в доход областного бюджета взыскано 5,4 тыс. рублей, в 2013 году – 3,6 тыс. рублей. В реестр недобросовестных поставщиков по представлению Департамента включено ООО «Капитель».

В ходе проверки целевого, эффективного и рационального использования бюджетных средств на закупку товаров, работ и услуг в соответствии с действующим законодательством нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки состояния расчетов и аналитического учета расчетов с дебиторами и кредиторами, достоверности и правомерности операций, связанных с образованием дебиторской и кредиторской задолженности, своевременности взыскания дебиторской задолженности, мер по снижению кредиторской задолженности установлено следующее.

По состоянию на 01.01.2012 дебиторская задолженность Департамента отсутствовала, дебиторская задолженность аппарата мировых судей составляла 2996,4 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2013 дебиторская задолженность составила 3744,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2012 кредиторская задолженность Департамента отсутствовала, кредиторская задолженность аппарата мировых судей составляла 295,1 тыс. рублей со знаком «минус». По состоянию на 01.01.2013 года кредиторская задолженность отсутствовала.

Дебиторская задолженность, сложившаяся по состоянию на 01.01.2012 и на 01.01.2013, соответствует условиям заключенных государственных контрактов (договоров), является обоснованной и текущей.

Кредиторская задолженность, сложившаяся по состоянию на 01.01.2012, является обоснованной и текущей.

Сведения о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2012 и на 01.01.2013 подтверждены журналами операций, оборотно-сальдовыми ведомостями по соответствующим счетам и Главной книгой за 2012 год.

По состоянию на 01.10.2013 согласно данным бухгалтерского учета по Департаменту и аппарату мировых судей числилась дебиторская задолженность в сумме 1511,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2013 согласно данным бухгалтерского учета по Департаменту и аппарату мировых судей числилась кредиторская задолженность в сумме 13100,4 тыс. рублей.

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2013 соответствует данным Главной книги за 2013 год, журналам операций по состоянию на 01.10.2013 года, оборотно-сальдовым ведомостям по соответствующему счету и отчетам по форме 4 ФСС РФ и форме РСВ-1 ПФР.

В ходе проверки соблюдения порядка ведения кассовых операций нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки соблюдения порядка ведения расчетов с подотчетными лицами, своевременности предоставления авансовых отчетов, соблюдения сроков возврата неиспользованного аванса, обоснованности произведенных хозяйственных и командировочных расходов нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности расходования средств, выделенных на содержание и эксплуатацию помещений, оплату услуг связи, транспортные услуги, на приобретение оборудования, а также других используемых Департаментом средств нарушений не установлено.

В ходе проверки организации и ведения бухгалтерского учета, соблюдения порядка оформления документов аналитического и синтетического учета, учета основных средств, долгосрочных вложений и нематериальных активов, материальных запасов, кассовых операций, расчетов, а также достоверности показателей бюджетной отчетности установлены следующие нарушения.

Согласно статье 8 Инструкции от 01.12.2010 № 157н совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику. Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

Однако Департаментом учетная политика на 2012 год не представлена.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» приказом Департамента от 29.12.2012 № 305 «Об утверждении учетной политики департамента» утверждена учетная политика Департамента на период с 01.01.2013.

В нарушение пункта 6 Инструкции от 01.12.2010№ 157н учетная политика Департамента на 2013 год не содержит следующую информацию:

– методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;

– правила документооборота и технологию обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов

в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;

– первичные (сводные) учетные документы, применяемые для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные формы документов. При этом утвержденные субъектом учета формы документов должны содержать обязательные реквизиты первичного учетного документа, предусмотренные Инструкцией № 157н;

– порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

Выводы по результатам проверки:

Формирование и исполнение бюджета, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем установлены факты несоблюдения действующего законодательства:

– в нарушение Трудового Кодекса РФ заработная плата за первую половину месяца в сумме 10,9 млн. рублей не выплачивалась, а расчет производился по истечении месяца;

– табеля учета использования рабочего времени представлялись до истечения расчетного периода, в результате начислено заработной платы за фактически неотработанное время в сумме 15,1 млн. рублей;

– табеля учета использования рабочего времени не соответствовали требованиям Приказа № 173н;

– штатные расписания не соответствовали требованиям Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1;

– в нарушение Положения о Департаменте штатное расписание на период с 01.01.2013 не было согласовано с Губернатором Ростовской области;

– в нарушение правил бюджетного учета Департаментом не была принята учетная политика на 2012 год;

– учетная политика на 2013 год сформирована с нарушением требований Инструкции № 157н;

– отсутствовала структура аппарата мировых судей.

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» направлено представление с предложениями по устранению всех выявленных нарушений и принятию мер к должностным лицам, допустившим нарушения.

Информация о результатах настоящего контрольного мероприятия направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением: ограничиться мерами, принятыми Департаментом. На предложение Палаты получена положительная резолюция.

Информация о результатах настоящего контрольного мероприятия

направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области утвержден отчет по результатам проведенного контрольного мероприятия.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **Ю.С. Кузьминов**

3.7. Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Мясниковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.12.2012 № 64-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 06.11.2013 № 204 и от 15.11.2013 № 211, удостоверение на право проведения проверки от 06.11.2013 № 188.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления законности и обеспечение результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Проверяемый период: 2012 год и текущий период 2013 года.

Состав ответственных специалистов: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Хотинова (руководитель проверки), Д.А. Бирюков, В.В. Томазов и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ж.С. Калмыкова (заместитель руководителя), В.В. Балахнин, С.А. Вериго, А.Ю. Забудько, А.В. Космынин, О.Н. Рыльская.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия проверено 18 объектов, оформлено 29 актов (с учетом сводного акта), в том числе 6 актов выборочных контрольных обмеров, 1 акт осмотра и 5 актов встречных проверок. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний. Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан Главой района А.М. Поркшеяном и начальником Финансового отдела Администрации Мясниковского района У.А. Хавранян. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Мясниковского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

1. Соблюдение органами местного самоуправления Мясниковского района законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета,

соблюдение условий их получения.

Консолидированный бюджет Мясниковского района за 2012 год исполнен по доходам в сумме 851791,5 тыс. рублей, что составляет 98,5% плановых назначений, по расходам – в сумме 848842,3 тыс. рублей, или 93,2% плановых назначений, с профицитом в сумме 2949,2 тыс. рублей, при плановом дефиците в сумме 45799,9 тыс. рублей.

Бюджет муниципального района за 2012 год исполнен по доходам в сумме 725366,3 тыс. рублей, или 96,4% к утоненному плану, по расходам – в сумме 725970,9 тыс. рублей, или 92,7% к уточненному плану, с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 604,6 тыс. рублей.

Бюджеты поселений за 2012 год исполнены по доходам в сумме 192066,5 тыс. рублей, что составляет 86,3% плановых назначений, по расходам – в сумме 188512,6 тыс. рублей, или 79,4% плановых назначений, с профицитом в сумме 3553,9 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы по консолидированному бюджету за 2012 год исполнены в сумме 388793,6 тыс. рублей, или 111,6% уточненного плана и 45,6% в общем объеме доходов, в том числе бюджеты поселений – 126795,3 тыс. рублей, или 112,3% уточненного плана и 66,0% в общем объеме доходов поселений. Безвозмездные поступления по консолидированному бюджету в 2012 году составили 462997,9 тыс. рублей, или 89,6% уточненного плана и 54,4% в общем объеме доходов, в том числе бюджеты поселений – 65271,2 тыс. рублей, или 59,6% уточненного плана и 34,0% в общем объеме доходов поселений.

Консолидированный бюджет Мясниковского района по состоянию на 01.11.2013 исполнен по доходам в сумме 691473,2 тыс. рублей, что составляет 78,4% годовых плановых назначений, по расходам – в сумме 687271,6 тыс. рублей, или 72,1% годовых плановых назначений, с профицитом в сумме 4201,6 тыс. рублей, при плановом дефиците в сумме 70474,4 тыс. рублей.

Бюджет муниципального района за 10 месяцев 2013 года исполнен по доходам в сумме 581946,7 тыс. рублей, или 77,5% к уточненному годовому плану, по расходам – 584328,4 тыс. рублей, или 73,0% к уточненному годовому плану. Дефицит бюджета района составил 2381,7 тыс. рублей.

Бюджеты поселений на 01.11.2013 исполнены по доходам в сумме 181406,6 тыс. рублей, что составляет 76,6% годовых плановых назначений, по расходам – в сумме 174823,4 тыс. рублей, или 67,8% годовых плановых назначений, с профицитом в сумме 6583,2 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы по консолидированному бюджету на 01.11.2013 исполнены в сумме 310320,1 тыс. рублей, или 83,3% уточненного годового плана и 44,9% в общем объеме доходов, в том числе бюджеты поселений – 107094,6 тыс. рублей, или 84,1% уточненного годового плана и 59,0% в общем объеме доходов поселений. Безвозмездные поступления по консолидированному бюджету на 01.11.2013 составили 381153,1 тыс. рублей, или 74,7% уточненного годового плана и 55,1% в общем объеме доходов, в том числе бюджеты поселений – 74312,0 тыс. рублей, или 67,9% уточненного годового плана

и 41,0% в общем объеме доходов поселений.

Исполнение прогноза совокупного объема отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами, по полному кругу промышленных предприятий за 2012 год составляет 3747,8 млн. рублей, что на 11,2% выше прогнозируемых показателей. Показатель валовой продукции сельского хозяйства за 2012 год (во всех категориях хозяйств) составил 2181,0 млн. рублей, или 90,6% прогноза. Оборот малых предприятий составил в 2012 году 7352,9 млн. рублей, что на 38,3% выше прогнозируемых показателей.

Объем инвестиций в основной капитал в целом в 2012 году составил 2173,6 млн. рублей, что составляет 128,5% от прогнозируемого показателя.

В 2013 году в экономике района сохранились позитивные тенденции. За 9 месяцев 2013 года крупными и средними организациями района отгружено продукции собственного производства на общую сумму 2679,3 млн. рублей, или 101% по отношению к уровню прошлого года. Оборот малых предприятий Администрацией района представлен только за 6 месяцев 2013 года и составил 3424,2 млн. рублей, или 42,1% от прогнозируемого значения на 2013 год. Объем инвестиций в основной капитал по крупным и средним предприятиям составил 1159,1 млн. рублей (61,4% от прогноза на год). Индекс физического объема составил 162,5 процента.

Среднесписочная численность работающего населения в Мясниковском районе на 01.01.2012 составляла 9286 человек, или 23% общей численности проживающих в районе граждан, на 01.01.2013 – 9872 человека, или 23,9% общей численности проживающих в районе граждан, на 01.10.2013 (оперативные данные) – 9890 человек, или 23,9% общей численности проживающих в районе граждан. Уровень среднемесячной заработной платы на одного работника в муниципальном образовании на 01.01.2012 составил 13912 рублей, на 01.01.2013 – 16115 рублей, на 01.10.2013 (оперативные данные) – 17943 рубля. Наибольший уровень среднемесячной заработной платы на одного работника в муниципальном образовании в 2012 году сложился в сельском хозяйстве – 19490 рублей, наименьший в организациях культуры – 10174 рубля.

По результатам мониторинга оплаты труда на предприятиях внебюджетного сектора экономики по состоянию на 01.07.2013 Администрацией района выявлен факт возникновения просроченной задолженности по заработной плате в ЗАО «Электромеханический завод» в сумме 2203,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2013 сумма задолженности увеличилась и составила 2631,0 тыс. рублей.

Формирование бюджета Мясниковского района осуществлялось в соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации, основными направлениями бюджетной и налоговой политики района и в соответствии с прогнозом социально-экономического развития района.

Источниками формирования доходов местного бюджета предусмотрены федеральные, региональные, местные налоги и сборы, неналоговые доходы в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Областным законом «Об областном бюджете на 2012 год и

на плановый период 2013 и 2014 годов», Областным законом «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», а также безвозмездные поступления.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству.

Вместе с тем настоящей проверкой установлены нарушения при расходовании межбюджетных трансфертов, а также средств местного бюджета.

Так, допущены переплаты и неположенные выплаты заработной платы в сумме 854,2 тыс. рублей: работникам 5 муниципальных общеобразовательных учреждений – 374,7 тыс. рублей, работникам Администрации района – 59,6 тыс. рублей, работникам МБУ «ЦСО» – 419,9 тыс. рублей, а также недоплаты заработной платы работнику МБОУ СОШ № 1 – 0,8 тыс. рублей и отпускных 45 работникам Администрации района – 29,6 тыс. рублей.

В 2012 году осуществлялось использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с осуществлением расходов, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и образовательных учреждений (на оплату труда поваров), на общую сумму 269,6 тыс. рублей. Так МБОУ Чалтырская СОШ № 1, МБОУ Чалтырская СОШ № 2, МБОУ Крымская СОШ № 5, МБОУ Петровская СОШ № 6 неправомерно включены в штатные расписания должности поваров, которые выполняли функции, не относящиеся к компетенции образовательного учреждения.

Проверкой установлено нарушение положений части 5 статьи 9 и части 3 статьи 38 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», обусловленное изменением сроков выполнения работ, установленных объявленными условиями аукциона на строительство детского сада на 75 мест, по муниципальному контракту стоимостью 3375,8 тыс. рублей.

Администрацией Мясниковского района допущены нарушения правил бюджетного учета в части учета имущества муниципальной казны в общей сумме 2364,9 тыс. рублей.

В работе органов местного самоуправления Мясниковского района в части реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками проверкой выявлены следующие нарушения и недостатки:

– принятие органами местного самоуправления решения об установлении цены продажи 3 земельных участков общей кадастровой стоимостью 425,3 тыс. рублей с нарушением законодательства в части срока применения рыночной оценки;

– несоблюдение сроков принятия решения о предоставлении 10 земельных участков общей кадастровой стоимостью 26365,3 тыс. рублей;

– неэффективное распоряжение объектом государственной собственности – земельным участком до разграничения государственной собственности на землю, площадью 160,0 кв. метров кадастровой стоимостью 72,1 тыс. рублей;

– с нарушением срока, установленного пунктом 1.1 постановления Администрации Мясниковского района от 11.07.2012 № 692 «О перечислении в местный бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей», на 60 дней МУП «Редакция газеты «Заря»» перечислена в бюджет района часть прибыли в сумме 29,5 тыс. рублей;

– не в полной мере соблюдены требования статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Как свидетельствуют результаты проверки, органами местного самоуправления муниципального района не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части местного бюджета. Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы за земельные участки до разграничения государственной собственности на землю привел к образованию задолженности по состоянию на 01.11.2013 и недопоступлению средств в сумме 525,5 тыс. рублей в консолидированный бюджет Мясниковского района.

По состоянию на 01.11.2013 задолженность в бюджет муниципального района по налоговым платежам составила 645,5 тыс. рублей, по административным штрафам – 191,3 тыс. рублей.

2. Проверка соблюдения органами местного самоуправления сельских поселений, входящих в состав Мясниковского района, законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджетов поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству.

Вместе с тем проверкой осуществления процедур бюджетного процесса, формирования и исполнения бюджетов поселений выявлен широкий спектр нарушений.

Так, в 3 поселениях (Большесальское, Краснокрымское, Петровское) решения о бюджете публиковались позже срока, установленного статьей 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, от 3 до 15 дней.

В нарушение пункта 1 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также в нарушение порядков составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета поселения в Недвиговском и Краснокрымском сельских

поселениях сводная бюджетная роспись бюджета поселения на 2012 год и плановый период 2013–2014 годов, а также сводная бюджетная роспись бюджета поселения на 2013 год и плановый период 2014–2015 годов утверждены главой поселения.

В нарушение пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденные показатели сводной бюджетной росписи бюджета поселения на 2012 год и плановый период 2013–2014, утвержденной 12.12.2011, не соответствуют решению Собрания депутатов от 12.12.2011 № 82 «О бюджете Недвиговского сельского поселения Мясниковского района на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» в части расходов по отдельным разделам на общую сумму 1001,2 тыс. рублей.

В 4 поселениях (Калининское, Краснокрымское, Крымское, Чалтырское) реестр расходных обязательств поселения не в полной мере соответствует форме, установленной порядком ведения реестра расходных обязательств – отсутствуют разделы: код главного распорядителя, наименование получателя средств местного бюджета и форма исполнения расходного обязательства, коды экономической классификации расходов).

При отсутствии порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений в проверяемом периоде составлены и утверждены сметы муниципальных казенных учреждений Большесальского, Краснокрымского, Недвиговского и Петровского сельских поселений, что не соответствует требованиям пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 5 поселениях (Большесальское, Калининское, Краснокрымское, Крымское, Чалтырское) в нарушение пункта 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации не проводилась внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя – администрации сельского поселения за 2012 год.

В нарушение статьи 264.6. Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об исполнении бюджета поселения за 2012 год, утвержденный решением Собрания депутатов поселения, не содержит приложений, утверждающих показатели источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов; источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов – Калининское, Краснокрымское и Чалтырское сельские поселения.

В Недвиговском сельском поселении не соблюден принцип достоверности бюджета в части отражения дефицита бюджета поселения при принятии решения Собрания депутатов поселения от 07.05.2013 № 17 «Об отчете об исполнении бюджета Недвиговского сельского Мясниковского района за 2012 год».

В 4 поселениях (Большесальское, Калининское, Краснокрымское, Крымское и Чалтырское) не соблюден принцип прозрачности (открытости) бюджетной

системы Российской Федерации, установленный статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части публикации отчета об исполнении бюджета поселения за 2012 год.

В 3 поселениях (Большесальское, Краснокрымское, Чалтырское) допущены нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», в части неполного и недостоверного отражения данных при составлении бюджетной отчетности за 2012 год.

Органами местного самоуправления сельских поселений допущены следующие нарушения и недостатки при реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью.

В результате нарушения Порядка определения размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения, в части ежегодной индексации размера арендной платы недопоступления в бюджет Краснокрымского сельского поселения составили 4,9 тыс. рублей, Крымского сельского поселения – 3,0 тыс. рублей.

Администрациями Калининского, Краснокрымского, Крымского и Чалтырского сельских поселений не проведена работа по приведению реестра муниципального имущества в соответствие с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

Кроме того, в нарушение действующих в проверяемом периоде порядков учета муниципального имущества администрациями 3 поселений в реестре муниципального имущества не отражена информация об имуществе в общей сумме 13077,9 тыс. рублей:

– в реестре муниципального имущества Краснокрымского сельского поселения на 10.11.2013 не отражены кадастровая стоимость 12 земельных участков на общую сумму 9711,9 тыс. рублей, информация о доле муниципального образования в уставных капиталах хозяйственных обществ ООО «Коммунсервис» и ООО «Водоканал» в общей сумме 229,3 тыс. рублей, а также информация о МУП «Родник» с уставным капиталом 100,0 тыс. рублей;

– в реестре муниципального имущества Чалтырского сельского поселения не отражена информация о доле муниципального образования в уставных капиталах хозяйственных обществ ООО «Коммунсервис» и ООО «Водоканал» в общей сумме 2959,5 тыс. рублей;

– в реестре объектов муниципального имущества Крымского сельского поселения на 01.11.2013 не отражена информация о доли муниципального образования в уставных капиталах хозяйственных обществ ООО «Коммунсервис»

и ООО «Водоканал» в общей сумме 229,5 тыс. рублей.

Администрацией Недвиговского сельского поселения допущены нарушения порядка приватизации муниципального имущества стоимостью 471,7 тыс. рублей, в части состава публикаций об объявлении аукциона, результатах аукциона и срока заключения договора купли-продажи муниципального имущества б/н от 06.06.2012 (на 3 дня позже). Кроме того, доходы, поступившие в бюджет Недвиговского сельского поселения в 2012 году от приватизации объекта недвижимости с земельными участками с общей суммой сделки 741,7 тыс. рублей, отражены без распределения средств по соответствующим кодам бюджетной классификации, что является нарушением Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации.

В проверяемом периоде в отсутствие утвержденного порядка осуществлена передача в аренду муниципального имущества в Чалтырском сельском поселении с общей суммой сделок 181,7 тыс. рублей и в Большесальском сельском поселении с общей суммой сделок 587,5 тыс. рублей.

В нарушение подпункта 9 пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в проверяемом периоде администрациями Большесальского и Краснокрымского сельских поселений бухгалтерская отчетность муниципальных унитарных предприятий не утверждалась, отчеты предприятиями не представлялись. Администрацией Чалтырского сельского поселения допущено неэффективное управление МУП «Коммунхоз» с уставным фондом 3508,0 тыс. рублей.

Администрациями сельских поселений района не реализованы права муниципального образования, как участника хозяйственных обществ ООО «Межмуниципальное предприятие «Коммунсервис»» и ООО «Межмуниципальное предприятие «Водоканал»», в том числе участвовать в управлении делами общества, получать информацию о деятельности общества, знакомиться с его бухгалтерской и иной документацией, принимать участие в распределении прибыли и иные права.

Как свидетельствуют результаты проверки, органами местного самоуправления поселений не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части бюджетов за счет снижения задолженности на 01.11.2013 по налоговым платежам в сумме 5129,2 тыс. рублей, по административным штрафам – 9,1 тыс. рублей, арендной плате за неразграниченные земельные участки – 262,7 тыс. рублей, что привело к недопоступлению средств в бюджеты 9 поселений в сумме 5401,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде при утверждении бюджетов поселений и отчетов об их исполнении дефицит местных бюджетов соответствовал ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствовал статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем допущено нарушение норм бюджетного законодательства в части несоблюдения принципа полноты отражения источников финансирования дефицитов бюджетов, установленного статьей 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с недостоверным отражением в приложениях 5 и 6 к отчету об исполнении бюджета за 2012 год администрациями 3 поселений (Большесальское, Краснокрымское), и в разделе 3 бюджетной отчетности ф. 0503117 (Большесальское, Чалтырское), показателей «Увеличение остатков средств бюджетов» и «Уменьшение остатков средств бюджетов» на общую сумму 7955,2 тыс. рублей.

Проверка показала, что в Большесальском, Калининском и Краснокрымском сельских поселениях форма муниципальной долговой книги не содержит ряда сведений, предусмотренных порядком ведения долговой книги поселения. В период проверки указанными поселениями форма долговой книги приведена в соответствие с утвержденным порядком.

В декабре 2008 года между администрацией Чалтырского поселения и предприятиями-должниками заключены договоры о предоставлении бюджетных кредитов: договор бюджетного кредита от 12.12.2008 № 1 на сумму 1000,0 тыс. рублей сроком до 10.12.2012 (с учетом дополнительного соглашения от 10.12.2010 № 1), заключенный между администрацией Чалтырского сельского поселения и МУП «Жилкоммунсервис»; договор бюджетного кредита от 12.12.2008 № 2 на сумму 1500,0 тыс. рублей сроком до 10.12.2012 (с учетом дополнительного соглашения от 10.12.2010 № 2), заключенный с МУП «Коммунхоз». Дополнительные соглашения о продлении срока погашения бюджетных кредитов не заключалось.

Проверкой установлено, что в нарушение условий заключенных договоров погашение бюджетных кредитов своевременно (до 10.12.2012) не произведено. Таким образом, просроченная задолженность по бюджетным кредитам, выданным администрацией поселения, составила 2207,3 тыс. рублей. Штрафные санкции в случае нарушения срока возврата кредита администрацией поселения, предусмотренные договорами бюджетных кредитов, не применялись.

Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов, доплат и надбавок, а также начисления и выплаты заработной платы муниципальным служащим, техническим служащим и обслуживающему персоналу администраций проверенных сельских поселений выявлены переплаты заработной платы в 3 поселениях, связанные с установлением ставки заработной платы водителям не в соответствии со сложностью выполняемой ими работы, в сумме 42,9 тыс. рублей, в том числе: Краснокрымское поселение – 10,6 тыс. рублей, Крымское поселение – 18,4 тыс. рублей, Петровское поселение – 13,9 тыс. рублей.

Кроме того, в проверяемом периоде администрациями Петровского и Чалтырского сельских поселений уборщикам служебных помещений была установлена, начислялась и выплачивалась доплата за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств без проведения аттестации рабочего

места и в отсутствие утвержденного порядка доплаты за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств. Неположенные выплаты заработной платы с учетом страховых взносов уборщикам служебных помещений администрации составили 8,5 тыс. рублей в Петровском поселении, 10,8 тыс. рублей – в Чалтырском.

В Краснокрымском сельском поселении выборочно проверено использование бюджетных средств на строительство внутрипоселкового водопровода в х. Ленинаван в общем объеме 6000,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 5660,4 – тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 339,6 тыс. рублей.

По результатам проведенного открытого аукциона в электронной форме между администрацией поселения и ООО «РуМус» был заключен муниципальный контракт от 05.04.2013 № 2013.39942 на выполнение работ по объекту «Строительство внутрипоселкового водопровода в х. Ленинаван Мясниковского района» на сумму 6000,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 3082,1 тыс. рублей и за счет средств местного бюджета – 2917,9 тыс. рублей. Согласно условиям пункта 4.1 заключенного муниципального контракта общая продолжительность строительства установлена в течение 90 дней. Срок действия контракта с момента подписания контракта до выполнения сторонами своих обязательств.

Дополнительным соглашением №1 от 04.06.2013, в нарушение части 5 статьи 9 и части 3 статьи 38 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», внесены изменения в пункт 4.1 муниципального контракта, где срок выполнения работ продлен до 31.12.2013, а также внесены изменения в график производства работ, где срок окончания работ по муниципальному контракту от 13.06.2012 на сумму 6000,0 тыс. рублей был продлен до 31.12.2013.

По итогам выборочных контрольных обмеров объемов работ, выполненных по строительству внутрипоселкового водопровода в х. Ленинаван Мясниковского района Ростовской области, установлены факты завышения объемов выполненных работ на общую сумму 302,5 тыс. рублей, в том числе обусловленные несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком согласно первичным учетным документам на сумму 302,5 тыс. рублей.

В Калининском сельском поселении по итогам выборочных контрольных обмеров, выполненных подрядной организацией ОАО «Мостовик», объемов работ по объекту «Реконструкция автомобильной дороги по ул. Кривоноса и 2-я Кольцевая, протяженностью 1,33 км в х. Калинин» установлено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 295,4 тыс. рублей.

По результатам проведенного открытого аукциона в электронной форме между администрацией поселения и ООО «СТРОЙСЕРВИС» был заключен муниципальный контракт от 23.08.2012 № 51 на выполнение работ по объекту

«Реконструкция здания сельского Дома культуры в х. Калинин Мясниковского района Ростовской области» на сумму 14427,7 тыс. рублей, в том числе: за счет средств областного бюджета – 12364,5 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 2063,2 тыс. рублей.

Согласно условиям пункта 3.1 заключенного муниципального контракта подрядчик обязуется выполнить работы по контракту в течение 8 месяцев с момента его заключения в соответствии с графиком производства работ.

Дополнительным соглашением от 29.03.2013 в нарушение части 5 статьи 9 и части 3 статьи 38 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» внесены изменения в график производства работ муниципального контракта от 23.08.2012 № 51 на сумму 14427,7 тыс. рублей.

Согласно представленным в ходе проверки копиям актов о приемке выполненных работ ф. КС-2 и справок о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3 работы по реконструкции СДК области в 2012 году были выполнены ООО «СТРОЙСЕРВИС» на общую сумму 4591,4 тыс. рублей.

Несмотря на принятые ООО «СТРОЙСЕРВИС» по контракту обязательства по выполнению работ по реконструкции СДК до апреля 2013 года, работы в полном объеме не выполнены.

В соответствии с пунктом 7.6. муниципального контракта в случае нарушения подрядчиком сроков, предусмотренных статьей 3 контракта, в том числе нарушения графика производства работ, Подрядчик обязуется уплатить неустойку в размере одной трехсотой действующей на день уплаты неустойки ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации от цены контракта за каждый день просрочки выполнения работ.

Администрацией сельского поселения в адрес подрядной организации ООО «СТРОЙСЕРВИС» претензии не направлялись. Таким образом, по состоянию на 29.11.2013 просрочка составила 213 дней, следовательно, размер пени составляет 870,7 тыс. рублей.

По итогам выборочных контрольных обмеров объемов работ, выполненных по реконструкции СДК, установлены факты завышения объемов выполненных работ на общую сумму 479,9 тыс. рублей, в том числе обусловленные несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком согласно первичным учетным документам.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджета района и бюджетов сельских поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству.

2. В то же время в сельских поселениях выявлен широкий спектр нарушений процедур бюджетного процесса в части публикации решений о бюджете и отче-

та об исполнении бюджета, формирования и утверждения сводной бюджетной росписи, формирования отчета об исполнении бюджета.

3. При расходовании межбюджетных трансфертов, а также средств местного бюджета допущены следующие нарушения:

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы в сумме 916,4 тыс. рублей: работникам 5 проверенных муниципальных общеобразовательных учреждений – 374,7 тыс. рублей, работникам Администрации района – 59,6 тыс. рублей, работникам МБУ «ЦСО» – 419,9 тыс. рублей, работникам администраций 4 сельских поселений – 62,2 тыс. рублей, а также недоплаты заработной платы работнику МБОУ СОШ № 1 – 0,8 тыс. рублей и отпускных 45 работникам Администрации района – 29,6 тыс. рублей.;

– использование в 2012 году средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с осуществлением расходов, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и образовательных учреждений (на оплату труда поваров), на общую сумму 269,6 тыс. рублей;

– завышение объемов и стоимости работ: в Краснокрымском поселении при строительстве внутрипоселкового водопровода в х. Ленинаван – 302,5 тыс. рублей, в Калининском поселении при выполнении работ по реконструкции автомобильной дороги по ул. Кривоноса и 2-я Кольцевая, протяженностью 1,33 км в х. Калинин – 295,4 тыс. рублей, по реконструкции здания сельского Дома культуры в х. Калинин – 479,9 тыс. рублей;

– нарушение положений части 5 статьи 9 и части 3 статьи 38 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», обусловленное изменением сроков выполнения работ, установленных объявленными условиями аукциона: в Мясниковском районе, в Краснокрымском и Калининском поселениях;

– администрацией Калининского сельского поселения не применены меры ответственности к подрядной организации ООО «СТРОЙСЕРВИС» за нарушение срока окончания работ по реконструкции здания СДК. Размер пени составляет 870,7 тыс. рублей;

– в результате нарушения Порядка определения размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения, в части ежегодной индексации размера арендной платы недопоступления в бюджет Краснокрымского сельского поселения составили 4,9 тыс. рублей, Крымского сельского поселения – 3,0 тыс. рублей.

4. Выявлены нарушения учета и отчетности:

– Администрацией Мясниковского района допущены нарушения правил бюджетного учета в части учета имущества муниципальной казны в общей сумме 2364,9 тыс. рублей;

– в 5 поселениях (Большесальское, Калининское, Краснокрымское, Крымское, Чалтырское) в нарушение пункта 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации не проводилась внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя – администрации сельского поселения за 2012 год;

– недостоверно отражены в приложениях 5 и 6 к отчету об исполнении бюджета за 2012 год администрациями 3 поселений (Большесальское, Краснокрымское), и в разделе 3 бюджетной отчетности ф. 0503117 (Большесальское, Чалтырское), показателей «Увеличение остатков средств бюджетов» и «Уменьшение остатков средств бюджетов» на общую сумму 7955,2 тыс. рублей;

– решения Собраний депутатов 3 сельских поселений (Калининского, Краснокрымского и Чалтырского) «Об отчете об исполнении бюджета поселения за 2012 год» не в полной мере соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части состава приложений к решению;

– в Недвиговском сельском поселении не соблюден принцип достоверности бюджета в части отражения дефицита бюджета поселения при принятии решения Собрания депутатов поселения от 07.05.2013 № 17 «Об отчете об исполнении бюджета Недвиговского сельского Мясниковского района за 2012 год».

5. В проверяемом периоде составлены и утверждены сметы муниципальных казенных учреждений Большесальского, Краснокрымского, Недвиговского и Петровского сельских поселений при отсутствии порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет учреждений.

6. В работе органов местного самоуправления в части реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками проверкой выявлены следующие нарушения и недостатки:

– в результате нарушения Порядка определения размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности, недопоступления в бюджет Краснокрымского поселения составили 4,9 тыс. рублей, в бюджет Крымского поселения – 3,0 тыс. рублей;

– принятие органами местного самоуправления Мясниковского района решения об установлении цены продажи 3 земельных участков общей кадастровой стоимостью 425,3 тыс. рублей с нарушением законодательства в части срока применения рыночной оценки;

– в Недвиговском поселении допущены нарушения порядка приватизации муниципального имущества стоимостью 471,7 тыс. рублей, в части состава публикаций об объявлении аукциона, результатах аукциона и срока заключения договора купли-продажи муниципального имущества б/н от 06.06.2012 (на 3 дня позже) и отражение доходов, поступивших в бюджет Недвиговского сельского поселения в 2012 году от приватизации указанного имущества, без распределения средств по соответствующим кодам бюджетной классификации, что является нарушением Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации;

– несоблюдение сроков принятия решения о предоставлении 10 земельных

участков общей кадастровой стоимостью 26365,3 тыс. рублей;

– неэффективное распоряжение объектом государственной собственности – земельным участком до разграничения государственной собственности на землю, площадью 160,0 кв. метров кадастровой стоимостью 72,1 тыс. рублей;

– в Большесальском и Чалтырском поселениях в отсутствие утвержденного порядка осуществлялось предоставление муниципального имущества в аренду. Общая сумма сделок составила 769,2 тыс. рублей;

– с нарушением срока, установленного пунктом 1.1 постановления Администрации Мясниковского района от 11.07.2012 № 692 «О перечислении в местный бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей», на 60 дней МУП «Редакция газеты «Заря»» перечислена в бюджет района часть прибыли в сумме 29,5 тыс. рублей;

– нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества в части полноты и достоверности информации об объектах муниципальной собственности в общей сумме 13077,9 тыс. рублей (Краснокрымское поселение – 9889,1 тыс. рублей, Чалтырское поселение – 2959,5 тыс. рублей, Крымское поселение – 229,3 тыс. рублей);

– всеми муниципальными образованиями Мясниковского района, имеющими в собственности муниципальные унитарные предприятия, не в полной мере соблюдены требования статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

– муниципальные правовые акты Калининского, Краснокрымского и Крымского сельских поселений, определяющие порядок ведения реестра муниципального имущества, не приведены в соответствие с действующим законодательством.

Как свидетельствуют результаты проверки, органами местного самоуправления муниципального района и сельских поселений не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части местного бюджета.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы за земельные участки до разграничения государственной собственности на землю привел к образованию задолженности по состоянию на 01.11.2013 и недопоступлению средств в сумме 525,5 тыс. рублей в консолидированный бюджет Мясниковского района.

По состоянию на 01.11.2013 задолженность по налоговым платежам составила 5975,1 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 645,5 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 5129,2 тыс. рублей; административным штрафам в бюджет муниципального района – 191,3 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 9,1 тыс. рублей.

Принятие органами местного самоуправления 6 сельских поселений ставок налога на имущество физических лиц в максимально предусмотренных федеральным законодательством размерах позволило бы увеличить доходную часть бюджетов поселений в 2012 и 2013 годах на 12918,5 тыс. рублей.

7. Администрацией Чалтырского поселения не применялись штрафные санкции на общую сумму 206,2 тыс. рублей за нарушение срока возврата кредита, предусмотренные договорами о предоставлении бюджетных кредитов МУП «Жилкоммунсервис» и МУП «Коммунхоз».

8. Не реализованы права муниципальных образований поселений, как участника хозяйственных обществ, в том числе участвовать в управлении делами общества, получать информацию о деятельности общества, знакомиться с его бухгалтерской и иной документацией, принимать участие в распределении прибыли и иные права.

* * *

Отчет о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Мясниковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 23.12.2013 № 40).

Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлены представления главе Мясниковского района А.М. Поркшеяну и главам 7 сельских поселений (Большесальского, Калининского, Краснокрымского, Крымского, Недвиговского, Петровского, Чалтырского).

Органами местного самоуправления Мясниковского района и поселений как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений приняты оперативные меры по устранению выявленных нарушений в полном объеме.

По фактам завышения стоимости выполненных работ подрядными организациями согласованы фактически выполненные работы на сумму 1077,8 тыс. рублей. Прекращены нарушения по оплате труда. Внесены соответствующие изменения в отчетность по бюджетным средствам, в реестр муниципальной собственности. Произведена оплата штрафных санкций за несвоевременный возврат бюджетных кредитов в бюджет Чалтырского поселения в сумме 65,6 тыс. рублей. Приняты меры по устранению нарушений и недостатков в сфере имущественно-земельных отношений, в том числе перечислено в бюджет 520,0 тыс. рублей. В целях взыскания задолженности по платежам в бюджет активизирована работа координационных органов, в результате снижена задолженность по налоговым платежам и административным штрафам на 1920,9 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления приняты 18 муниципальных правовых акта, за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 20 должностных лиц. Приняты и другие меры.

Учитывая вышеизложенное, направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованиями по результатам проверки. Предложение Палаты поддержано Губернатором области.

Информация по результатам проверки направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

По итогам проверки в Мясниковском районе Палатой проведено совещание с участием заместителей главы администрации района, глав сельских поселений, руководителей структурных подразделений, отраслевых (функциональных) органов администраций района и сельских поселений.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **Н.А. Калашникова**

3.8. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Аксайского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24 декабря 2012 года № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 6 ноября 2013 года № 205, удостоверение на право проведения проверки от 8 ноября 2013 года № 191.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение органами местного самоуправления законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета; соблюдение условий получения межбюджетных трансфертов.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов местного самоуправления муниципальных образований по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Проверяемый период: 2012 год и текущий период 2013 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Костенко (руководитель проверки), И.В. Каунова (заместитель руководителя проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.П. Ващенко, А.З. Витковский, А.В. Кулиничев, Э.А. Пак, С.А. Репа, Д.Л. Сон, Т.В. Углова и А.А. Ушаков.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Аксайский район» проверено 24 объекта, оформлено 34 акта, из них 5 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке. Фактов непредоставления документов и информации, препятствий в осуществлении проверки не было.

Результаты проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Аксайский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Аксайский район» основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

Бюджет муниципального района, вносимые в него изменения и дополнения, отчеты о его исполнении были опубликованы в информационном бюллетене Администрации Аксайского района. Публичные слушания проводились по обсуждению проектов бюджета муниципального района на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, отчета об исполнении бюджета Аксайского района за 2012 год.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Аксайский район» по состоянию на 1 января 2013 года по доходам исполнено 1 783 408,4 тыс. рублей, или 91,5% к плану (1 949 026,8 тыс. рублей), по расходам исполнено 1 814 962,0 тыс. рублей, или 89,2% к плану (2 034 491,8 тыс. рублей), с дефицитом в размере 31 553,6 тыс. рублей. Объем исполненных расходов на реализацию муниципальных долгосрочных целевых программ за 2012 год составил 1 539 509,7 тыс. рублей, или 84,8% в общем объеме расходов бюджета муниципального района.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Аксайский район» по состоянию на 1 ноября 2013 года по доходам исполнено 1 411 766,0 тыс. рублей, или 65,4% к годовому плану (2 157 529,0 тыс. рублей), по расходам исполнено 1 449 399,3 тыс. рублей, или 63,1% к годовому плану (2 297 730,5 тыс. рублей), с дефицитом в размере 37 633,3 тыс. рублей. Объем исполненных расходов на реализацию муниципальных долгосрочных целевых программ составил 1 229 572,8 тыс. рублей, или 84,8% в общем объеме расходов бюджета муниципального района.

В целях организации исполнения Указов Президента Российской Федерации, определяющих основные направления развития Российской Федерации на ближайшую и среднесрочную перспективу, утверждено постановление района «О мерах по организации исполнения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №№ 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 606», в котором утвержден состав муниципальной комиссии. Заседания муниципальной комиссии проводятся ежеквартально. Утверждены Планы мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования в Аксайском районе», «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения Аксайского района (2013–2018 годы)», «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры в Аксайском районе», «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Аксайском районе», План мероприятий по реализации в 2013–2015 годах в Аксайском районе Концепции демографической политики на период до 2025 года.

В бюджете Аксайского района на 2012 год на повышение заработной платы работников бюджетной сферы было направлено 9 614,8 тыс. рублей, в том числе на образование – 9 353,0 тыс. рублей, на культуру – 261,8 тыс. рублей. В 2013 году на повышение заработной платы работников бюджетной сферы в бюджете Аксайского района предусмотрено за счет средств областного и местного бюд-

жета 22 444,5 тыс. рублей, в том числе на образование – 19 028,4 тыс. рублей, на культуру – 3 416,1 тыс. рублей.

Как показала проверка, в муниципальном районе проводилась работа по увеличению доходной части местного бюджета. Однако имеющиеся возможности были использованы не в полной мере.

Задолженность по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 1 ноября 2013 года составляла 26 797,9 тыс. рублей (за вычетом невозможной к взысканию), по административным штрафам – 1 018,8 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за неразграниченные земельные участки составляла 2 238,2 тыс. рублей (из них в бюджет муниципального района – 1 119,1 тыс. рублей), задолженность по арендной плате за муниципальное имущество – 33,9 тыс. рублей, взыскание которой является дополнительным источником поступления средств в местный бюджет.

Имело место несвоевременное перечисление в бюджет района в 2013 году дивидендов по результатам деятельности хозяйственного общества ОАО «Объединенные рынки» в сумме 10 117,8 тыс. рублей.

Установлено нарушение расчета цены проданного земельного участка, расположенного в п. Дорожный. По договору купли-продажи земельного участка, на котором расположено здание мастерской бытового обслуживания, расчет цены земельного участка был произведен с учетом удельного показателя для разрешенного использования «под развитие личного подсобного хозяйства» вместо удельного показателя для разрешенного использования «под объектом бытового обслуживания». В результате недопоступления в бюджет составили 40,5 тыс. рублей.

Допущено бесплатное использование 3 земельных участков с момента получения тремя гражданами свидетельств о государственной регистрации их права собственности на жилые дома, расположенные на этих земельных участках, до заключения договоров купли-продажи земельных участков. В результате в бюджетную систему не поступило 32,3 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района 16,15 тыс. рублей.

В нарушение Положения об учете муниципального имущества муниципального образования «Аксайский район» в реестре муниципальной собственности отражена недостоверная информация по 8 муниципальным земельным участкам общей кадастровой стоимостью 1 179,7 млн. рублей (в части наличия обременений в виде аренды).

Допущено нарушение порядка ведения бюджетного учета в связи с отражением по состоянию на 1 ноября 2013 года в учете комитета муниципальных земельных участков, находящихся в казне, не на соответствующем счете (отражены по счету «Нематериальные активы, составляющие казну», вместо счета «Непроизведенные активы, составляющие казну»).

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам допущены в 5 общеобразовательных учреждениях (МБОУ СОШ № 1 и № 2 г. Аксая, МБОУ Гимназия № 3, МБОУ Ольгинская СОШ и МБОУ Большелогская

СОШ) на общую сумму 228,2 тыс. рублей в связи с завышением должностных окладов и неправомерным установлением надбавок за работу, входящую в круг должностных обязанностей, надбавки за работу в сельской местности секретарям, не относящимся к категории специалистов, надбавок заместителям директоров школ, устанавливаемых только педагогическим работникам, а также повышающего коэффициента за работу в гимназии заместителю директора по безопасности, библиотекарю и диспетчеру, должности которых к профессиональной квалификационной группе должностей руководителей структурных подразделений и педагогических работников не относятся.

Недоплаты заработной платы работникам 1-го общеобразовательного учреждения (МБОУ Большелогская СОШ) установлены на сумму 38,7 тыс. рублей в связи с занижением должностного оклада бухгалтеру и невыплатой надбавки за работу в сельской местности бухгалтеру и лаборанту.

Завышение объемов выполненных работ на районном объекте реконструкции автомобильной дороги допущено на сумму 187,4 тыс. рублей, связанное с несогласованной заменой объемов и видов выполненных работ.

На указанном объекте реконструкции автодороги была произведена вырубка из асфальтового покрытия тротуара. В соответствии с протоколом испытаний испытательная проба асфальтобетона в соответствии с полученным зерновым составом согласно ГОСТ относится к песчаному асфальтобетону типа Г, что соответствует типу, отраженному в актах приемки выполненных работ по форме КС-2.

Установлено несоответствие марки прицепа, приобретенного с дизель-генераторной установкой в 2012 году, спецификации к договору поставки общей стоимостью 1 267,0 тыс. рублей.

Прицеп, на котором смонтирована дизель-генераторная установка, зарегистрирован в органах гостехнадзора с нарушением установленного срока на 3,5 месяца.

В Центре социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов допущено нарушение бухгалтерского учета в связи с принятием к учету путевых листов, в которых отсутствует детализация маршрута движения, а также со списанием периодических изданий в момент их оплаты, а не по мере поступления.

Имело место нарушение бюджетной классификации, повлекшее за собой планирование и расходование средств местного бюджета Администрацией района.

Расходование средств местного бюджета с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с оплатой штрафов и пени Администрацией района составило 49,7 тыс. рублей.

Многофункциональный центр, работающий по принципу «одного окна», в Аксайском районе фактически был открыт 1 декабря 2011 года. Рабочие места оборудованы и укомплектованы в соответствии с требованиями, установленными Правилами организации деятельности МФЦ. Реализация мероприятий, направленных на повышения качества и доступности предоставления муниципальных услуг на территории муниципального образования «Аксайский район», позво-

лила достичь 15-го рейтингового места из 55 муниципальных образований по результатам оценки деятельности многофункциональных центров области за III квартал 2013 года и позволяет достигнуть задач, поставленных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления», и увеличить долю граждан, имеющих доступ к получению услуг по принципу «одного окна» по месту пребывания до 90 процентов.

Результаты проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований поселений, входящих в состав Аксайского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Исполнение бюджетов поселений за 2012 год по доходам составило 526 479,9 тыс. рублей (90,3% от утвержденного объема поступлений), по расходам – 494 078,5 тыс. рублей (85,5% от утвержденного годового объема). Исполнение бюджетов поселений за 10 месяцев 2013 года по доходам составило 447 711,0 тыс. рублей (63,6% от утвержденного годового объема поступлений), по расходам – 400 030,3 тыс. рублей (50,8% от утвержденного годового объема).

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях в основном основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Бюджеты поселений и отчеты об их исполнении утверждаются решениями Собраний депутатов.

Вместе с тем не в полной мере использовались имеющиеся возможности по увеличению доходной части бюджетов поселений.

В результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет по состоянию на 1 ноября 2013 года задолженность по арендной плате за муниципальное имущество в 3 поселениях составляла 328,8 тыс. рублей (в том числе в Аксайском – 232,1 тыс. рублей, Ленинском – 96,3 тыс. рублей и Рассветовском – 0,4 тыс. рублей).

Задолженность по арендной плате за неразграниченные земельные участки в бюджеты 2 поселений составляла 577,3 тыс. рублей (в том числе в Аксайском – 576,8 тыс. рублей, Ленинском – 0,5 тыс. рублей).

Задолженность по налоговым платежам в 5 поселениях составляла 27 156,5 тыс. рублей (в том числе в Аксайском – 22 912,2 тыс. рублей, Грушевском – 672,5 тыс. рублей, Ленинском – 278,6 тыс. рублей, Рассветовском – 952,6 тыс. рублей и Щепкинском – 2 340,6 тыс. рублей).

Администрациями 2 поселений (Рассветовского и Грушевского) не был осуществлен перерасчет размера арендной платы за муниципальное имущество в связи с изменением индексов инфляции в 2011–2013 годах, а также произведен неверный расчет арендной платы за муниципальное имущество в Рассветовском поселении. В результате недопоступление арендной платы в бюджеты поселений

составило 16,5 тыс. рублей.

Имело место несоответствие отчетов об исполнении бюджетов за 2012 год, утвержденных Собраниями депутатов 4 поселений, требованиям ст. 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части состава показателей:

– приложениями к отчету не утверждены показатели доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов и источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов в Аксайском, Грушевском и Рассветовском поселениях;

– приложениями к отчету не утверждены показатели доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов, источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов и источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов в Ленинском поселении.

Также установлено несоответствие отчетов об исполнении бюджетов за 2012 год, утвержденных решениями Собраний депутатов 2 поселений, бюджетной отчетности («Отчет по поступлениям и выбытиям») в части занижения в утвержденных отчетах об исполнении бюджета показателей «Увеличение остатков средств бюджетов» и «Уменьшение остатков средств бюджетов» в Грушевском поселении на 125,9 тыс. рублей и Рассветовском поселении на 4 453,4 тыс. рублей соответственно. Указанные нарушения не повлияли на достоверность отчета в целом.

Установлено несоответствие показателей в пункте «Источники финансирования дефицита бюджета Аксайского поселения за 2012 год» отчета об исполнении бюджета, утвержденного Собранием депутатов поселения, показателям, отраженным в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» формы бюджетной отчетности «Отчет об исполнении бюджета поселения» в части занижения показателей «Увеличение остатков средств бюджетов» и «Уменьшение остатков средств бюджетов» на сумму 2 671,8 тыс. рублей. Указанное занижение показателей в целом не привело к искажению достоверности итоговой суммы источников финансирования дефицита бюджета поселения.

Нарушены условия получения межбюджетных трансфертов в связи с превышением норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в 2012 году в 2 поселениях, в том числе в Ленинском поселении на 4,77 процентных пункта (30,65 вместо 25,88 процентных пункта) или на 857,0 тыс. рублей, в Ольгинском поселении на 2,06 процентных пункта (38,13 вместо 36,07 процентных пункта) или на 278,0 тыс. рублей.

Нарушены условия получения межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов в 4 поселениях (в Мишкинском поселении на 1 февраля 2012 года в сумме 38,0 тыс. рублей, на 1 октября 2012 года – 2,4 тыс. рублей, на

1 февраля 2013 года – 167,2 тыс. рублей; в Верхнеподпольненском поселении по состоянию на 1 июля 2012 года – 0,1 тыс. рублей; в Истоминском поселении по состоянию на 1 февраля 2013 года – 0,6 тыс. рублей; в Ольгинском поселении по состоянию на 1 мая 2013 года – 16,7 тыс. рублей). Указанная задолженность не была отражена как просроченная кредиторская задолженность, что повлекло искажение бюджетной отчетности о состоянии кредиторской задолженности.

Допущен ряд нарушений при проведении строительно-монтажных работ. Общая сумма завышения объемов выполненных работ на объектах реконструкции канализационной станции подкачки и капитального ремонта многоквартирных домов в 2 поселениях составила 449,3 тыс. рублей (в том числе в Аксайском поселении – на 322,3 тыс. рублей, Рассветовском поселении – на 127,0 тыс. рублей) в основном в связи с несогласованной заменой материалов и видов работ (на 398,6 тыс. рублей).

Не в полной мере обеспечено соблюдение Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в связи с несоответствием сроков выполнения работ в заключенном контракте на реконструкцию канализационной станции подкачки Аксайского городского поселения, срокам в аукционной документации об аукционе, а также изменением объема и видов работ, предусмотренных контрактом и аукционной документацией.

Завышение расходов местного бюджета допущено администрациями 2 поселений на общую сумму 33,6 тыс. рублей (в том числе Ленинского – на 23,7 тыс. рублей, Большелогского – на 9,9 тыс. рублей) в связи с приобретением бутилированной питьевой воды для сотрудников администраций, находящихся в зданиях, оборудованных системой водоснабжения, и оплатой услуг по снабжению зданий питьевой водой.

Неправомерное осуществление расходов администрациями 4 поселений выявлено на общую сумму 169,7 тыс. рублей в связи с приобретением пожарных мотопомп для осуществления полномочий, переданных Верхнеподпольненским и Ольгинским поселениями в район (на 60,2 тыс. рублей); оплатой за обучение по очной форме второго высшего образования работника администрации Аксайского поселения (на 65,0 тыс. рублей); осуществлением расходов, не связанных с выполнением функций администрации Ленинского поселения (на 44,5 тыс. рублей).

Неположенные выплаты заработной платы работникам администрации Грушевского поселения за счет средств местного бюджета составили 82,0 тыс. рублей в связи с выплатой премии, не предусмотренной Положением об оплате труда.

Расходование средств местного бюджета с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафных санкций в 7 поселениях составило 140,0 тыс. рублей (в том числе в Аксайском – 40,0 тыс. рублей, Большелогском – 10,0 тыс. рублей, Грушевском – 40,0 тыс. рублей, Истоминском – 10,0 тыс. рублей, Ленинском – 10,0 тыс. рублей, Старочеркасском – 20,0 тыс. рублей, Ольгинском – 10,0 тыс. рублей).

Нарушение бюджетной классификации, повлекшее за собой планирование и расходование средств местного бюджета установлено в 10 поселениях, в том числе в Аксайском – на 30,6 тыс. рублей, Большелогском – на 215,9 тыс. рублей, Верхнеподпольненском – на 18,9 тыс. рублей, Грушевском – на 8,5 тыс. рублей, Истоминском – на 10,3 тыс. рублей, Ленинском – на 21,5 тыс. рублей, Мишкинском – на 3,3 тыс. рублей, Ольгинском – на 833,7 тыс. рублей, Рассветовском – на 88,7 тыс. рублей, Старочеркасском – на 25,6 тыс. рублей.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджета муниципальных образований, входящих в состав Аксайского района, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем установлены нарушения и недостатки действующего бюджетного законодательства и других условий получения межбюджетных трансфертов.

2. В муниципальном образовании «Аксайский район» установлены следующие основные нарушения и недостатки:

2.1. При использовании средств, предоставленных из областного бюджета в форме межбюджетных трансфертов, а также средств местного бюджета допущено:

– завышение объемов выполненных работ на объекте реконструкции межпоселковой автомобильной дороги в связи с несогласованной заменой работ и материалов на сумму 187,4 тыс. рублей;

– несоответствие марки прицепа, приобретенного с дизель-генераторной установкой, спецификации к договору поставки;

– нарушение бюджетной классификации при планировании и расходовании средств местного бюджета Администрацией района.

2.2. Основные нарушения и недостатки, выявленные при использовании субсидий, предоставленных муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципальных заданий:

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам 5 общеобразовательных учреждений на сумму 228,2 тыс. рублей, связанные с завышением должностных окладов и неправомерным установлением надбавок;

– недоплаты заработной платы работникам 1-го общеобразовательного учреждения на сумму 38,7 тыс. рублей в связи с занижением должностного оклада и невыплатой надбавки за работу в сельской местности;

– нарушение бухгалтерского учета в ЦСО.

2.3. В работе органов местного самоуправления по обеспечению доходной части бюджета района, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом и земельными участками допущено:

– нарушение расчета цены проданного земельного участка, осуществленного не в соответствии с его фактическим использованием, на сумму 40,5 тыс. рублей;

– бесплатное использование 3 земельных участков, в результате в бюджет

не поступило 32,3 тыс. рублей, из них в бюджет муниципального района – 16,2 тыс. рублей;

– отражение, в нарушение Положения об учете муниципального имущества, в реестре муниципальной собственности недостоверной информации по 8 земельным участкам;

– нарушение бюджетного учета в связи с отражением в учете комитета по имущественным и земельным отношениям муниципальных земельных участков, находящихся в казне, не на соответствующем счете;

– несвоевременное перечисление в бюджет дивидендов по результатам деятельности хозяйственного общества (ОАО «Объединенные рынки»).

Задолженность по арендной плате за неразграниченные земельные участки составляла 2 238,2 тыс. рублей (из них в бюджет муниципального района – 1 119,1 тыс. рублей), задолженность по арендной плате за муниципальное имущество – 33,9 тыс. рублей.

Задолженность в местный бюджет по налоговым платежам составляла 26 797,9 тыс. рублей, по административным штрафам – 1 018,8 тыс. рублей.

3. В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Аксайского района, установлены следующие основные нарушения:

3.1. При расходовании средств, предоставленных в бюджеты поселений в форме межбюджетных трансфертов, а также средств местного бюджета допущено:

– нарушение условия получения межбюджетных трансфертов в связи с превышением в 2012 году в 2 поселениях (Ленинском и Ольгинском) норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, а также с наличием просроченной кредиторской задолженности в 4 поселениях (Верхнеподпольненском, Истоминском, Мишкинском и Ольгинском);

– неположенные выплаты заработной платы работникам администрации Грушевского поселения за счет средств местного бюджета на сумму 82,0 тыс. рублей;

– завышение расходов местного бюджета 2 поселениями (Ленинским и Большелогским) в связи с приобретением бутилированной питьевой воды для сотрудников администраций, находящихся в зданиях, оборудованных системой водоснабжения, и оплатой услуг по снабжению зданий питьевой водой;

– завышение объемов выполненных работ на объектах реконструкции канализационной станции подкачки и капитального ремонта многоквартирных домов в 2 поселениях (Аксайском и Рассветовском) на общую сумму 449,3 тыс. рублей, в основном, в связи с несогласованной заменой работ и материалов;

– нарушение Федерального закона № 94-ФЗ но объекте реконструкции канализационной станции подкачки Аксайского поселения в связи с несоответствием сроков выполнения работ в заключенном муниципальном контракте, срокам в аукционной документации об аукционе, а также изменением объема и видов работ, предусмотренных контрактом и аукционной документацией;

– неправомерное осуществление расходов администрациями 4 поселений (Верхнеподпольненского, Ольгинского, Ленинского и Аксайского) на сумму 169,7

тыс. рублей в связи с приобретением пожарных мотопомп для осуществления полномочий, переданных поселениями в район, оплатой за обучение работника администрации поселения при получении им второго высшего образования, а также осуществлением расходов, не связанных с выполнением функций администрации поселения;

– нарушение бюджетной классификации при планировании и расходовании средств местного бюджета администрациями 10 поселений.

3.2. В работе органов местного самоуправления поселений по реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом допущено:

– неосуществление перерасчета размера арендной платы за муниципальное имущество в связи с изменением индексов инфляции, неверный расчет арендной платы за имущество, в результате недопоступление арендной платы в бюджеты 2 поселений (Рассветовского и Грушевского) составило 16,5 тыс. рублей.

3.3. Нарушения порядка отчетности об исполнении бюджета установлены в части:

– несоответствия отчета об исполнении бюджета 4 поселений (Аксайского, Грушевского, Рассветовского и Ленинского) требованиям бюджетного законодательства по составу показателей;

– несоответствия показателей отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2012 год, утвержденных Собраниями депутатов поселений, показателям бюджетной отчетности по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» в части занижения в отчете показателей «Увеличение остатков средств бюджетов» и «Уменьшение остатков средств бюджетов» в 3 поселениях (в Аксайском, Грушевском и Рассветовском).

3.4. В результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет задолженность по арендной плате за муниципальное имущество в 3 поселениях составила 328,8 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за неразграниченные земельные участки в бюджеты 2 поселений составила 577,3 тыс. рублей. Задолженность по налоговым платежам в 5 поселениях в общей сумме 27 156,5 тыс. рублей.

* * *

По итогам контрольного мероприятия главе Аксайского района и главам 10 поселений направлены представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области с предложением по устранению всех допущенных нарушений. В связи с практическим отсутствием нарушений в Щепкинском сельском поселении представление главе поселения не направлялось.

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению допущенных нарушений направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

В результате мер, принятых по устранению выявленных нарушений, пере-

числено в местный бюджет 10 117,8 тыс. рублей дивидендов по результатам деятельности хозяйственного общества. По фактам завышения расходов местного бюджета и неправомерных расходов возмещено в доходы бюджетов поселений 265,9 тыс. рублей. Покупателями земельных участков произведена в полном объеме оплата 72,8 тыс. рублей. Осуществлен перерасчет арендной платы за муниципальное имущество поселений, арендаторами оплачено 16,5 тыс. рублей. Прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы. Доначислена и выплачена в полном объеме заработная плата. Внесены изменения в ведомственную структуру расходов бюджета. На объектах капитального ремонта и реконструкции объектов согласована замена работ и материалов на сумму 586,0 тыс. рублей, выполнены работы на 50,7 тыс. рублей. Усилен контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы за имущество и земельные участки, за проведением торгов.

К дисциплинарной ответственности привлечено 27 должностных лиц.

Результаты проверки и итоги работы по устранению выявленных нарушений и недостатков рассмотрены 24 декабря 2013 года на совещании в г. Аксае с участием Контрольно-счетной палаты области и руководителей органов местного самоуправления района и поселений, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных учреждений.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **М.Ф. Костюченко**

3.9. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Чертковский район» и поселений, входящих в состав Чертковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24 декабря 2012 года № 64-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 23 октября 2013 года № 199, от 8 ноября 2013 года № 207, от 15 ноября 2013 года № 210, удостоверения на право проведения проверки от 23 октября 2013 года № 185, от 8 ноября 2013 года № 190.

Цель и предмет контрольного мероприятия: соблюдение органами местного самоуправления законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета; соблюдение условий получения межбюджетных трансфертов; деятельность органов местного самоуправления муниципальных образований (включая поселения, входящие в состав муниципального района) по использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Перечень проверяемых объектов: администрация Чертковского района, финансовый отдел администрации Чертковского района, управление социальной защиты населения администрации Чертковского района, отдел культуры администрации Чертковского района, отдел образования администрации Чертковского района, муниципальное бюджетное учреждение социального обслуживания Чертковского района «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов», муниципальное автономное учреждение Чертковского района «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг», муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение (далее – МБОУ) Алексеево-Лозовская средняя общеобразовательная школа (далее – СОШ), МБОУ Ольховчанская СОШ, МБОУ Сохрановская СОШ, МБОУ Чертковская СОШ № 1, МБОУ Шептуховская СОШ, МБОУ Михайлово-Александровская СОШ, МБОУ Нагибинская СОШ, МБОУ Чертковская СОШ № 2, МБОУ Тарасово-Меловская СОШ, МБОУ Анно-Ребриковская СОШ, МБОУ дополнительного образования детей Чертковский Дом детского творчества, муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Чертковский детский сад № 3, муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Чертковского района, администрация Алексеево-Лозовского сельского поселения, администрация Донского сельского

поселения, администрация Зубрилинского сельского поселения, администрация Кутейниковского сельского поселения, администрация Маньковского сельского поселения, администрация Михайлово-Александровского сельского поселения, администрация Нагибинского сельского поселения, администрация Ольховчанского сельского поселения, администрация Осиковского сельского поселения, администрация Сетраковского сельского поселения, администрация Сохрановского сельского поселения, администрация Чертковского сельского поселения, администрация Шептуховского сельского поселения, администрация Щедровского сельского поселения.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Козловская, Т.Ф. Оборнева (с 11 по 14 ноября 2013 года) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Г. Бахарев, В.И. Володин, С.А. Киреева, В.В. Кочергина, А.В. Назаренко, А.Н. Пащенко, Н.А. Пунтус, Н.В. Хруничева.

Результаты контрольного мероприятия.

На 2012 год бюджету муниципального образования «Чертковский район» Областным законом от 20 декабря 2011 года № 775-ЗС «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» общий объем межбюджетных трансфертов был утвержден в сумме 579121,2 тыс. рублей, в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов – 45611,0 тыс. рублей, субвенции – 420750,1 тыс. рублей; субсидии – 75209,2 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 37550,9 тыс. рублей.

Бюджет Чертковского района на 2012 год утвержден решением Собрания депутатов Чертковского района от 19 декабря 2011 года № 232 «О бюджете Чертковского района на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов». Основные характеристики бюджета муниципального района на 2012 год: прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 753311,7 тыс. рублей, общий объем расходов – в сумме 753419,4 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит бюджета Чертковского района утвержден в размере 107,7 тыс. рублей, который не превышал установленное ограничение в пределах остатков на счетах, что не противоречит статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете муниципального образования на 2012 год утверждены в сумме 167607,3 тыс. рублей, или 22,2% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете муниципального образования на 2012 год утверждены в сумме 585704,4 тыс. рублей, или 77,8% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

По итогам внесения изменений доходная часть бюджета муниципального образования «Чертковский район» на 2012 год была увеличена на 99246,4 тыс. рублей и уточненные бюджетные назначения составили 851812,9 тыс. рублей;

расходная часть бюджета муниципального района была увеличена на 108266,8 тыс. рублей и уточненные бюджетные назначения составили 861686,2 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района утвержден в сумме 9873,3 тыс. рублей, что не противоречит статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Показатели доходной части бюджета на 2012 год по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 1107,8 тыс. рублей и утверждены в сумме 168715,1 тыс. рублей, или 19,8% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

По безвозмездным поступлениям показатели доходной части бюджета муниципального района на 2012 год были увеличены на 98138,0 тыс. рублей и составили 683097,8 тыс. рублей, или 80,2% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Общий размер дотации бюджетам поселений Чертковского района на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2012 год был утвержден в общей сумме 22471,6 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Чертковский район» бюджет Чертковского района по состоянию на 1 января 2013 по доходам исполнен в сумме 830585,0 тыс. рублей, или на 97,5% к уточненному годовому плану, по расходам исполнен в сумме 830467,5 тыс. рублей, или на 96,4% к уточненному годовому плану, с профицитом в размере 117,5 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2013 года размер кредиторской задолженности бюджета Чертковского района, согласно справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности муниципального образования, по бюджетной деятельности составил 1243,3 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Размер дебиторской задолженности бюджета муниципального образования «Чертковский район» по состоянию на 1 января 2013 года по бюджетной деятельности составлял – 4993,4 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствовала.

Консолидированный бюджет Чертковского района (бюджет муниципального района и 14 бюджетов сельских поселений), согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, по состоянию на 1 января 2013 года по доходам исполнен в сумме 882886,3 тыс. рублей, или на 97,5% к утвержденным бюджетным назначениям (с дефицитом в размере 905156,4 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 883462,9 тыс. рублей, или на 96,0% к утвержденным бюджетным назначениям, с дефицитом в размере 576,6 тыс. рублей.

На 2013 год бюджету муниципального образования «Чертковский район» Областным законом от 24 декабря 2012 года № 1009-ЗС «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» общий объем межбюджетных трансфертов был утвержден в сумме 621323,4 тыс. рублей, в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов – 47327,5 тыс. рублей; дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансиро-

ванности бюджетов – 10341,0 тыс. рублей; субвенции – 455330,9 тыс. рублей; субсидии – 106436,0 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 1888,0 тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования «Чертковский район» на 2013 год был утвержден решением Собрания депутатов Чертковского района от 20 декабря 2012 года № 323 «О бюджете Чертковского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов». Основные характеристики бюджета Чертковского района на 2013 год: прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 801891,8 тыс. рублей, общий объем расходов – в сумме 801891,8 тыс. рублей.

Бюджет Чертковского района утвержден сбалансированным, бездефицитным.

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете муниципального образования на 2013 год утверждены в сумме 172776,7 тыс. рублей, или 21,5% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете муниципального образования на 2013 год утверждены в сумме 629115,1 тыс. рублей, или 78,5% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

По итогам внесения изменений доходная часть бюджета муниципального образования «Чертковский район» на 2013 год была увеличена на 134797,4 тыс. рублей и уточненные бюджетные назначения составили 936689,2 тыс. рублей; расходная часть бюджета муниципального района была увеличена на 144720,5 тыс. рублей и уточненные бюджетные назначения составили 946612,3 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района утвержден в сумме 9922,9 тыс. рублей, который не превышает установленное ограничение в пределах остатков на счетах, что соответствует статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Показатели доходной части бюджета на 2013 год по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 28648,8 тыс. рублей и утверждены в сумме 201425,5 тыс. рублей, или 21,5% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

По безвозмездным поступлениям показатели доходной части бюджета муниципального района на 2013 год были увеличены на 106148,7 тыс. рублей и составили 735263,8 тыс. рублей, или 78,5% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Общий размер дотации бюджетам поселений Чертковского района на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2013 год утвержден в общей сумме 24493,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Чертковский район» бюджет Чертковского района по состоянию на 1 ноября 2013 года по доходам исполнен в сумме 683866,6 тыс. рублей, или на 73,0% к уточненному годовому плану, по расходам исполнен в сумме 664727,9 тыс. рублей, или на 71,0% к уточненному годовому плану, с профицитом в размере 19138,7 тыс. рублей.

Объем кредиторской задолженности бюджета муниципального образования

«Чертковский район», согласно справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, по состоянию на 1 ноября 2013 года составил 17163,2 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Дебиторская задолженность бюджета муниципального образования «Чертковский район» по состоянию на 1 ноября 2013 года составляла 2098,0 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствовала.

Консолидированный бюджет Чертковского района (бюджет муниципального района и 14 бюджетов сельских поселений), согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета Чертковского района, по состоянию на 1 ноября 2013 года по доходам исполнен в сумме 734175,6 тыс. рублей, или на 73,0% к утвержденным годовым бюджетным назначениям, по расходам исполнен в сумме 705140,4 тыс. рублей, или на 69,0% к утвержденным годовым бюджетным назначениям, с профицитом в размере 29035,2 тыс. рублей.

При выборочной проверке достоверности показателей отчета об исполнении местного бюджета отчетности главных распорядителей несоответствий не установлено.

Доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также предоставляемых муниципальным образованиям за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации субсидий и межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в общем объеме собственных доходов местного бюджета составила: в 2009 году – 77,0%, в 2010 году – 72,5%, в 2011 году – 79,1%, в 2012 году – 81,7 процента.

В 2012 году были предусмотрены уточненные ассигнования на реализацию 26 районных долгосрочных целевых программ в общей сумме 771003,8 тыс. рублей, из них за счет средств бюджета района – 184086,8 тыс. рублей. Согласно сведениям о расходах на реализацию районных долгосрочных целевых программ района за 2012 год ассигнования исполнены в сумме 742 408,0 тыс. рублей, или 96,3% от плановых назначений по программам, из них за счет средств районного бюджета – 181935,0 тыс. рублей.

В 2013 году предусмотрены уточненные ассигнования на реализацию 29 долгосрочных целевых программ в общей сумме 827433,9 тыс. рублей, из них за счет средств бюджета района предусмотрено 198215,4 тыс. рублей. Согласно сведениям о расходах на реализацию целевых программ района за текущий период 2013 года, исполнение составило 301136,0 тыс. рублей, или 70,2% от плановых назначений по программам, из них за счет средств районного бюджета – 157234,6 тыс. рублей.

В целях организации исполнения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 606, определяющих основные направления развития Российской Федерации на ближайшую и среднесрочную перспективу, постановлением Администрации Чертковского района от 19 сен-

тября 2012 года № 1029 «О составе межведомственной экспертной комиссии по мониторингу реализации в Чертковском районе Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 606» создана межведомственная экспертная комиссия. Утверждено Положение о данной комиссии. Заседания комиссии согласно Положению проводятся не реже одного раза в квартал. Распоряжением Администрации Чертковского района от 12 ноября 2012 года № 209 созданы рабочие группы по контролю за реализацией Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года и утверждены составы рабочих групп.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджетов района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем установлены факты нарушения бюджетного законодательства, условий получения межбюджетных трансфертов и недостатки в деятельности органов местного самоуправления.

При расходовании бюджетных средств в муниципальном районе выявлены завышения объемов выполненных работ на объектах капитального ремонта центральной районной больницы, Детского дома творчества и детского сада № 3, обусловленные в основном частичным отсутствием работ и несогласованной заменой работ на общую сумму 2009,7 тыс. рублей, в том числе в Чертковском сельском поселении на объекте капитального ремонта сетей водоснабжения на общую сумму 169,6 тыс. рублей, связанное с отсутствием работ и материалов, несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, принятым и оплаченным заказчиком и др.

Данные нарушения явились следствием ненадлежащего контроля муниципальными заказчиками за соблюдением условий исполнения муниципальных контрактов при проведении капитальных ремонтов.

Также не были выполнены условия соглашения с минобразования области по организации авторского надзора за капитальным ремонтом Дома детского творчества.

В администрации района, в четырех общеобразовательных учреждениях, а также в администрациях 6 поселений допущены переплаты и неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 345,9 тыс. рублей.

Безрезультатные расходы допущены администрациями района и поселений в связи с оплатой пени и штрафов на общую сумму 467,8 тыс. рублей.

Несоблюдение правил бюджетного учета на общую сумму 1819,6 тыс. рублей, а также бухгалтерского учета на общую сумму 4467,6 тыс. рублей допущено администрациями района и 9 поселений.

В 7 администрациях поселений установлено наличие просроченной кредиторской задолженности на общую сумму 1630,7 тыс. рублей.

Задолженность в бюджеты района и поселений: по арендной плате за землю составила в общей сумме 1096,0 тыс. рублей, по налоговым и иным платежам

– 1121,3 тыс. рублей. Списана невозможная ко взысканию задолженность в местный бюджет в общей сумме 1007,0 тыс. рублей.

Имели место и другие нарушения: планирование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации, нарушения законодательства о закупках товаров для муниципальных нужд в части изменения условий контрактов, нарушение порядка отчетности об исполнении бюджета, осуществление авансовых платежей сверх установленного размера, приобретение прав и предоставление земельных участков с нарушением земельного законодательства, нарушение порядка приватизации муниципального имущества, неприменение штрафных санкций за нарушение условий муниципальных контрактов и договоров аренды, сверхнормативные расходы ГСМ и другие нарушения.

Выводы:

Формирование и исполнение бюджетов в проверенных муниципальных образованиях, входящих в состав Чертковского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем установлены нарушения действующего бюджетного законодательства и других условий получения межбюджетных трансфертов.

I. В муниципальном образовании «Чертковский район»:

1. При расходовании средств, перечисленных в бюджет муниципального образования в форме межбюджетных трансфертов из областного бюджета:

1.1. за счет средств, перечисленных на капитальный ремонт, установлено:

– завышение объемов выполненных работ на общую сумму 2009,7 тыс. рублей, связанных с частичным отсутствием работ, а также несогласованной заменой работ, в том числе при осуществлении капитального ремонта ЦРБ в сумме 270,9 тыс. рублей (обусловленное отсутствием работ и материалов, принятых и оплаченных заказчиком на сумму 87,2 тыс. рублей (в связи с невыполнением объемов работ по изоляции трубопроводов изоляцией трубной из вспененного полиэтилена, отсутствием деревьев), а также несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, принятым и оплаченным заказчиком, согласно первичным учетным документам, на сумму 183,7 тыс. рублей; Чертковского Дома детского творчества – 670,4 тыс. рублей (обусловленное отсутствием работ и материалов, принятых и оплаченных заказчиком на сумму 31,8 тыс. рублей (частичным отсутствием работ по масляной окраске полов и устройству полов из керамической плитки), несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, принятым и оплаченным заказчиком, согласно первичным учетным документам, на сумму 638,6 тыс. рублей); детского сада №3 – 1068,4 тыс. рублей (в связи с невыполнением объемов работ и отсутствием материалов, принятых и оплаченных заказчиком, а именно отсутствием работ по холодному и горячему водоснабжению, частичному отсутствию работ по устройству полов из керамической плитки и паркетных щитов на сумму 1068,4 тыс. рублей);

– нарушение Федерального закона от 21 июля 2005 года №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в части изменения условий контрактов на общую сумму 51708,4 тыс. рублей, в том числе в ходе проведения капитального ремонта детского сада №3 – произведено изменение условий контракта на сумму 46204,1 тыс. рублей, в части продления срока окончания работ, замена работ и материалов, учтенных в первоначальной сметной документации на общую сумму 4216,0 тыс. рублей; в ходе проведения капитального ремонта ЦРБ были внесены изменения в проектно-сметную документацию и произведена замена работ и материалов, учтенных в первоначальной сметной документации на сумму 1288,3 тыс. рублей;

– нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части принятия денежных обязательств путем заключения муниципального контракта на оказание услуг строительного контроля в сумме 132,0 тыс. рублей при отсутствии лимитов бюджетных обязательств;

– неосуществление надлежащего контроля за соблюдением условий исполнения муниципальных контрактов общей стоимостью 65063,9 тыс. рублей, в том числе в связи с отсутствием договоров страхования ответственности строительно-монтажных рисков на момент заключения контрактов на капитальный ремонт Чертковского Дома детского творчества на сумму 5972,6 тыс. рублей, детского сада № 3 на сумму 46208,8 тыс. рублей, зданий ЦРБ на сумму 12882,5 тыс. рублей;

– в нарушение положений контракта на капитальный ремонт детского сада № 3 оплата работ по строительному контролю в сумме 135,0 тыс. рублей произведена до подписания акта ввода объекта в эксплуатацию, что является нарушением положений контракта;

– не осуществлена организация авторского надзора на объекте капитального ремонта Чертковского Дома детского творчества стоимостью 14473,0 тыс. рублей;

– осуществлено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств в сумме 163,8 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации, в части отнесения расходов строительного контроля по виду расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» вместо вида расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели»;

1.2. за счет бюджетных средств, предоставленных бюджету муниципального образования «Чертковский район» на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание

зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов), допущены следующие нарушения:

– неположенные выплаты заработной платы в 4 проверенных общеобразовательных учреждениях на общую сумму 268,4 тыс. рублей, связанные с неправомерным установлением и выплатой директорам и заместителям директоров общеобразовательных учреждений доплат компенсационного характера за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей «за руководство методическими объединениями», «за организацию профориентационной работы в школе», «за заведование учебным кабинетом», «за работу в психолого-медико-педагогическом консилиуме», а также доплата за осуществление дополнительной работы секретарю школы за ведение делопроизводства, которая входит в круг основных должностных обязанностей секретаря;

– использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с осуществлением расходов, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и общественных учреждений (на оплату труда поваров и кухонных работников), на общую сумму 3556,2 тыс. рублей;

1.3. при расходовании бюджетных средств, предоставленных на создание и организацию деятельности многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг (далее – МФЦ), установлено следующее:

– план финансово-хозяйственной деятельности МФЦ на 2012 год (с учетом внесенных изменений) составлен без учета планового периода 2013 и 2014 годов в нарушение Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 года №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – требование к плану);

– форма плана финансово-хозяйственной деятельности МФЦ не утверждалась органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя;

– отсутствует заключение наблюдательного совета на план финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год, что является нарушением требований к плану;

– планы финансово-хозяйственной деятельности МФЦ на 2013 год, на 2014 год и на 2015 год с заключением, выданным наблюдательным советом 28 января 2013 года по итогам заседания, утверждены директором МФЦ 9 января 2013 года, или на 19 дней ранее выданного заключения наблюдательным советом, и не утверждены учредителем;

– администрацией района не приняты меры по взысканию пени в сумме 26,8 тыс. рублей за нарушение сроков поставки товаров ООО «Антанта-ЮГ» для создания МФЦ;

1.4. за счет субвенции на осуществление полномочий по социальному обслу-

живанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22 октября 2004 года № 185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания, имело место нарушение в части планирования бюджетных средств (услуги по электронному документообороту), повлекшее за собой финансирование и расходование средств в сумме 4,3 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации, связанные с расходованием и отнесением расходов на подстатью 226 «Прочие работы, услуги» вместо подстатьи 221 «Услуги связи».

2. При расходовании средств местного бюджета установлены нарушения, допущенные администрацией района:

– неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 32,4 тыс. рублей в связи с неправомерным установлением и выплатой доплат компенсационного характера (за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств);

– расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафов, пени за неперечисление в установленные сроки страховых взносов в сумме 6,5 тыс. рублей;

– нарушения правил бюджетного учета в сумме 2,9 тыс. рублей;

– планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств в сумме 2119,8 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации, в том числе: на содержание аварийно-спасательного формирования на общую сумму 2048,7 тыс. рублей по подразделу 0104 «Функционирование правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» вместо подраздела 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», за опубликование в печатном издании «Официальный вестник Чертковского района» решений Собрания депутатов Чертковского района на сумму 47,9 тыс. рублей по подразделу 0104 «Функционирование правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» вместо подраздела 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований», за услуги по изготовлению материальных запасов (баннеров) по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» и статье 290 «Прочие расходы» вместо статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» – 20,3 тыс. рублей, приобретение основных средств (USB модема) по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» вместо статьи 310 «Увеличение стоимости основных средств» – 2,9 тыс. рублей.

3. В работе органов местного самоуправления муниципального образования «Чертковский район» в части реализации полномочий по обеспечению доход-

ной части бюджета района, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет, установления предельного размера дефицита местного бюджета, предоставления бюджетных средств на возвратной основе по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета района, выявлены следующие нарушения и недостатки:

– недопоступление арендной платы в консолидированный бюджет района за пользование земельными участками в связи с неначислением и непогашением задолженности по договорам аренды земельных участков после продажи арендаторам земельных участков в собственность в сумме 33,7 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 16,85 тыс. рублей;

– непоступление в консолидированный бюджет района по состоянию на 1 ноября 2013 года 0,2 тыс. рублей в результате бесплатного и без правоустанавливающих документов использования 6 земельных участков общей площадью 6214 кв. м;

– организация торгов по продаже земельного участка площадью 1000 кв. м с общей начальной ценой предмета аукциона (цена продажи) в размере 10,5 тыс. рублей с нарушением требований статьи 38.1 Земельного кодекса Российской Федерации;

– заключение договора купли-продажи земельного участка стоимостью 10,5 тыс. рублей по результатам торгов с несоблюдением установленного срока;

– принятие решения о предоставлении 2 земельных участков заявителям, сумма сделок по которым составила 4,2 тыс. рублей, с нарушением сроков, установленных земельным законодательством;

– осуществлена продажа ограниченного в обороте земельного участка площадью 317600 кв. м стоимостью 56,2 тыс. рублей,на котором расположено гидротехническое сооружение (плотина), что привело к нарушению статьи 27 Земельного кодекса Российской Федерации;

– администрацией района приняты решения и заключены договоры купли продажи земельных участков общей площадью 10634,5 кв. м стоимостью 51,9 тыс. рублей при неполном пакете документов, утвержденных приказом министерства экономического развития и торговли Российской Федерации от 13 сентября 2011 года №475;

– допущено нарушение порядка приватизации муниципального имущества, установленного Федеральным законом от 21 декабря 2001 года №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» при продаже автомобиля УАЗ-39629, стоимостью 75,6 тыс. рублей;

– допущено несоответствие балансовой стоимости имущества Чертковского района в отчетности за 2012 год, составляющего муниципальную казну, данным реестра муниципального имущества района на 212,4 тыс. рублей, в части завышения стоимости недвижимого имущества казны;

– неверно произведенные расчеты процентов за пользование бюджетными кредитами привели к недопоступлению в бюджетную систему 0,6 тыс. рублей;

– непринятие достаточных мер по контролю за своевременностью и полнотой

поступлений арендной платы за землю привело к возникновению задолженности по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю по состоянию на 1 ноября 2013 года, и недопоступлению средств в бюджет в сумме 1022,0 тыс. рублей.

Задолженность в местный бюджет по состоянию на 1 ноября 2013 года по налоговым платежам составила 700,1 тыс. рублей, по административным штрафам – 51,2 тыс. рублей.

II. В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Чертковского района, установлены следующие основные нарушения:

При расходовании бюджетных средств допущены следующие нарушения:

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы на сумму 45,1 тыс. рублей (Алексеево-Лозовское, Сетраковское, Зубрилинское, Сохрановское, Щедровское, Донское сельские поселения);

– сверхнормативные расходы на сумму 1,5 тыс. рублей (Щедровское сельское поселение);

– завышение стоимости выполненных работ на сумму 169,6 тыс. рублей (Чертковское поселение);

– заключение муниципального контракта с нарушением объявленных условий закупок товаров, работ, услуг, а также изменение условий контракта на сумму 7076,8 тыс. рублей (Осиковское, Чертковское сельские поселения);

– наличие просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов на сумму 1630,7 тыс. рублей (Зубрилинское, Кутейниковское, Михайлово-Александровское, Нагибинское, Осиковское, Сохрановское, Чертковское сельские поселение);

– осуществление администрацией Шептуховского сельского поселения авансовых платежей сверх установленного размера на сумму 29,4 тыс. рублей;

– расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на сумму 461,3 тыс. рублей (Алексеево-Лозовское, Донское, Кутейниковское, Маньковское, Михайлово-Александровское, Нагибинское, Ольховчанское, Чертковское, Осиковское, Щедровское, Зубрилинское, Сетраковское, Сохрановское, Шептуховское сельские поселения);

– расходование администрацией Осиковского сельского поселения бюджетных средств без достижения требуемого результата или без документального подтверждения его достижения (неиспользование части отремонтированного водопровода) на сумму 203,8 тыс. рублей;

– отсутствие обязательных реквизитов документов и несоблюдение правил бухгалтерского учета и отчетности на сумму 6098,0 тыс. рублей (Зубрилинское, Маньковское, Михайлово-Александровское, Кутейниковское, Нагибинское, Ольховчанское, Осиковское, Сохрановское, Чертковское, Шептуховское сельские поселения);

– нарушение правил бюджетного учета на сумму 1604,3 тыс. рублей (Алексеево-Лозовское, Кутейниковское, Маньковское, Сохрановское, Щедровское, Ми-

хайлово-Александровское, Чертковское, Шептуховское сельские поселения);

– неприменение мер ответственности – пени и штрафов 80,6 тыс. рублей (Чертковское поселение);

– отсутствие контроля за соблюдением подрядчиком договорных условий на сумму 7328,5 тыс. рублей (Чертковское сельское поселение);

– планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации на сумму 3731,3 тыс. рублей (Алексеево-Лозовское, Донское, Маньковское, Кутейниковское, Михайлово-Александровское, Ольховчанское, Нагибинское, Осиковское, Сетраковское, Зубрилинское, Сохрановское, Щедровское, Чедровское, Шептуховское сельские поселения);

В работе органов местного самоуправления сельских поселений по обеспечению доходной части бюджета поселения выявлены следующие нарушения и недостатки:

– непринятие мер по снижению задолженности по налоговым и иным платежам на сумму 370,0 тыс. рублей (Алексеево-Лозовское, Донское, Нагибинское, Маньковское, Кутейниковское сельские поселения);

– недостаточный контроль или его отсутствие за использованием объектов муниципальной собственности, а также за полнотой и своевременностью перечисления средств от ее использования на сумму 40,3 тыс. рублей (Алексеево-Лозовское, Маньковское, Донское сельские поселения);

– нарушения порядка отчетности об исполнении бюджета (Алексеево-Лозовское, Донское, Нагибинское, Маньковское, Кутейниковское сельские поселения);

– неприменение мер ответственности – пени и штрафов 20,5 тыс. рублей (Алексеево-Лозовское, Донское, Кутейниковское, Маньковское сельские поселения);

– несоответствие проекта бюджета требованиям законодательства в части источников финансирования дефицита бюджета, предельных объемов муниципального долга и расходов на его обслуживание на сумму 11891,5 тыс. рублей (Алексеево-Лозовское, Донское, Нагибинское, Кутейниковское сельские поселения).

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667– ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки главе Чертковского района и главам поселений направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В результате работы, проведенной администрацией района и администрациями поселений, как во время проверки, так и после ее завершения, во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты, нарушения в полном объеме устранены.

По итогам контрольного мероприятия к должностным лицам администрации района и администраций поселений применены меры дисциплинарной ответственности.

Информация о результатах проверки направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **Ю.С. Кузьминов**

3.10. Информация о результатах контрольного мероприятия, включающего проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Зерноградский район» и поселений, входящих в состав Зерноградского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.12.2012 № 64-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 07.11.2013 № 206 (с учетом внесенных изменений), удостоверение на право проведения проверки от 07.11.2013 № 189.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления законности и обеспечение результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета, соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов, а также использование материальных ресурсов и финансовых средств, предоставляемых органам местного самоуправления для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области в соответствии с областным законодательством.

Перечень проверенных объектов по отдельным вопросам: Администрация Зерноградского района (далее – администрация района); Финансовое управление администрации Зерноградского района (далее – финансовое управление); комитет по управлению имуществом администрации Зерноградского района (далее – Комитет или КУИ); Собрание депутатов Зерноградского района (далее – Собрание депутатов); управление социальной защиты населения администрации Зерноградского района (далее – УСЗН); муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница Зерноградского района» Ростовской области (далее – МБУЗ «Зерноградская ЦРБ»); отдел культуры администрации Зерноградского района; отдел по физической культуре, спорту и делам молодежи администрации Зерноградского района; управление образования администрации Зерноградского района (далее – управление образования); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение гимназия города Зернограда (далее – МБОУ гимназия г. Зернограда); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа города Зернограда (далее – МБОУ СОШ г. Зернограда); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа с уг-

лубленным изучением математики, информатики, иностранных языков города Зернограда (далее – МБОУ СОШ УИОП г. Зернограда); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа (военвед) города Зернограда (далее – МБОУ СОШ (военвед) г. Зернограда); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Мечетинская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Мечетинская СОШ); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Гуляй-Борисовская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Гуляй-Борисовская СОШ); муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Зерноградского района» (далее – ЦСО); муниципальное автономное учреждение Зерноградского района «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – МАУ МФЦ, МФЦ), а также 9 поселений, входящих в состав Зерноградского района.

Сроки проведения проверки в Зерноградском районе: с 11.11.2013 по 29.11.2013.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов (руководитель проверки), Е.В. Ананьева, М.Е. Волохонская, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.С. Баранов, Д.Е. Даштоян, Л.В. Дробышева, Т.В. Мазепа, В.И. Марченко, Н.Г. Шапранова, Р.А. Яценко.

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 25 объектов, оформлено и подписано 30 актов, в том числе: 16 объектов и 17 актов – в рамках проверок органов местного самоуправления муниципального образования «Зерноградский район»; 9 объектов и 13 актов – в результате проверок органов местного самоуправления поселений, входящих в состав Зерноградского района.

Контрольное мероприятие показало, что формирование и исполнение бюджетов района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Нецелевое использование бюджетных средств выявлено не было. В то же время условия предоставления межбюджетных трансфертов соблюдены органами местного самоуправления не в полном объеме.

В администрации района, двух поселений, а также в пяти из шести проверенных общеобразовательных учреждениях выявлены неположенные выплаты, переплаты, недоплаты заработной платы, а также сверхнормативные расходы в общей сумме 5423,8 тыс. рублей.

Так, сверхнормативные расходы в сумме 4515,4 тыс. рублей были допущены в пяти общеобразовательных учреждениях в результате выплаты премий с превышением допустимого предельного размера премиального фонда. Переплаты и недоплаты заработной платы, выявленные в общеобразовательных учреждениях, связаны в основном с установлением педагогическим работникам доплат за классное руководство без учета фактической наполняемости классов на сумму 40,2 тыс. рублей и 44,6 тыс. рублей соответственно.

Переплаты заработной платы на сумму 12,0 тыс. рублей были обусловлены выплатой в администрации района муниципальному служащему надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, без оформления соответствующих документов.

Переплаты заработной платы, связанные с выплатой премий без определения критериев оценки эффективности работы муниципальных служащих, установлены в Гуляй-Борисовском сельском поселении в размере 613,8 тыс. рублей, Донском сельском поселении – на сумму 128,6 тыс. рублей.

Кроме этого, проверка показала, что администрациями четырех поселений (Большеталовского, Гуляй-Борисовского, Донского и Зерноградского) заработная плата в общей сумме 6263,8 тыс. рублей выплачивалась до окончания расчетного периода при отсутствии подтверждающих первичных документов.

Завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, принятых и оплаченных заказчиками, в ходе контрольного мероприятия выявлено на сумму 1399,5 тыс. рублей.

Наибольший его объем, на сумму 915,5 тыс. рублей, установлен при проверке использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт здания сельского Дома культуры в ст. Мечетинской. В ходе выполнения этих работ заказчиком были приняты и оплачены невыполненные работы по установке пластиковых оконных блоков, электрооборудования, запорной арматуры, насосов Danfoss, алюминиевых радиаторов, огнезащитной обработке, оклейке обоями стен, окраске, устройству покрытий из плиток керамических, облицовке стен пластиком и др.

В Донском сельском поселении в ходе приемки работ по капитальному ремонту водопроводных сетей в х. Донской было допущено завышение стоимости работ на сумму 76,5 тыс. рублей, связанное с отсутствием огрунтовки бетонных поверхностей битумно-латексной композицией внутри колодцев.

В Зерноградском городском поселении проверка выявила частичное отсутствие принятых и оплаченных муниципальным заказчиком работ по устройству бортового камня на сумму 112,2 тыс. рублей, подлежавших выполнению в рамках реконструкции автомобильной дороги по ул. Мира в г. Зернограде.

В ходе капитального ремонта многоквартирного дома в г. Зернограде такие нарушения, обусловленные отсутствием работ по устройству покрытий на цементном растворе из плиток керамических для полов, дощатых покрытий, их окраске, оклейке обоями и окраске стен, также принятых и оплаченных заказчиком, были допущены в размере 264,7 тыс. рублей.

Муниципальным бюджетным учреждением здравоохранения «Центральная районная больница Зерноградского района» Ростовской области (далее – МБУЗ «Зерноградская ЦРБ») в результате применения понижающего коэффициента, не соответствующего итогам размещения заказа на благоустройство территории, в связи с фактической оплатой исключенных из локальной сметы и невыполненных работ по розливу вяжущих материалов было допущено завышение стоимости на сумму 30,6 тыс. рублей.

В администрации района, центре социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов установлены факты заключения контрактов (договоров) без соблюдения отдельных процедур, установленных федеральным законодательством в сфере размещения государственных и муниципальных заказов. В МБУЗ «Зерноградская ЦРБ», Мечетинском сельском поселении контракты заключались с нарушением объявленных условий закупок, допускались изменения условий контрактов.

МБУЗ «Зерноградская ЦРБ» в нарушение требований пункта 2.4. Положения о порядке организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, а также ремонту автомобильных дорог, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 14.06.2007 № 246, сметная документация для выполнения работ по благоустройству ее территории была утверждена до получения положительного заключения государственной (негосударственной) экспертизы. В результате определения сметной стоимости без наличия сметной документации, прошедшей в установленном порядке экспертизу, начальная (максимальная) цена договора была завышена на 31,6 тыс. рублей.

Администрациями района и всех девяти поселений были допущены избыточные расходы бюджета в сумме 424,7 тыс. рублей, связанные с оплатой административных штрафов за неисполнение своих функций. В администрации района установлены избыточные расходы бюджетных средств, обусловленные оплатой услуг МУП «Редакция радиовещания Зерноградского района» на сумму 255,5 тыс. рублей, которые должны были оказываться безвозмездно.

В Красноармейском сельском поселении в июле 2012 года было завершено строительство скважины. Однако в результате несоответствия качества воды проектному она до настоящего времени в эксплуатацию не введена. При этом недостаточный контроль администрации поселения за выполнением подрядчиком условий контракта на ее строительство, включая гарантийные обязательства, привел к расходованию бюджетных средств в сумме 1831,3 тыс. рублей без достижения требуемого результата.

В Зерноградском городском поселении выявлено превышение установленных Правительством Ростовской области нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, которое согласно представленным на момент проведения проверки документам повлекло за собой увеличение расходов на 698,8 тыс. рублей.

Нарушения правил бухгалтерского учета, обусловленные несоблюдением указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, установлены в Большеталовском, Красноармейском, Донском, Конзаводском, Манычском, Мечетинском и Россошинском сельских поселениях.

Администрацией района, а также всеми девятью поселениями допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации, в сумме 6506,0 тыс. рублей.

Отдельными главными распорядителями бюджетных средств района допускались нарушения установленного порядка составления бюджетных росписей, бюджетных смет в части несоответствия бюджетной росписи или бюджетной сметы сводной бюджетной росписи. В их числе: администрация района; отдел по физической культуре, спорту и делам молодежи администрации района; отдел записи актов гражданского состояния администрации района; МКУ Зерноградского района «Аварийно-спасательное формирование «Служба спасения».

Администрациям шести сельских поселений (Большеталовского, Гуляй-Борисовского, Донского, Конзаводского, Манычского и Мечетинского) лимиты бюджетных обязательств были доведены на период одного финансового года. Однако бюджетные сметы утверждались и на плановый период. Кроме этого, установлено, что администрацией Большеталовского сельского поселения бюджетные сметы утверждались с несоблюдением установленных сроков.

Несоответствие объема бюджетных ассигнований, утвержденного решением о бюджете на 2012 год на реализацию муниципальных долгосрочных целевых программ, объему расходов, предусмотренному муниципальными долгосрочными целевыми программами, в Красноармейском сельском поселении выявлено на сумму 525,9 тыс. рублей, в Мечетинском – 1,0 тыс. рублей.

В ходе проверок в поселениях установлены факты ненадлежащего исполнения отдельными администрациями своих полномочий в части формирования бюджета, отчетности о его исполнении.

Так, решение Собрания депутатов Красноармейского сельского поселения о внесении изменений в бюджет поселения на 2012 год, подготовленное администрацией этого поселения, содержало технические и арифметические ошибки.

При составлении годовой отчетности об исполнении бюджета за 2012 год администрациями Гуляй-Борисовского и Россошинского сельских поселений в нарушение требований пункта 164 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) были указаны: неверный объем утвержденных уточненной бюджетной росписью средств на реализацию программных мероприятий, а также неверная сумма исполненных бюджетных назначений.

Кроме этого, в нарушение положений статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в приложении к решению об утверждении отчета об исполнении бюджета Гуляй-Борисовского сельского поселения за 2012 год отсутствовали показатели источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

В ходе контрольного мероприятия были установлены нарушения и недостатки при работе с муниципальной собственностью, земельными участками. Проверки показали, что возможности по обеспечению доходной части бюджета собственными финансовыми ресурсами использованы не в полной мере.

Так, органами местного самоуправления района не соблюдена установленная федеральным законодательством процедура продажи двух объектов муниципальной собственности на сумму 2080,2 тыс. рублей в части определения величины задатков, срока проведения аукциона и др. В Конзаводском сельском поселении несоблюдение порядка приватизации муниципального имущества, связанное с процедурными нарушениями, установлено на сумму 1062,8 тыс. рублей, в Мечетинском – 233,5 тыс. рублей.

В Зерноградском районе в течение более двух лет не принимались меры по эффективному использованию сформированного свободного земельного участка, государственная собственность на который не разграничена, площадью 2,3 га и кадастровой стоимостью 153,5 тыс. рублей.

Проверка также показала, что муниципальным унитарным предприятием Зерноградского городского поселения «Чистый город», муниципальным унитарным предприятием Зерноградского городского поселения «Зерноградское производственное предприятие жилищно-коммунального хозяйства», а также муниципальным унитарным предприятием Мечетинского сельского поселения «Мечетинское производственное предприятие жилищно-коммунального хозяйства» часть прибыли в общей сумме 158,6 тыс. рублей была перечислена позже сроков, установленных муниципальными правовыми актами.

Средства, поступившие в доход Конзаводского сельского поселения в сумме 50,2 тыс. рублей и Мечетинского сельского поселения в размере 133 тыс. рублей за реализованные на аукционе земельные участки, были учтены по несоответствующему Указаниям о порядке применения бюджетной классификации коду бюджетной классификации Российской Федерации.

В ходе контрольного мероприятия выявлено искажение бюджетной отчетности, обусловленное ненадлежащим учетом земельного участка кадастровой стоимостью 6781,2 тыс. рублей в реестре муниципального имущества Зерноградского района, а также неверным отражением в бухгалтерском учете балансовой стоимости объекта казны в размере 39,1 тыс. рублей.

В нарушение положений муниципального правового акта основные средства общей балансовой стоимостью 1881,4 тыс. рублей, находящиеся в оперативном управлении муниципального автономного учреждения Зерноградского района «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – МАУ МФЦ), балансовая стоимость которых равна или превышала 100,0 тыс. рублей, не были отнесены к особо ценному движимому имуществу. Также МАУ МФЦ карты сведений на имущество общей стоимостью 1290,8 тыс. рублей были предоставлены для внесения в реестр муниципального имущества с несоблюдением срока, установленного муниципальным правовым актом.

Задолженность по налоговым и иным платежам не позволила пополнить бюджет района и шести поселений на 3966,0 тыс. рублей. Задолженность по арендной плате за землю и муниципальное имущество в консолидированный бюджет района составила 8671,4 тыс. рублей.

Установлены и другие нарушения и недостатки.

Выводы:

1. Формирование и исполнение бюджета в муниципальных образованиях, входящих в состав Зерноградского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, муниципальным имуществом в основном соответствовали действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

2. Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия были установлены недостатки и нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области и муниципальных правовых актов. В ряде случаев бюджетные средства расходовались неэффективно. Условия предоставления межбюджетных трансфертов соблюдены не в полном объеме.

3. По итогам контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки, имевшие место и в прошлых периодах. Их объемы в несколько раз превышали установленные аналогичными проверками предыдущих лет.

* * *

В результате мер, принятых органами местного самоуправления района и поселений в период проведения проверки, а также в рамках реализации представлений Палаты разработаны и утверждены планы мероприятий по устранению выявленных нарушений, предупреждению их в дальнейшем, эффективному использованию бюджетных средств и муниципальной собственности. Прекращены нарушения по переплатам и неположенным выплатам заработной платы. Муниципальными заказчиками представлены документы, согласно которым были выполнены отсутствовавшие на момент проведения проверки строительно-монтажные работы, работы ранее к оплате не предъявлявшиеся, согласованы заказчиками изменения в проектно-сметную документацию в части применения материалов и оборудования. Подрядной организацией в бюджет возвращены средства в сумме 112,2 тыс. рублей. Администрацией района в адрес прокурора Зерноградского района были направлены материалы в части завышения стоимости работ, выявленного в ходе проверки использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт Мечетинского сельского Дома культуры. Внесены изменения в муниципальные правовые акты. Уточнены кассовые расходы. Усилена работа по погашению задолженности по налоговым и иным платежам, арендной плате, а также контроль за планированием и осуществлением бюджетных расходов, своевременностью и полнотой поступления средств в местный бюджет, использованием муниципальной собственности. Инициирована претензионная работа. За допущенные нарушения к 28 должностным лицам применены дисциплинарные взыскания.

Итоги контрольного мероприятия рассмотрены на совещании, проведенном в администрации района с участием руководителей органов местного самоуправления, главных распорядителей бюджетных средств, представителей Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению выявленных нарушений и недостатков направлена Губернатору области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания области В.Е. Дерябкину.

Учитывая полноту принятых мер, проверка снята с контроля.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **И.В. Галушкин**

IV. Рассмотрено коллегией

Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2013 года

Рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2013 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Обливский район» за 2012 год
2	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Советский район» за 2012 год
3	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Цимлянский район» за 2012 год
4	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Саркеловское сельское поселение» Цимлянского района за 2012 год
5	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Донецк» за 2012 год
6	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством экономического развития Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года
7	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Шолоховского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года
8	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Пролетарский район» и поселений, входящих в состав Пролетарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года
9	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в III квартале 2013 года, и принятым по ним мерам
10	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением государственной службы занятости населения Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года

№ п/п	Наименование вопросов
11	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новошахтинск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года
12	О результатах проверки исполнения мероприятий, направленных на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2014 годы»
13	О результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на приобретение приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS для оснащения школьных автобусов и машин скорой помощи, а также на реализацию целевого мероприятия «Всеобуч по плаванию»
14	О заключении Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проект областного закона «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»
15	О заключении Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проект областного закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»
16	О результатах мониторинга хода реализации областных долгосрочных целевых программ, ведомственных целевых программ за 9 месяцев 2013 года
17	О результатах мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации за 9 месяцев 2013 года
18	О результатах мониторинга хода реализации приоритетных национальных проектов за 9 месяцев 2013 года
19	О внесении дополнений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год
20	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Белокалитвинский район» и поселений, входящих в состав Белокалитвинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года
21	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Михайловское сельское поселение» Красносулинского района за 2012 год

№ п/п	Наименование вопросов
22	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Углеродовское городское поселение» Красносулинского района за 2012 год
23	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством финансов Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года
24	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года
25	О результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территории Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011–2014 годы» в 2011–2013 годах»
26	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Краснокутское сельское поселение» Октябрьского района Ростовской области за 2012 год
27	О направлении в Главное управление министерства внутренних дел Российской Федерации по Ростовской области материалов проверки организации деятельности государственного унитарного предприятия «Оздоровительный комплекс «Дон» по эффективному использованию средств и имущества, находящегося в государственной собственности Ростовской области, за 2012–2013 годы
28	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Чертковский район» и поселений, входящих в состав Чертковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года
29	О результатах проверки организации деятельности Государственного унитарного предприятия Ростовской области «Оздоровительный комплекс «Дон» по эффективному использованию средств и имущества, находящегося в государственной собственности Ростовской области за 2012–2013 годы
30	О результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010–2014 годы»

№ п/п	Наименование вопросов
31	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мишкинское сельское поселение», входящего в состав Аксайского района, за 2012 год
32	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Багаевский район» за 2012 год
33	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Дубовское сельское поселение», входящего в состав Дубовского района, за 2012 год
34	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Комиссаровское сельское поселение», входящего в состав Дубовского района, за 2012 год
35	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Егорлыкский район» за 2012 год
36	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вяжинское сельское поселение», входящего в состав Кашарского района, за 2012 год
37	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вареновское сельское поселение», входящего в состав Неклиновского района, за 2012 год
38	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Натальевское сельское поселение», входящего в состав Неклиновского района, за 2012 год
39	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Алексеевское сельское поселение», входящего в состав Октябрьского района, за 2012 год
40	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Октябрьский район» за 2012 год
41	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Целинский район» за 2012 год
42	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Аксайский район» и поселений, входящих в состав Аксайского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года
43	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Мясниковский район» и поселений, входящих в состав Мясниковского

№ п/п	Наименование вопросов
	района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года
44	О результатах проверки целевого и эффективного использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области по отдельным объектам и направлениям в 2012 году
45	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кривянское сельское поселение» Октябрьского района за 2012 год
46	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мокрологское сельское поселение» Октябрьского района за 2012 год
47	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Волочаевское сельское поселение» Орловского района за 2012 год
48	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Орловский район» за 2012 год
49	О рассмотрении проекта плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год
50	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Зерноградский район» и поселений, входящих в состав Зерноградского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года
51	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством здравоохранения Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года
52	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Избирательной комиссией Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года

Кроме того, в IV квартале 2013 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Проверка использования средств областного бюджета министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года.

2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Гуково» за 2012 год.

3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципаль-

ного образования «Город Новошахтинск» за 2012 год.

4. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мартыновский район» за 2012 год.

5. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Большеорловское сельское поселение», входящего в состав Мартыновского района, за 2012 год.

6. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Зимовниковский район» за 2012 год.

7. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Гашунское сельское поселение», входящего в состав Зимовниковского района, за 2012 год.

8. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Глубочанское сельское поселение», входящего в состав Зимовниковского района, за 2012 год.

9. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Савоськинское сельское поселение», входящего в состав Зимовниковского района, за 2012 год.

10. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Советский район» за 2012 год.

11. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Цимлянский район» за 2012 год.

12. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Саркеловское сельское поселение» Цимлянского района за 2012 год.

13. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Донецк» за 2012 год.

14. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Обливский район» за 2012 год.

15. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области за 2011 и 2012 годы.

16. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Красносулинский район» за 2012 год.

17. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Горненское городское поселение» Красносулинского района за 2012 год.

18. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Комиссаровское сельское поселение» Красносулинского района за 2012 год.

19. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Углеродовское городское поселение» Красносулинского района за 2012 год.

20. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципаль-

ного образования «Михайловское сельское поселение» Красносулинского района за 2012 год.

21. Проверка «Аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Молодежь Ростовской области (2011–2012 годы)».

22. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Каменский район» и поселений, входящих в состав Каменского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года.

23. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Шахты», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года.

24. Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод Ростовской области» на 2012–2017 годы.

25. Проверка законности, целевого и эффективного использования средств, направленных из областного бюджета в рамках Областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы на отдельные виды государственной поддержки и имущественный взнос некоммерческому партнерству «Аграрный рынок».

26. Проверка исполнения мероприятий, направленных на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2014 годы».

27. Внешние проверки годового отчета об исполнении бюджетов следующих муниципальных образований: Андреевского сельского поселения, Вербовологовского сельского поселения, Веселовского сельского поселения, Малолученского сельского поселения, Мирненского сельского поселения, Присальского сельского поселения, Романовского сельского поселения, Семичанского сельского поселения, входящих в состав Дубовского района, за 2012 год.

28. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Шолоховский район» и поселений, входящих в состав Шолоховского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года.

29. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного

бюджета бюджетам муниципального образования «Белокалитвинский район» и поселений, входящих в состав Белокалитвинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года.

30. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством финансов Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года.

31. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством экономического развития Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года.

32. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением государственной службы занятости населения Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года.

33. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года.

34. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новошахтинск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года.

35. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Ростов-на-Дону», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года.

36. Проверка целевого и результативного использования бюджетных средств по отдельным направлениям Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы».

37. Участие Контрольно-счетной палаты Ростовской области в контрольном мероприятии, проводимом управлением Генеральной прокуратуры Российской Федерации в Южном федеральном округе в соответствии с заданием первого заместителя Генерального прокурора Российской Федерации от 07.08.2013 № 74/3-33-2013 «О проведении проверки исполнения зако нодательства при использовании, охране лесов и обороте древесины».

38. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мишкинское сельское поселение» Аксайского района за 2012 год.

39. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Багаевский район» за 2012 год.

40. Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов следующих муниципальных образований: Дубовского сельского поселения и Комиссаровского сельского поселения, входящих в состав Дубовского района.

41. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Егорлыкский район» за 2012 год.

42. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вяжинское сельское поселение» Кашарского района за 2012 год.

43. Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов следующих муниципальных образований: Вареновского сельского поселения и Натальевского сельского поселения, входящих в состав Неклиновского района, за 2012 год.

44. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Пролетарский район» и поселений, входящих в состав Пролетарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года.

45. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на приобретение приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS для оснащения школьных автобусов и машин скорой помощи, а также на реализацию целевого мероприятия «Всеобуч по плаванию».

46. Тематическая проверка полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области средств от распоряжения и использования земельных ресурсов, эффективности предоставления и использования земельных участков.

47. Внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2012 год следующих муниципальных образований: «Октябрьский район», «Алексеевское сельское поселение», «Краснокутское сельское поселение», «Кривянское сельское поселение», «Мокрологское сельское поселение», входящих в состав Октябрьского района.

48. Внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2012 год следующих муниципальных образований: «Орловский район», «Волочаевское сельское поселение», входящих в состав Орловского района.

49. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Целинский район» за 2012 год.

V. Официальная хроника

17 января в Москве состоялось заседание Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, на котором были рассмотрены итоги контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования средств федерального бюджета, выделенных в рамках федеральной целевой программы «Повышение эффективности использования и развитие ресурсного потенциала рыбохозяйственного комплекса в 2009–2012 годах» за 2009–2012 годы, а также использования средств федерального бюджета и государственной собственности, предоставленной в оперативное управление и хозяйственное ведение территориальным управлениям Федерального агентства по рыболовству, федеральным государственным бюджетным учреждениям и федеральным государственным унитарным предприятиям, подведомственным Федеральному агентству по рыболовству, за 2012 год и первое полугодие 2013 года (совместно с Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Контрольно-счетной палатой Астраханской области).

В работе заседания Коллегии Счетной палаты РФ принял участие председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

11 февраля состоялось заседание Экспертно-консультативного Совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области. Участие в работе Экспертно-консультативного Совета приняли представители Законодательного Собрания области и областного минфина, главы и руководители администраций муниципальных образований, ведущие ученые донских вузов, а также представители бизнеса и медиаиндустрии.

В рамках заседания была заслушана информация об итогах работы КСП РО за 2013 год. В прошедшем году Палата осуществляла свою работу в соответствии с областным законом «О Контрольно-счетной палате Ростовской области». План работы Палаты был согласован с Губернатором и Законодательным Собранием Ростовской области и выполнен в полном объеме в установленные сроки.

На заседании Экспертно-консультативного Совета при председателе КСП РО присутствующие были ознакомлены с новациями законодательства по совершенствованию внешнего государственного финансового контроля и с мерами по реализации новых полномочий Палаты, связанными с изменениями в Бюджетном кодексе Российской Федерации и Кодексе об административных правонарушениях Российской Федерации. С соответствующими докладами выступили заместители председателя Контрольно-счетной палаты В.А. Жуков и С.Г. Устинов.

Кроме того, на прошедшем заседании в Экспертно-консультативный Совет при председателе Палаты приняты новые члены: ректор РГЭУ (РИНХ) А.У. Альбеков, проректор по социально-экономическим вопросам РГСУ Н.А. Аюбов, декан юридического факультета РГЭУ (РИНХ) А.Н. Позднышев.

13 февраля в администрации г. Таганрога председатель Контрольно-счет-

ной палаты Ростовской области В.И. Хрипун провел личный прием граждан. Обращения жителей города рассматривались председателем палаты совместно с аудитором КСП Ростовской области Н.А. Калашниковой, а также – с представителями администрации г. Таганрога, в чьей компетенции находятся проблемы, с которыми граждане пришли на прием.

В ходе приема В.И. Хрипуном были выслушаны замечания и предложения десяти таганрожцев. Жителей города интересовали вопросы неудовлетворительной уборки снега на дорогах и тротуарах; перспективы переселения из аварийного жилья; проблема несвоевременной доставки квитанций по оплате услуг водоснабжения и коммунальных услуг в целом; вопросы роста тарифов на услуги ЖКХ и многие другие.

По всем интересующим граждан вопросам председателем Палаты были приняты конструктивные решения, часть проблем взята на контроль КСП РО.

14 февраля заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков провел личный прием граждан в администрации Константиновского района области.

Вопросы, с которыми граждане обратились на прием, рассматривались заместителем председателя Контрольно-счетной палаты совместно с первым заместителем Главы администрации Константиновского района Александром Гавриловичем Антоненко.

Озвученные жителями вопросы В.А. Жуковым взяты на контроль – инспекторам Палаты поручено провести соответствующие проверки в рамках проведения контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Константиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения. Материалы о качестве строительства дороги х. Мечетный – г. Константиновск и обращение заявителя направлены в министерство транспорта Ростовской области.

14 февраля в Администрации Дубовского района Ростовской области состоялся личный прием граждан, проведенный заместителем председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области – начальником управления правового и кадрового обеспечения С.Г. Устиновым.

Все интересующие граждан вопросы рассматривались заместителем председателя Контрольно-счетной палаты совместно с первым заместителем Главы администрации Дубовского района Н.А. Морковским. Были приняты решения, реализация которых взята на контроль КСП Ростовской области.

19 февраля в администрации Цимлянского района заместителем председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуковым проведен личный прием граждан.

Обращения жителей района рассматривались В.А. Жуковым совместно с аудитором Палаты Ю.С. Кузьминовым и Главой администрации Цимлянского района А.К. Садымовым и имели самый широкий спектр проблем.

В ходе личного приема В.А. Жуков внимательно выслушал все обращения граждан и дал соответствующие разъяснения. Озвученные жителями вопросы взяты на контроль – Главе района поручено часть поставленных задач решить самостоятельно на уровне района, по целому ряду проблем написать соответствующие письма с обоснованиями на имя Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева, с целью рассмотрения вопросов софинансирования. Некоторые из обращений предложено переадресовать в профильные министерства – министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области и областной минздрав.

20 февраля Законодательным Собранием Ростовской области рассмотрен отчет о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2013 году.

Отчет об основных итогах работы КСП РО депутатам представил Председатель Палаты В.И. Хрипун.

В 2013 году Палатой было проведено 162 контрольных мероприятия, которыми были охвачены 865 объектов. По результатам проверок составлено 1184 акта. Общий объем проверенных средств составил 124,3 млрд. рублей, что выше аналогичного показателя 2012 года на 40,6 млрд. рублей, или на 48,6 процента.

Результаты проведенных Палатой контрольных мероприятий свидетельствуют, что при исполнении областного и местных бюджетов в основном соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для его реализации.

Итоги работы Палаты в отчетном году подтверждают устойчивую тенденцию повышения качества управления финансами, укрепление бюджетной и финансовой дисциплины в целом, отмечается существенное снижение объемов нецелевого использования бюджетных средств.

Вместе с тем были выявлены различные нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере при исполнении бюджетов и работе с государственной и муниципальной собственностью.

В результате принятых мер в консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 137,8 млн. рублей, выполнены подрядные работы на сумму 38,8 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам на 1,2 млн. рублей. Уменьшены лимиты бюджетных обязательств на 0,1 млн. рублей. Приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов документы на сумму 160,4 млн. рублей. Приняты и иные меры. В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано 588 правовых актов, а также применены меры дисциплинарного характера к 842 ответственным работникам проверенных организаций.

25 февраля в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялось

заседание рабочей группы по подготовке проекта Положения о Совете контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ. Участие в обсуждении замечаний и предложений, поступивших от КСО на проект Положения, принял председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

21 марта в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, прошло совещание руководителей контрольно-счетных органов России, в ходе которого был учрежден Совет контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ. В тот же день было принято решение о ликвидации Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации (АКСОР).

Новое объединение государственных финансовых контролеров России под председательством главы Счетной палаты РФ Татьяны Алексеевны Голиковой утвердило положение о Совете, сформировало Президиум и рабочие органы Совета КСО. Так, созданы восемь отделений Совета, которые будут действовать во всех федеральных округах России, а также – пять комиссий Совета. Сроком на два года избраны председатели отделений и комиссий.

Членом Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, председателем отделения Совета в Южном федеральном округе единогласно избран председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области Валерий Иванович Хрипун.

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ
Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Редакционный совет:

В. И. Хрипун, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области – Председатель редакционного Совета

В. А. Жуков, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области – заместитель Председателя редакционного Совета

Л. В. Андреев, начальник экспертно-аналитического отдела Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А. А. Баранник, ректор НОУ ВПО Институт финансового контроля и аудита, к. т. н., профессор, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

И. В. Галушкин, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

С. А. Дюжиков, д. ю. н., доцент, проректор по административно-правовой работе Южного федерального университета, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

В. С. Золотарев, академик, д. э. н., профессор

В. Г. Игнатов, д. э. н., профессор, заслуженный деятель науки РФ

Н. А. Калашникова, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

М. Ф. Костюченко, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ю. С. Кузьминов, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А. В. Костенко, начальник организационно-технического отдела Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А. В. Плотникова, ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Учредитель и издатель:
Контрольно-счетная палата Ростовской области

Выпускается в соответствии с Областным законом
«О Контрольно-счетной палате Ростовской области»

Информационный бюллетень выпускается ежеквартально и рассылается по списку

Ответственный редактор –
заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области *В. А. Жуков*
Ответственные за выпуск –
начальник организационно-технического отдела
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А. В. Костенко;*
ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А. В. Плотникова*

Адрес редакции и издателя: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112
тел. 240-15-95, e-mail: kspro@aaanet. ru
© КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ, 2004 г.

Отпечатано: ООО «Омега-Принт», 344082, г. Ростов-на-Дону, ул. М. Горького, 3, тел. (863) 244-44-42.
Тираж 600 экз. Заказ № 733 от 7.04.2014 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно