

Содержание

I.	Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «Об отчете о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2011 году»	3
II.	Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2011 году	4
III.	Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «О назначении Хрипуна В.И. на должность председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области»	67
IV.	Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «О назначении Костюченко М.Ф. на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области»	68
V.	Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «О назначении Галушкина И.В. на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области»	69
VI.	Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2011 года	70
6.1.	Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств, предусмотренных на капитальный ремонт и строительство (реконструкцию) при формировании тарифа на электрическую энергию	70
6.2.	Информация о результатах проверки реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования в Ростовской области на 2010-2013 годы», направленных на социальную поддержку обучающихся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в государственных образовательных учреждениях начального и среднего профессионального образования	90
6.3.	Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на реализацию мероприятий областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных 2010-2013 годы»	102
6.4.	Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений образования и культуры	117
6.5.	Информация о результатах проверки использования средств обязательного медицинского страхования, направленных на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан, в рамках реализации приоритетов национального проекта в сфере здравоохранения	129
6.6.	Информация о результатах проверки целевого и эффективного расходования бюджетных средств в ходе реализации Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита	

	населения и территории Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011-2014 годы» (2 часть).....	141
6.7.	Информация о результатах проверки департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности за 2010 год и текущий период 2011 года	156
6.8.	Информация о результатах проверки фактического исполнения сметных назначений собственных расходов в Региональной службе по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области	160
6.9.	Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления, входящих в состав Волгодонского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области	166
6.10.	Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления, входящих в состав Кагальницкого района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области	176
6.11.	Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления, входящих в состав Песчанокского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области	189
6.12.	Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления, входящих в состав Родионово-Несветайского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области	202
6.13.	Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления, входящих в состав Советского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области	209
VII.	Рассмотрено коллегией.	
	Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2011 года	219
VIII.	Официальная хроника	229

I. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «Об отчете о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2011 году»



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

16 февраля 2012 года

г. Ростов-на-Дону

№ 1839

Об отчете о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2011 году

Законодательное Собрание Ростовской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Принять к сведению отчет о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2011 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

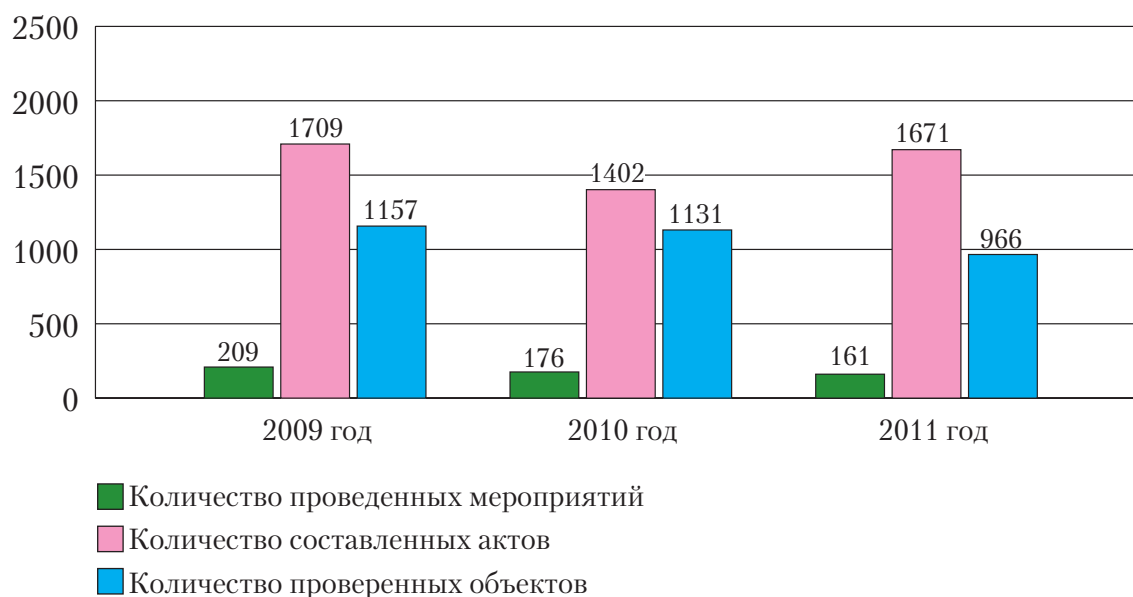
II. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2011 году

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

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

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

Контрольными мероприятиями было охвачено 966 объектов. В их числе: 27 главных распорядителей средств областного бюджета и 278 муниципальных образований (11 городских округов, 38 муниципальных районов, 229 поселений).



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

Результаты проведенных Палатой контрольных мероприятий свидетельствуют, что при исполнении областного и местных бюджетов, в основном, соблю-

дались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для его реализации. При формировании и исполнении доходов, в основном, обеспечивалась полнота и своевременность поступлений доходных источников, использование бюджетных средств осуществлялось правомерно и эффективно.

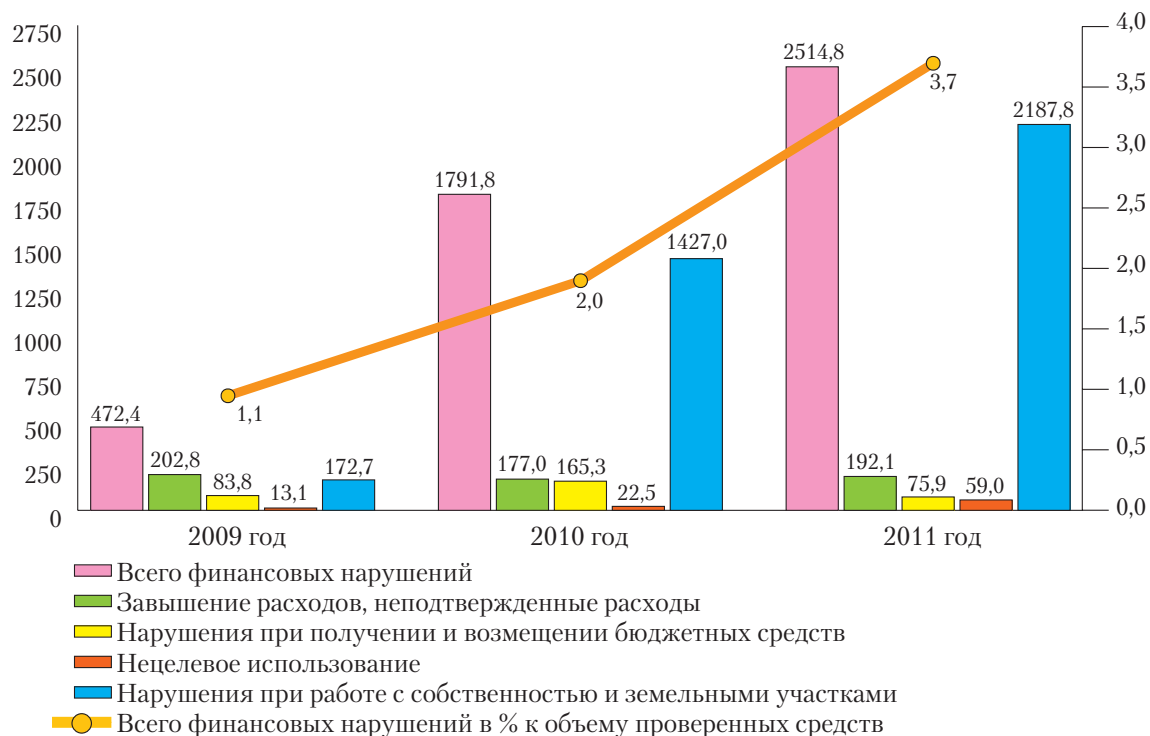
Вместе с тем, были выявлены различные нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 2514,8 млн. рублей.

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

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

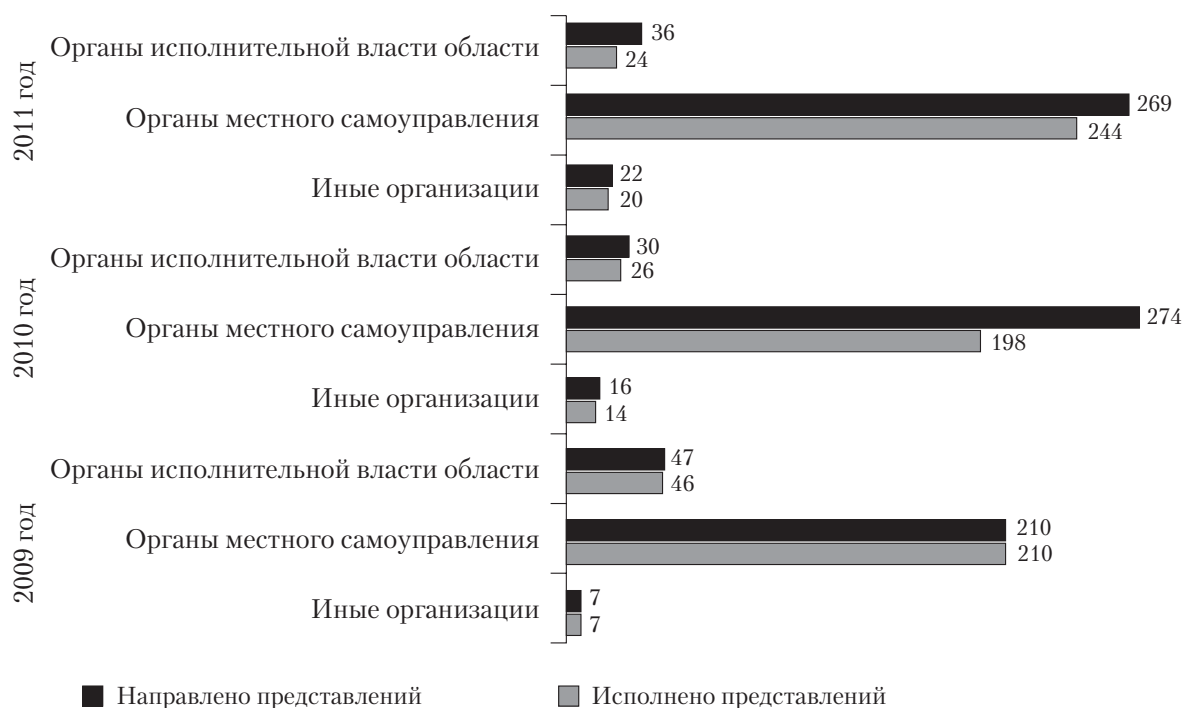
Нарушения при расходовании бюджетных средств составили 251,1 млн. рублей, из которых нецелевое использование бюджетных средств – 59,0 млн. рублей, избыточные расходы бюджетов, связанные с завышением объемов и стоимости выполненных работ, переплатами (недоплатами) и неположными выплатами, сверхнормативными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

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



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

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

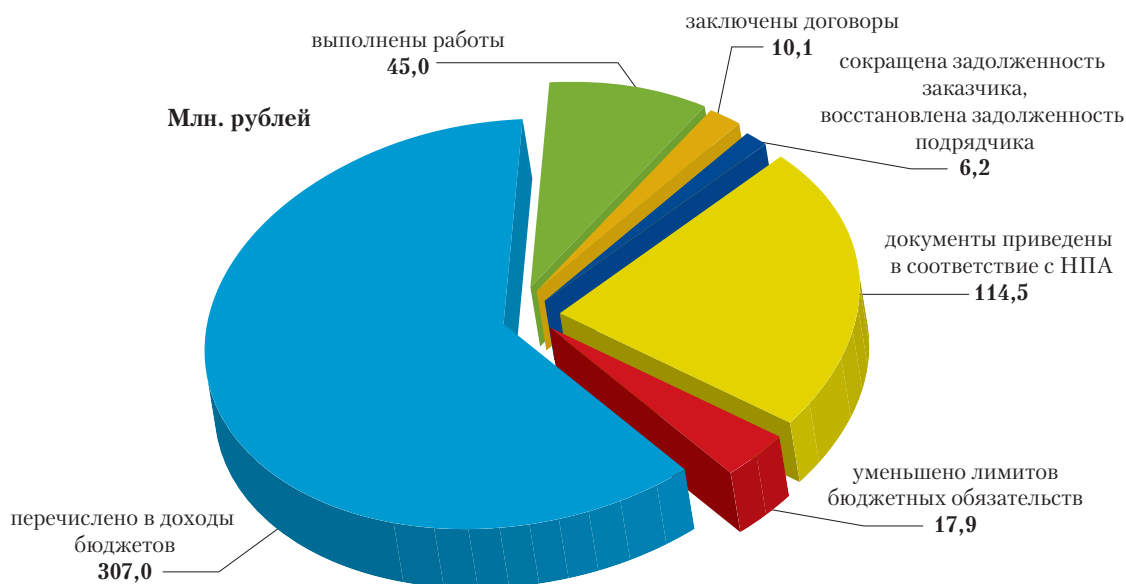


В рамках реализации соглашений о взаимодействии с правоохранительными органами и прокуратурой по фактам нарушений, содержащим признаки уголовных преступлений, направлено для рассмотрения и применения мер реагирования 155 материалов, в том числе 146 – по результатам проверок отчетного периода, возбуждено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

По фактам выявленных случаев нецелевого использования бюджетных средств в соответствии с Областным законом от 25 октября 2002 года № 273-ЗС «Об административных правонарушениях» составлено 73 протокола об административных правонарушениях. К административной ответственности привлекались 26 руководителей органов местного самоуправления (23 городских и сельских поселений, 3 муниципальных районов – Зерноградского, Обливского и Чертковского), руководители 38 муниципальных образовательных учреждений, а также руководители отделов и главные бухгалтеры администраций муниципальных районов и учреждений социального обслуживания.

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

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



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

Приняты также иные меры: находятся на реализации иски в Арбитражный суд Ростовской области, претензии о взыскании задолженности по арендной плате, об уплате штрафов и пени на общую сумму 1599,0 млн. рублей.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

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

Проверками было охвачено 238 муниципальных образований, в том числе 22 муниципальных района, 2 городских округа, 214 городских и сельских поселений. Составлено 843 акта, проверено 540 объектов, среди которых местные администрации, финансовые органы, а также главные распорядители и получатели бюджетных средств.

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

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

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

Так, не в полной мере органами местного самоуправления и муниципальными бюджетными учреждениями соблюдалось условие предоставления межбюджетных трансфертов об отсутствии просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов. Случаи наличия просроченной кредиторской задолженности в отдельных проверяемых периодах были отмечены в 59 муниципальных образованиях области (Краснодонское, Синегорское поселения Белокалитвинского района, Добровольское, Дубенцовское поселения Волгодонского района, Дубовский район, Дубовское, Андреевское поселения Дубовского района, Константиновский район, Авиловское, Богоявленское поселения Константиновского района, Божковское, Владимирское, Красносулинское, Ковалевское, Комиссаровское поселения Красносулинского района, Мясниковский район, г. Новошахтинск, Артемовское поселение Октябрьского района, Развильненское, Жуковское поселения Песчанокопского района, Опенкинское сельское поселение Пролетарского района, Барило-Крепинское, Кутейниковское поселения Родионово-Несветайского района, Калач-Куртлакское, Советское, Чирское поселения Советского района, Кировское, Михайловское, Юловское поселения Целинского района, Цимлянский район, Новоцимлянское, Саркеловское, Красноярское поселения Цимлянского района, Чертковский район, Донское, Кутейниковское поселения Чертовского района, Шолоховский район, Базковское, Вешенское, Дубровское поселения Шолоховского района и др.).

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

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

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

Кроме того, некоторыми органами местного самоуправления в отдельные

проверяемые периоды в нарушение положений статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации не устанавливались или не соблюдались ограничения предельного объема муниципального долга (г. Новошахтинск, Дубовский район, отдельные муниципальные образования Константиновского района (Авиловское, Богоявленское, Гапкинское, Николаевское, Почтовское и Стычновское сельские поселения), Мясниковского района (Недвиговское сельское поселение), Обливского района (Каштановское, Нестеркинское и Обливское сельские поселения), Тарасовского района (Войковское поселение), Целинского района (Кировское, Среднеегорлыкское сельские поселения) и др.).

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

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

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

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

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

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

Нарушались порядок формирования и предоставления отчетности об исполнении бюджета и правила бюджетного учета в муниципальных образованиях Аксайского, Белокалитвинского, Волгодонского, Дубовского, Зерноградского, Кагальницкого, Константиновского, Красносулинского, Мясниковского, Неклиновского, Обливского, Октябрьского, Песчанокского, Пролетарского, Родионово-Несветайского, Сальского, Советского, Тарасовского, Целинского, Цимлянского, Чертковского, Шолоховского районов, а также в г. Новошахтинске.

В Андреево-Мелентьевском сельском поселении Неклиновского района, Кра-

сюковском сельском поселении Октябрьского района в нарушение п. 1 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации не проводились внешние проверки отчетов об исполнении местных бюджетов.

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

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

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

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

В 18 муниципальных образованиях допускалось бесплатное использование земельных участков, а также использование арендованных земельных участков не по целевому назначению, повлекшее занижение размера арендной платы на сумму 7,5 млн. рублей (Цимлянский район, Пролетарский район, Обливский район, Красносулинский район, Красносулинское городское поселение Красносулинского района, Белокалитвинский район, Чертковский район, Родионово-Несветайский район и др.).

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

В 5 муниципальных образованиях проверками Палаты выявлено зачисление поступивших средств не в соответствующий бюджет на общую сумму 7,1

млн. рублей, из которых 6,7 млн. рублей являются средствами, полученными от продажи земельных участков, зачисленными в бюджет Целинского района не по соответствующему коду бюджетной классификации Российской Федерации.

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

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

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

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

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

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

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

Значительная часть нарушений (23,4 млн. рублей) установлена в результате контрольных обмеров фактических объемов ремонтно-строительных работ, произведенных на 86 объектах социальной сферы (школы и детские сады, больницы и поликлиники, музеи и дома культуры, жилые дома), инфраструктуры муницип-

пальных образований (дороги, водопроводно-канализационные и газовые сети).

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

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

По выявленным Палатой нарушениям, допущенным при выполнении и оплате ремонтно-строительных работ, материалы проверок направлялись в прокуратуру Ростовской области. В случае необходимости принимались меры прокурорского реагирования: вносились представления и предостережения, проводились доследственные проверки. Материалы направлялись в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

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

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

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

Проверки расходования субвенции на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов, предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания, проведенные в 15 муниципальных образованиях,

фактов нецелевого использования средств не выявили. Общий объем нарушений, связанных с переплатами заработной платы, а также сверхнормативными и неподтвержденными расходами, составил 18,1 млн. рублей, из них 15,6 млн. рублей – нарушения в Аксайском районе, связанные в основном с начислением и выплатой заработной платы работникам ЦСО при ненадлежащем оформлении соответствующих документов (табеля учета рабочего времени). Аналогичные нарушения были выявлены в Зерноградском районе на сумму 1,6 млн. рублей, а также в Целинском районе – 0,4 млн. рублей.

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

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

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

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

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

58 муниципальных образований области.

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

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

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

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

В результате проверками Палаты был установлен ряд нарушений и недостатков при проведении указанных внешних проверок.

Так, в нарушение пункта 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации не был установлен порядок проведения внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета Горняцкого, Краснодонецкого и Синегорского сельских поселений Белокалитвинского района, Гашунского и Глубочанского сельских поселений Зимовниковского района. Кроме того, в Зимовниковском районе и входящих в его состав Гашунском и Глубочанском поселениях не были соблюдены требования указанной статьи в части проведения внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета и оформления ее результатов. В Кривянском сельском поселении Октябрьского района сроки представления годового отчета об исполнении бюджета поселения не соответствовали требованиям пункта 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Отчет об исполнении бюджета Южненского сельского поселения Мартыновского района был утвержден Собранием депутатов до проведения внешней проверки и при отсутствии заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

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

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

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

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

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

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

Нецелевого использования средств областного бюджета проверенными

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

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

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

Так, проверкой комитета по управлению архивным делом Ростовской области и подведомственных ему государственных казенных учреждений выявлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 0,2 млн. рублей. При проверке УГСЗН Ростовской области были установлены неположенные выплаты квартальной премии ряду государственных служащих в общей сумме 0,2 млн. рублей, а также сверхнормативные расходы на оплату сотовой связи должностным лицам управления, отсутствующим в перечне должностных лиц органов исполнительной власти, имеющих право на использование служебных сотовых телефонов, на сумму 0,03 млн. рублей.

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

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

В ходе контрольных мероприятий проводилась оценка осуществления отдельными главными распорядителями средств областного бюджета контрольных функций за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, направ-

ляемых получателям. Так, анализ деятельности минздрава РО свидетельствует об усилении ведомственного финансового контроля, результатом которого явилось уменьшение допускаемых подведомственными учреждениями нарушений в использовании бюджетных средств, учете товарно-материальных ценностей. Активизирована работа по осуществлению контроля за использованием межбюджетных трансфертов, исполнением федеральных, областных программ, мероприятий в сфере здравоохранения.

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

Палатой отмечалось, что организация внутриведомственного финансового контроля в ряде министерств и ведомств не обеспечивает в полной мере исполнение функций главного распорядителя бюджетных средств, установленных статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Так, штатным расписанием министерства ЖКХ области не было предусмотрено отдельного структурного подразделения, на которое возлагаются обязанности по осуществлению финансового контроля в соответствующей сфере деятельности. Контрольные функции осуществлялись специалистами структурных отделов, отвечающих за реализацию областных долгосрочных целевых программ. В министерстве не была предусмотрена единая система учета выявленных нарушений и недостатков, контроля за мероприятиями по их устранению.

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

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

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

программе проверки.

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

2.4. В соответствии с Областным законом от 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» в отчетном году проведены плановые внешние проверки бюджетной отчетности всех 40 главных распорядителей средств областного бюджета. Анализ результатов внешних проверок показал, что бюджетная отчетность соответствует требованиям бюджетного законодательства, показатели консолидированной бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета подтверждаются данными бюджетной отчетности получателей бюджетных средств.

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

Замечания Палаты были учтены. Результаты внешних проверок бюджетной отчетности были использованы при подготовке заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за 2010 год, которое представлено Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области в установленный срок.

В соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации Палатой проведена проверка отчета об исполнении бюджета областного фонда обязательного медицинского страхования за 2010 год. Фактов недостоверности показателей отчета не установлено.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

районы, Федоровское сельское поселение Неклиновского района, Барило-Крепинское сельское поселение Родионово-Несветайского района и другие).

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

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

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

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

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

Губернатору Ростовской области было внесено предложение, направленное на разработку комплекса мероприятий по повышению ответственности за соблюдением законодательства при распоряжении земельными участками, в том числе из состава земель общего пользования и рекреационных зон, и обеспечению полноты и своевременности поступлений от их использования в консолидированный бюджет области, усилению результативности и действенности муниципального земельного контроля, повышению результативности выявления неиспользуемых или используемых ненадлежащим образом. Губернатором Ростовской области было поддержано данное предложение.

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

Контрольным мероприятием охвачены все областные государственные унитарные предприятия, количество которых на 01.09.2011 составляет 61. Проверки проведены в минимуме Ростовской области, министерствах транспорта и

здравоохранения области (концентрируют в своем ведении 80,3% предприятий) и непосредственно в 14 предприятиях. Объем проверенных средств, включая стоимость имущества и земельных участков, находящихся в пользовании предприятий, составил 2127,9 млн. рублей, из них средств областного бюджета 108,4 млн. рублей.

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

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

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

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

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителей проверенных предприятий и в минимущество Ростовской области направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков и привлечению к ответственности виновных лиц. В министерства транспорта и здравоохранения области направлены соответствующие предложения по совершенствованию деятельности в данной сфере.

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

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

Министерством здравоохранения области в целях повышения эффективности работы подведомственных предприятий и учреждений была проведена аттеста-

ция руководителей подведомственных предприятий на соответствие занимаемой должности; взят на контроль вопрос о разработке и реализации мероприятий по устранению нарушений, руководителям предприятий направлены письма.

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

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

По результатам контрольного мероприятия Губернатору Ростовской области были направлены предложения поручить проверенным министерствам усилить координацию и взаимодействие с подведомственными предприятиями в целях своевременного и достоверного представления программ деятельности предприятий, отчетов руководителей и выполнения плановых показателей, а также усилить контроль за своевременными и полными поступлениями в бюджет, полнотой учета государственного имущества, соблюдением порядка назначения руководителей предприятий и проведения их аттестации в необходимые сроки. Данные предложения были поддержаны.

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

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

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

Проведенные проверки и анализ финансово-хозяйственной деятельности дан-

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

Наиболее встроенными в реализацию целевых программ с позиций, как выделения бюджетных средств, так и их использования являются некоммерческое партнерство «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства» и некоммерческая организация «Гарантийный фонд Ростовской области», в меньшей степени – ОАО «Ростовская региональная ипотечная корпорация» (доля Ростовской области в уставном капитале – 97,4%).

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

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

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

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

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

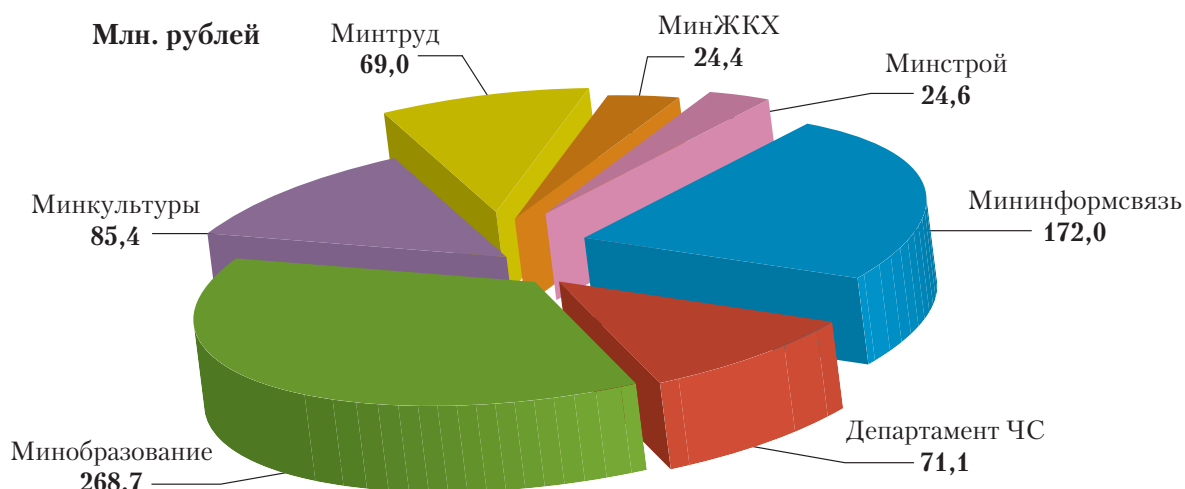
- обеспечить реализацию комплекса мероприятий, направленных на улучшение основных финансово-экономических показателей деятельности организаций с участием Ростовской области и достижение поставленных целей участия области в их создании;

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

По результатам проверки во исполнение направленных представлений и писем проверенными организациями представлены планы мероприятий по устранению в полной мере выявленных нарушений и недостатков. Разработаны нормативные и распорядительные акты. Расходование денежных средств приведено в соответствие. Усилен контроль за соблюдением законодательства и исполнением заключенных договоров. Погашена просроченная задолженность по заработной плате. Приняты дисциплинарные меры в отношении 4 должностных лиц. Внесены изменения в реестр государственного имущества Ростовской области. Приняты иные меры.

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

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



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

В результате проверки установлено, что организация системы управления целевой программой и контроль за ходом ее реализации осуществляются на низком уровне. Министерством информационных технологий и связи Ростовской области не обеспечено надлежащее исполнение функций государственного заказчика – координатора программы; рядом органов исполнительной власти области не

согласовываются технические требования на оборудование и услуги, закупаемые в рамках реализации программы; не обеспечено согласование и своевременная корректировка объемов финансирования мероприятий программы и подготовка соответствующих предложений по внесению изменений в программу.

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

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

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

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

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

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

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

и приобретения оборудования без достижения требуемого результата и неиспользования их в дальнейшем.

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

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

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

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

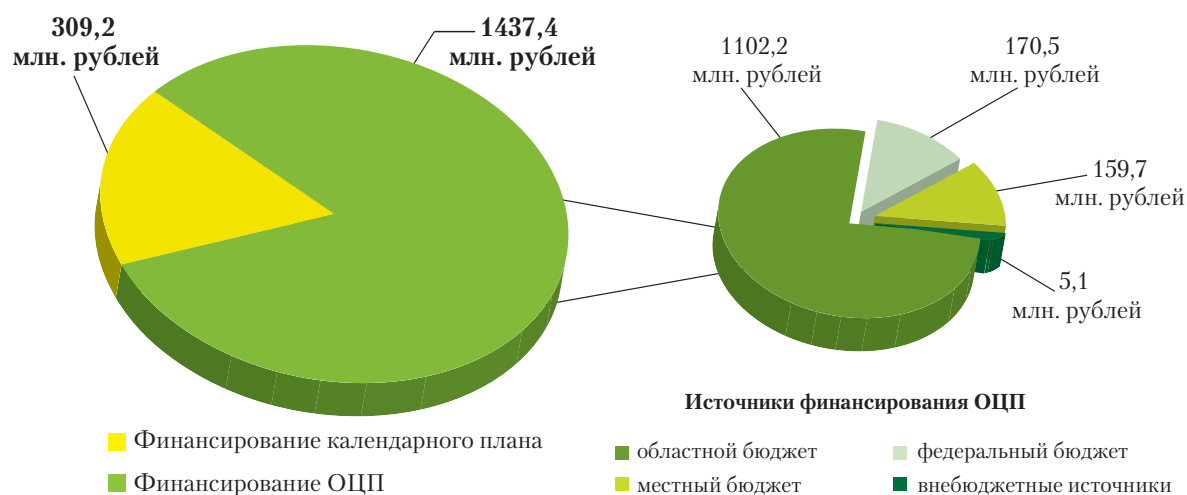
По результатам проверки руководителям проверенных органов исполнительной власти области были направлены 5 представлений и 2 письма, в которых указаны предложения для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по пресечению и предупреждению нарушений, по обеспечению соблюдения установленных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

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

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

и капитального ремонта. Проведены визуальные осмотры 45 спортивных объектов в 8-ми муниципальных образованиях области.

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



Исполнение мероприятий программы позволило завершить строительство 10 муниципальных объектов спорта, провести реконструкцию 5 государственных областных объектов спорта. Рост численности занимающихся физической культурой и спортом, согласно данным министерства спорта, составил 284 тысячи человек, что позволило увеличить удельный вес населения, занимающегося физической культурой и спортом, до 22,9 процентов.

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

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

Одним из основных нарушений явилось нецелевое использование средств, которое составило 16,1 млн. рублей, в том числе допущенное минспорта Ростовской области на сумму 16,0 млн. рублей, связанное в основном с оказанием за счет средств, выделенных на проведение спортивных мероприятий с участием сборных

команд Ростовской области по различным видам спорта, финансовой поддержки клубов, являющихся юридическими лицами, для участия в Чемпионатах, Кубках России, где сборные команды Ростовской области, согласно регламентам проведения соответствующих Чемпионатов, Кубков России, участие не принимают – на 12,7 млн. рублей, а также с оплатой расходов по найму легкового автотранспорта для нужд министерства – на 1,3 млн. рублей.

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

Неэффективное использование средств областного бюджета было выявлено на общую сумму 43,3 млн. рублей, в том числе допущенное футбольным клубом «Ростов» в связи с досрочным расторжением двух трудовых договоров с игроками основного состава и бесплатной их выдачей без возмещения клубу расходов по оплате трансферных соглашений по их приобретению, ГУП «Лидер» в связи с поставкой информационного видеоэкрана на 1,5 месяца позже даты проведения финала Кубка России по футболу, а также допущенное минспорта Ростовской области в связи с авансированием ОАО «Федеральная пассажирская компания» сверх потребностей на приобретение билетов для спортсменов, участвующих в выполнении мероприятий календарных планов.

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

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

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

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

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

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

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

бюджета по содержанию неиспользуемого объекта составили 3,3 млн. рублей.

В ходе контрольного мероприятия, а также во исполнение направленных представлений Палаты минспорта Ростовской области и руководителями других проверенных объектов велась работа по устранению выявленных нарушений. Министерством финансов Ростовской области на основании заявки минспорта Ростовской области были уменьшены лимиты бюджетных обязательств на всю сумму нецелевого использования. Футбольным клубом «Ростов» и ГУП «Лидер» средства, использованные не по целевому назначению, в полном объеме перечислены в областной бюджет, ОАО «Федеральная пассажирская компания» произведен возврат остатка средств, образовавшегося в связи с его авансированием на сумму 1,6 млн. рублей. Представлены подтверждающие документы, обосновывающие выплаты тренерам и футболистам основного состава. Выполнены работы на сумму 7,8 млн. рублей, уменьшена кредиторская задолженность министерства спорта перед подрядной организацией на 2,5 млн. рублей за выполненные в текущем году работы, направлены исковые заявления в Арбитражный суд Ростовской области о взыскании с подрядных организаций средств на сумму не устраненных завышений расходов – 1,0 млн. рублей, а также о взыскании штрафных санкций за невыполнение условий заключенных контрактов. К дисциплинарной ответственности привлечены 11 должностных лиц министерства спорта, сотрудников учреждений муниципальных образований области. Материалы контрольного мероприятия были направлены в Главное Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ростовской области, в прокуратуру Ростовской области.

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

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

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

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

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

Вместе с тем, на момент проверки, общее число состоящих на учете больных

наркоманией превышало 10 тыс. человек, продолжал расти показатель первичной заболеваемости наркоманией на 100 тыс. населения – на 46% за 2010 год, не был достигнут запланированный показатель программы по длительности ремиссии больных, прошедших лечение и реабилитацию.

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

Итоги контрольного мероприятия позволили сделать выводы о том, что в результате реализации различных мероприятий программы, и прежде всего, обеспечения предоставления государственных гарантий по социальной поддержке для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (далее – детей-сирот), в учреждениях НПО и СПО были созданы равные, наряду с другими обучающимися, условия проживания в общежитиях, в целом, соблюдались требования по обеспечению указанной категории детей бесплатным питанием, одеждой, обувью, учебной литературой, повышенными стипендиями и др.

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

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

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

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

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

Проверкой были выявлены переплаты и неположенные выплаты стипендий детям-сиротам на сумму 0,3 млн. рублей, переплаты и недоплаты ежегодного пособия на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей на сумму 0,1 млн. рублей. Имели место факты невыплаты выпускникам единовременного денежного пособия и компенсации на обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем и оборудованием на сумму 0,06 млн. рублей. Не приняты достаточные меры по организации условий проживания учащихся (студентов) в общежитиях, требующих капитального ремонта и приведения жилых помещений, оборудования туалетов и душевых в соответствие с санитарными нормами и правилами.

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

Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков были изложены в представлении, направленном министру общего и профессионального образования Ростовской области, в том числе по: оптимизации расходов областного бюджета на образование; разработке и утверждению норм питания, обеспечения

одеждой, обувью и мягким инвентарем детей-сирот; предоставлению права применения денежной компенсации при осуществлении полного государственного обеспечения детей-сирот; повышению эффективности взаимодействия с органами опеки и реализации других мероприятий, не ущемляя интересов детей-сирот. Произведен перерасчет и выплата стипендий, компенсаций на питание, ежегодного пособия на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей на сумму 0,4 млн. рублей, осуществлен возврат в областной бюджет неправомерно выплаченных средств – 0,2 млн. рублей, представлены подтверждающие выплаты документы – 0,04 млн. рублей. К дисциплинарной ответственности привлечены 32 должностных лица.

Проверка остается на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

тости по запрошенной и поступившей от них информации.

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

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

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

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

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

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

Во исполнение представления Палаты управлением государственной службы занятости населения Ростовской области утверждены мероприятия об устранении

выявленных нарушений и замечаний, штатная расстановка приведена в соответствие со штатным расписанием, подготовлены документы для передачи основных средств, представлены отчетно-финансовые документы о выплаченной работодателями участникам общественных работ заработной плате. В центрах занятости изданы приказы по результатам проверок об устранении выявленных нарушений и мерах по недопущению нарушений в дальнейшем.

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

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

Общий объем проверенных средств составил 1163,9 млн. рублей. Также был проведен анализ износа основных средств и обеспеченности мягким инвентарем социальных работников и граждан, находящихся на стационарном обслуживании в 42 из 57 центров социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов.

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

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

услуги в стационарных условиях в 2010 году, составило 1638, в 2011 году – 1661, на дому – 69962 и 70573 соответственно.

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

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

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

Выявленные проверкой неподтвержденные расходы в общей сумме 36,3 млн. рублей были связаны с выплатой центрами социального обслуживания городов Батайска и Волгодонска, Аксайского, Зерноградского и Пролетарского районов заработной платы при ненадлежащем оформлении соответствующих документов в момент совершения операции (табеля учета рабочего времени) и применением в Новошахтинском, Аксайском и Матвеево-Курганском центрах повышающего коэффициента на частые остановки автотранспорта, не подтвержденные путевыми листами автотранспортных средств.

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

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

По результатам выявленных нарушений и недостатков Палатой руководителям исполнительно-распорядительных органов проверенных территорий

были направлены представления, во исполнение которых центрами социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов были внесены соответствующие изменения в штатные расписания, пересмотрены нормативы списания ГСМ. Минтрудом области, как государственным заказчиком программы, усилен контроль за работой муниципальных образований области по эффективному использованию субвенции, обновлению и модернизации основных средств муниципальных учреждений социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов и повышению качества оказываемых услуг.

Проверкой целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010-2013 годы» (подпрограмма «Социальная поддержка населения») по вопросу осуществления полномочий по выплате ежемесячного пособия на ребенка (аудитор – Глущенко В.И.) помимо минтруда области были охвачены 16 органов социальной защиты населения муниципальных образований городов Батайска, Волгодонска, Гуково, Зверево, Новошахтинска и Аксайского, Белокалитвинского, Боковского, Веселовского, Матвеево-Курганского, Милютинского, Мясниковского, Пролетарского, Тарасовского, Чертковского и Шолоховского районов. Общий объем проверенных средств составил 367,4 млн. рублей.

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

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

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

При этом, как показала проверка, органы социальной защиты населения рассчитывали среднедушевой доход членов семьи на основании заявлений граждан, в

которых лица, не имеющие возможности подтвердить документально какие-либо виды доходов от трудовой и индивидуальной предпринимательской деятельности, декларировали суммы, полученные в виде помощи родственников, от реализации огородной продукции в личном подсобном хозяйстве, временных заработков и других источников, не подтвержденных документально.

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

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

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

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

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

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

Кроме того, анализ обеспеченности техникой, плавсредствами, аварийно-спасательным оборудованием показал отсутствие экономического обоснования необходимости приобретения ДПЧС Ростовской области мотопомп общей сто-

имостью 0,1 млн. рублей.

Также на первом этапе проверки были установлены отдельные факты несвоевременного принятия ДПЧС Ростовской области и ГУ МЧС по РО нормативных правовых актов о порядке предоставления и направлениях расходования в 2011 году бюджетных средств, выделенных на приобретение противопожарной техники и оборудования, а также факты несвоевременного перечисления этих средств.

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

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

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

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

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

Также проверкой было установлено завышение объемов выполненных работ при осуществлении капитальных ремонтов, как самим ДПЧС Ростовской области, так и его подведомственными учреждениями на общую сумму 0,3 млн. рублей.

Во исполнение представления Палаты как ГУ МЧС по РО, так и ДПЧС Ростовской области и подведомственными ему учреждениями ведется претензионная работа с поставщиками, не соблюдающими сроки поставки. На начало текущего года поставлена большая часть пожарной техники. Приняты меры по усилению

контроля при организации государственных закупок. ДПЧС Ростовской области в установленном порядке пересмотрены и утверждены новые нормы оснащения поисково-спасательных подразделений техникой и оборудованием. Для уточнения и оптимизации направления расходования средств, ДПЧС Ростовской области в программу были внесены необходимые изменения и дополнения.

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

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

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

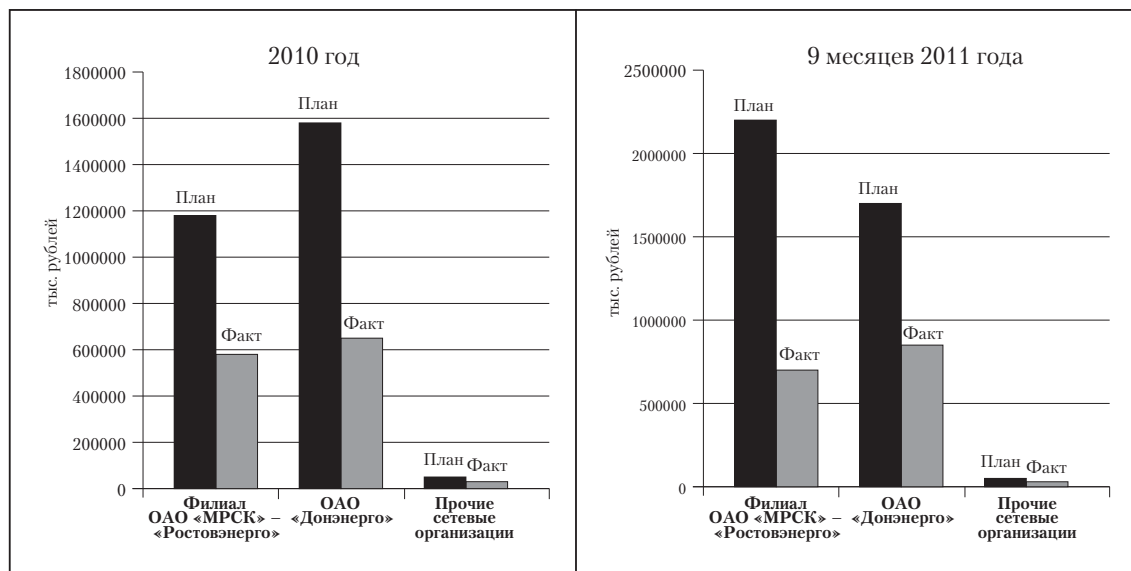
Принятие таких тарифных решений в 2010 – 2011 годах было обусловлено обязательствами организаций, осуществляющих передачу электрической энергии, произвести инвестиции, направленные на повышение эффективности электроэнергетики области, на общую сумму 6652,7 млн. рублей.

Вместе с тем проверка показала, что инвестиционные программы электросетевых организаций, объемы которых учтены в тарифе на электрическую энергию, не выполняются. В 2010 году они исполнены лишь на 44,8 процента. Также не было достигнуто нормативное значение такого показателя энергоэффективности, как «доля расхода (потерь) электрической энергии при ее передаче в сетях предприятия». За 9 месяцев 2011 года инвестиционные программы были исполнены на 41,2 процента.

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

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

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



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

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров работ на 30 объектах ОАО «Донэнерго», строительство и реконструкция которых осуществлялись в рамках инвестиционной программы, и на 15 объектах капитального ремонта основных средств предприятия установлены факты завышения стоимости оплаченных работ на общую сумму 9,9 млн. рублей.

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

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

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

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

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

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

Региональной службой по тарифам области произведена корректировка необходимой валовой выручки субъектам энергетики по результатам невыполнения ими инвестиционных программ в 2010 году, что позволило установить тарифы на электрическую энергию для населения на 2 полугодие 2012 года ниже предельного минимального тарифа, утвержденного на уровне Российской Федерации.

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

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

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

Палатой проведена проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание дорог и искусственных сооружений на них, в том числе направленных на эти цели в рамках Областной долгосрочной целевой про-

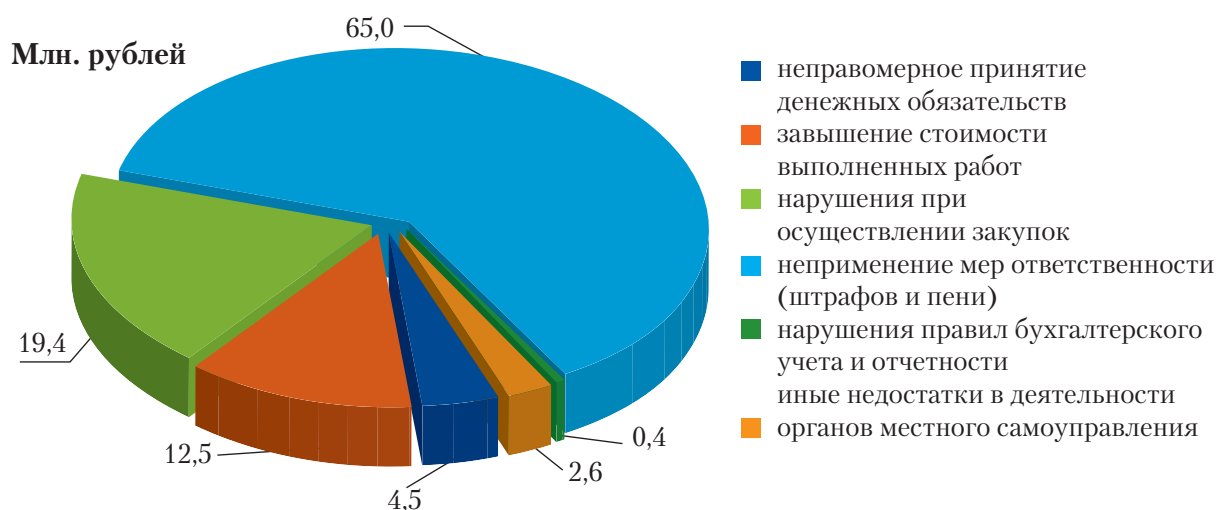
граммы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010-2013 годы» (аудитор – Мартынов В.П.).

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

За счет выделенных средств было отремонтировано и реконструировано более двухсот километров автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, а также построено и капитально отремонтировано около полутора миллионов квадратных метров дорог местного значения и тротуаров.

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

Структура всех выявленных проверкой нарушений приведена на следующей диаграмме.



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

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

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

Причинами завышения стоимости работ на общую сумму 6,8 млн. рублей яви-

лись необоснованное увеличение подрядными организациями, использующими упрощенную систему налогообложения, стоимости контрактов и выполненных на их основании работ, на величину налога на добавленную стоимость (г.Шахты и Родионово-Несветайское сельское поселение), несоответствие фактической протяженности обслуживаемого подрядной организацией участка дороги его длине, отраженной в заключенных контрактах (Дубовский район), а также отсутствие на автомобильных дорогах на территориях Егорлыкского, Зимовниковского, Морозовского, Неклиновского и Сальского районов различных дорожных знаков.

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

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

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

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

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

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

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

Проверкой целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных в 2010 году и текущем периоде 2011 года на капитальный ремонт многоквартирных домов (аудитор – Мартынов В.П.), охвачены министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области и 11 муниципальных образований области, в их числе: г.г. Батайск, Волгодонск, Гуково, Донецк, Но-

вочеркасск, Ростов-на-Дону, Таганрог, а также Сальский, Цимлянский районы и Сальское, Цимлянское городские поселения.

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

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

Фактов нецелевого использования этих средств не установлено.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ отдельных программных мероприятий областных долгосрочных целевых программ «Развитие образования в Ростовской области на 2010-2015 годы» и «Культура Дона (2010-2014 годы)». Палатой отмечено, что не соблюдались положения федерального и областного законодательства по срокам утверждения программ. Установлены факты несоответствия объемов финансирования программных мероприятий, определенных областными долгосрочными целевыми программами, расходам, утвержденным в областном бюджете на их реализацию. Как показала проверка, эти факты связаны с длительным, до 4 месяцев, периодом внесения изменений в областные долгосрочные целевые программы.

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

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

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

Так, было выявлено завышение объемов (стоимости) выполненных работ на общую сумму 17,1 млн. рублей, в том числе: по объектам государственной собс-

твенности в размере 4,1 млн. рублей, муниципальной – 13,0 млн. рублей.

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

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

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

В нарушение требований федерального законодательства в сфере размещения заказов государственные и муниципальные контракты на сумму 500,2 млн. рублей были заключены с несоблюдением регламентированных процедур, дополнительными соглашениями переносились сроки окончания работ, продолжительность гарантийного периода и др.

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

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

Установлены и другие нарушения и недостатки.

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

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

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

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

Нарушения требований законодательства и нормативных правовых актов о

размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд были выявлены Палатой в рамках 30 контрольных мероприятий.

Наибольший объем нарушений был связан с несоблюдением государственными и муниципальными заказчиками процедурных требований в ходе организации и проведения конкурсных торгов. Так, например, были установлены отдельные несоответствия условий муниципальных контрактов проектам контрактов, входящих в состав утвержденной аукционной документации; не соблюдались сроки заключения контракта; отдельные муниципальные контракты были заключены при отсутствии доведенных на соответствующие цели лимитов бюджетных обязательств и др. Такие нарушения были выявлены в ходе проверок 36 муниципальных образований области (г.Новошахтинск, Пролетарский район, Мокроельмутянское сельское поселение Пролетарского района, Сохрановское сельское поселение Чертковского района, Конзаводское и Россошинское сельские поселения Зерноградского района, Калининское, Чалтырское, Петровское сельские поселения Мясниковского района, Дубовское, Мирненское сельские поселения Дубовского района, Зимовниковское сельское поселение, Обливский район, Солонецкое, Каштановское сельские поселения Обливского района, Константиновское городское поселение, Цимлянское городское поселение и др.), 7 главных распорядителей средств областного бюджета (минспорта Ростовской области, министерство ЖКХ области, минпромэнерго области, минтруд области, мининформсвязь области, Ростовоблгостехнадзор, департамент лесного хозяйства области), а также отдельных областных и муниципальных учреждений образования и культуры, 2-х государственных учреждений, подведомственных ДПЧС Ростовской области.

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

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

По всем выявленным нарушениям законодательства о закупках товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд направлены соответствующие

щие представления с предложениями об их устранении и обеспечении комплекса мероприятий по недопущению их в дальнейшем, материалы по отдельным нарушениям были переданы в прокуратуру области.

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

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

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

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

Материалы проверки направлены в прокуратуру Ростовской области.

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

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

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

По всем 14 государственным контрактам и 1 муниципальному контракту

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

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

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

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

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

В рамках участия в проверке эффективности управления и использования государственного имущества органами исполнительной власти, проведенной Аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе, Палатой проведена проверка в министерстве имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области по следующим вопросам: деятельность в сфере приватизации земельных участков; работа по разграничению государственной собственности на землю; реестр выставленных на продажу и проданных объектов движимого и недвижимого имущества и пакетов акций, находящихся в областной собственности, за 2009 – 2011 годы; оценка указанных объектов; распределение поступивших от продажи денежных средств (аудитор – Калашникова Н.А.).

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

На основании обращений граждан города Новочеркасска и прокуратуры Ростовской области были проведены проверки целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Город Новочеркасск»,

направленных главными распорядителями бюджетных средств на содержание центральных аппаратов в целях осуществления руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления за период с 1 июля 2010 года по 31 октября 2011 года, а также обоснованности выплаты заработной платы депутатам Городской Думы города Новочеркасска, работающим на постоянной основе, за 2010 год и текущий период 2011 года (аудитор – Глущенко В.И.). Были проверены Городская Дума, администрация города, а также семь главных распорядителей средств местного бюджета.

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

Также были установлены другие нарушения, связанные с приемом на работу в органы местного самоуправления граждан с превышением предельного возраста для замещения должности муниципальной службы и при отсутствии необходимого стажа работы, а также завышением планового объема бюджетных ассигнований на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности.

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

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

В рамках осуществления последующего финансового контроля проведена внеплановая проверка деятельности министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области по устранению нарушений, выявленных Палатой в феврале 2010 года при проверке использования средств областного бюджета, выделенных на лизинговые операции в агропромышленном комплексе, и обеспе-

чения возврата средств в областной бюджет (аудитор – Калашникова Н.А.).

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

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

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

Перспектива возврата в областной бюджет задолженности «Ростовплемобъединение» зависит от результатов процедур конкурсного производства. Ориентировочный срок погашения задолженности в областной бюджет – начало 2012 года.

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

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

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

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

Так, контрольным мероприятием были выявлены такие нарушения, как за-

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

Во исполнение представления, направленного Палатой по результатам контрольного мероприятия, лицеем уменьшена кредиторская задолженность перед подрядной организацией на сумму 0,1 млн. рублей, поданы иски в Арбитражный суд Ростовской области о взыскании штрафных санкций (пени) за нарушение сроков выполнения работ по капитальному ремонту и поставки мебели, к виновным применены меры дисциплинарного взыскания.

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

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

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

предусмотренных контрактом. Были установлены и другие нарушения в части комплектации автоцистерн пожарных, своевременности внесения техники и оборудования в реестр государственного имущества Ростовской области, регистрации поставленной техники и пр.

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

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

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

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

Материалы проверок направлены в прокуратуру Ростовской области.

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

Во исполнение представлений Палаты ДЛХ РО в Арбитражный Суд Ростовской области направлен иск по выполнению условий государственного контракта

на поставку автоцистерн пожарных, переданные в ГАУ РО пожарные автоцистерны доукомплектованы необходимым оборудованием. Вся переданная противопожарная техника зарегистрирована в установленном порядке и принята к бухгалтерскому учету. Утверждены нормативные документы о порядке разработки и утверждения государственного задания в соответствии с областными нормативными правовыми актами, усилен контроль за расходованием ГАУ РО бюджетных средств, направленных на выполнение государственного задания.

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

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

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

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

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

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

Подготовлены экспертные заключения на законопроекты «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2010 год», «Об исполнении бюджета Ростовского областного фонда обязательного медицинского страхования за 2010 год», «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», «О внесении изменений в Областной закон «О бюджетном процессе в Ростовской области», «О внесении изменений в Областной закон «О межбюджетных отно-

шениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» и другие. Благодаря взаимодействию с комитетами Законодательного Собрания Ростовской области необходимые замечания и предложения к проектам нормативных правовых актов вносились и обсуждались в рабочем порядке. Палата принимала участие в слушаниях вопросов на заседаниях комитетов Законодательного Собрания и в заседаниях Законодательного Собрания, готовились необходимые документы, материалы и обоснования.

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

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

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

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

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

Стандарты рассмотрены Коллегией Палаты и утверждены в установленном порядке.

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

В рамках реализации функции по контролю за исполнением представлений Палаты осуществлялся анализ и проводились камеральные проверки подтверждающих документов, представленных проверенными организациями о резуль-

татах устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведенных проверок.

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

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

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

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

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

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

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

органами Российской Федерации.

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

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

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

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

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

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

С приветствием к участникам мероприятия обратился Губернатор Ростовской

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

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

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

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

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

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом, более 200 материалов, связанных с работой Палаты, опубликованы в различных печатных изданиях, интернет-ресурсах и озвучены в эфире, в том числе в ходе выступлений на телевидении, радио.

Ежеквартально издавался «Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области», где публиковались отчеты и информации о результатах проверок, представляющие практический интерес для руководителей организаций и учреждений, являющихся получателями бюджетных средств.

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

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

государственного финансового контроля.

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

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

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

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

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

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

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

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

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов и использования материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, а

также проверок фактического исполнения главными распорядителями средств областного бюджета сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности – не реже одного раза в два с половиной года. Проведены также предусмотренные планом внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов 58 высокодотационных муниципальных образований.

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

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

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

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

План работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год сформирован с учетом полномочий, определенных новым Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», требований бюджетного законодательства, а также поступивших предложений, в установленном порядке рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области и утвержден председателем Палаты 29 декабря 2011 года.

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

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

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

Будет проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета

территориального фонда обязательного медицинского страхования

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

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

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

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

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

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

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

Вопросы развития сельскохозяйственной отрасли будут контролироваться в ходе проверки законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в рамках Областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной

продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010-2014 годы в виде субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, организациям агропромышленного комплекса независимо от организационно-правовой формы на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам), полученным в российских кредитных организациях и сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах на срок от 2 до 10 лет, а также по кредитам и займам, полученным на срок до 1 года.

В рамках контроля за расходованием средств областного бюджета на инвестиционные цели намечено провести проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета, направленных в рамках мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011-2014 годы» на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт областных и муниципальных объектов водопроводно-канализационного хозяйства, а также законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета на строительство газовых сетей в рамках мероприятий Областных долгосрочных целевых программ «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011-2014 годы», «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010-2014 годы», а также из резервного фонда Правительства Ростовской области.

В формате экспертно-аналитического мероприятия планируется проанализировать эффективность деятельности органов местного самоуправления по привлечению инвестиций в Ростовской области.

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

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

Для безусловного исполнения намеченных мероприятий планом 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.

III. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «О назначении Хрипуна В.И. на должность председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области»



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

16 февраля 2012 года

г. Ростов-на-Дону

№ 1879

О назначении Хрипуна В.И. на должность
председателя Контрольно-счетной палаты
Ростовской области

В соответствии со статьей 6 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» Законодательное Собрание Ростовской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Назначить Хрипуна Валерия Ивановича на должность председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области с 21 марта 2012 года.
2. Опубликовать настоящее постановление в средствах массовой информации.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Законодательного
Собрания Ростовской области



В.Е. Дерябкин

IV. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «О назначении Костюченко М.Ф. на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области»



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

16 февраля 2012 года

г. Ростов-на-Дону

№ 1880

О назначении Костюченко М.Ф. на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области

В соответствии со статьей 6 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» Законодательное Собрание Ростовской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Назначить Костюченко Марину Федоровну на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области с 21 марта 2012 года.
2. Опубликовать настоящее постановление в средствах массовой информации.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Законодательного
Собрания Ростовской области



В.Е. Дерябкин

V. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «О назначении Галушкина И.В. на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области»



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

16 февраля 2012 года

г. Ростов-на-Дону

№ 1880

О назначении Галушкина И.В. на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области

В соответствии со статьей 6 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» Законодательное Собрание Ростовской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Назначить Галушкина Игоря Владимировича на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области с 21 марта 2012 года.
2. Опубликовать настоящее постановление в средствах массовой информации.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Законодательного
Собрания Ростовской области



В.Е. Дерябкин

VI. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2011 года

6.1. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств, предусмотренных на капитальный ремонт и строительство (реконструкцию) при формировании тарифа на электрическую энергию

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.15 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – КСП РО, Палата) на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 02.12.2010 № 1261, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.08.2011 № 176, удостоверение на право проведения проверки от 25.08.2011 № 147.

Цель проверки: определение обоснованности включения в тариф на электрическую энергию средств на капитальный ремонт и строительство (реконструкцию) объектов электроэнергетики, целевого и эффективного их использования, влияния инвестиционных расходов на рост (снижение) тарифов на электрическую энергию.

Проверяемый период: 2010 год и 9 месяцев 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Козловская (руководитель проверки); инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, И.Г. Бахарев, А.З. Витковский, А.В. Кулиничев, В.И. Марченко, Е.А. Милейчик, Н.Г. Шапранова.

Кроме того, к проверке были привлечены в качестве экспертов-консультантов специалисты Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Южно-Российский государственный технический университет (Новочеркасский политехнический институт)» И.И. Надтока, И.Ф. Бураков, Б.П. Золоев, В.Ф. Кравченко, В.В. Теребаев, В.К. Хлебников (далее – экспертная группа).

Перечень проверенных объектов:

- министерство промышленности и энергетики Ростовской области (далее – минпромэнерго, министерство);
- Региональная служба по тарифам Ростовской области (далее – РСТ РО);
- Открытое акционерное общество «Донэнерго» (далее – ОАО «Донэнерго», Общество) и его 5 филиалов (Гуковские межрайонные электрические сети, Каменные межрайонные электрические сети, Ростовские межрайонные электрические сети, Новочеркасские межрайонные электрические сети, Шахтинские межрайонные электрические сети);
- филиал ОАО «Межрегиональная сетевая компания Юга» – «Ростовэнерго» (камеральная проверка отчетности, представленной в РСТ РО).

В ходе настоящей проверки по отдельным вопросам проверено 9 объектов, оформлен и подписан 51 акт.

В результате проверки установлено, что качество и стоимость услуг по предоставлению потребителям электроэнергии в значительной степени зависит от технического состояния сетей и их развития. Согласно представленным в ходе проверки данным, износ оборудования двух основных энергопередающих организаций на 01.01.2010 года составлял:

- линий электропередач ОАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго» – 71,0%, трансформаторных подстанций – 82,0 процента;
- линий электропередач ОАО «Донэнерго» – 49,0%, трансформаторных подстанций – 28,0 процента.

Высокая степень износа основных фондов свидетельствует о необходимости инвестиционных вложений для их восстановления и развития.

В 2010 – 2011 годах тарифные решения РСТ РО по плате за электрическую энергию были приняты с условием, что организации, осуществляющие передачу электрической энергии, произведут инвестиции, способствующие эффективности электроэнергетики, на общую сумму 6 652 667,0 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 2 741 564,0 тыс. рублей, в 2011 году – 3 911 103,0 тыс. рублей.

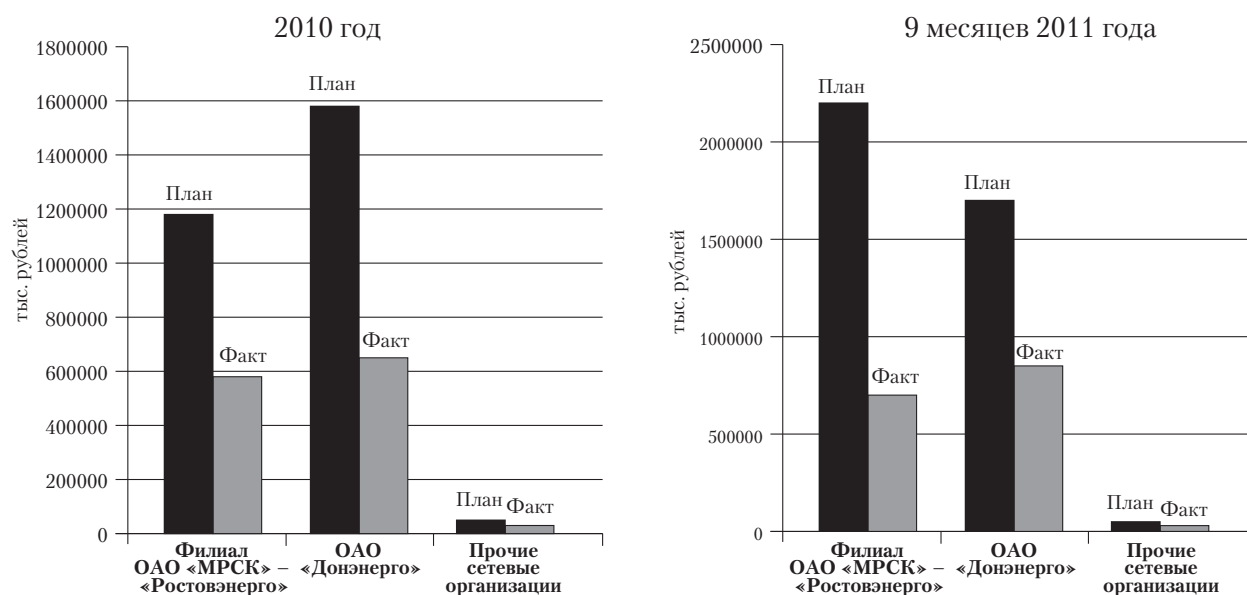
Однако проверка показала, что инвестиционные программы электросетевых организаций в 2010 году выполнены лишь на 44,8%, за 9 месяцев текущего года – на 41,2% от годового плана (таблица).

Таблица
тыс. рублей

	2010 год			2011 год		
	План	Факт	% выполнения	План (годовой)	Факт (9 месяцев)	% выполнения
ОАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго»	1 147 499	541 887	47,2	2 199 955	702 572	31,9
ОАО «Донэнерго»	1 565 000	662 550	42,3	1 692 500	897 727	53,0
МУП «ВГЭС»	8 841	5 726	64,8	9 854	4 989	50,6
ОАО «Коммунальщик Дона»	9 281	9 281	100,0	-	-	
ООО «Энерготранс»	1 447	831	57,4	1 305	1 248	95,6
ООО «Горизонт-Энерго»	2 920	2 816	96,4	-	-	
ООО «Ростсельмашэнерго»	6 576	5 786	88,0	-	-	
ОАО «Энергия»	-	-		7 489	5 464	73,0
ИТОГО:	2 741 564	1 228 877	44,8	3 911 103	1 612 000	41,2

При этом проверкой установлено, что у ОАО «Донэнерго» и филиала ОАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго», доля которых занимает в инвестициях электроэнергетики 99,0%, фактическое выполнение инвестиционных программ значительно отличается от плановых показателей (рисунок 1).

Рисунок 1



Проверкой установлено, что инвестиционные расходы по отношению к выручке от услуг по передаче электроэнергии в 2010 году и 1 полугодии 2011 года в ОАО «Донэнерго» фактически составили 10,7 процентов, при плановом их значении в 2010 году – 25,4%, в 2011 году – 23,4 процента.

Филиалом ОАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго» на инвестиции было направлено 5,7% и 7,0% от выручки 2010 года и 1 полугодия 2011 года соответственно. Вместе с тем, при формировании тарифов, инвестиции планировались в 2010 году в размере 11,2%, в 2011 году – 17,8 % к выручке.

На основании Правил государственного регулирования и применения тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2004 № 109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации» (далее – Основы ценообразования), в связи с неисполнением инвестпрограмм 2010 года величина необходимой валовой выручки (далее – НВВ) ОАО «Донэнерго» должна была быть откорректирована в сторону снижения на 13,2 %, или на 815 350,6 тыс. рублей, ОАО филиала «МРСК Юга» – «Ростовэнерго» – на 11,1 %, или на 1 367 800,0 тыс. рублей. Однако при изменении тарифа на передачу электрической энергии с мая 2011 года эта корректировка РСТ РО не производилась.

Кроме этого, в связи с уменьшением в 2011 году инвестпрограммы филиала ОАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго» на 1 068 064,0 тыс. рублей, или на 32,7%, в соответствии с Основами ценообразования корректировка НВВ должна составить

547 681,0 тыс. рублей, или 5,0% от планового объема выручки текущего года.

При проверке соответствия решений РСТ РО об инвестиционных программах действующему законодательству установлены нарушения, способствующие созданию условий по использованию средств, предусмотренных в тарифе на электрическую энергию, на расходы, которые должны осуществляться за счет других источников.

Так, в нарушение пункта 20 Правил утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, в уставных капиталах которых участвует государство, и сетевых организаций, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2009 № 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики» (далее – Правила утверждения инвестпрограмм), в решениях РСТ РО о внесении изменений в инвестиционные программы филиала ОАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго» и ОАО «Донэнерго» на 2010 – 2011 годы отсутствовал показатель «Объем финансирования инвестиционных программ». Вместо него введен показатель «План освоения капитальных вложений», что создало условия для субъектов электроэнергетики за счет инвестиционных программ отражать затраты, осуществленные в предыдущих периодах, то есть без учета фактического финансирования за счет установленных тарифов. Такой случай был установлен при проверке в Гуковских МЭС, где выявлен факт установки за счет средств инвестиционной программы 2010 года диспетчерского щита ЩДМ-25, приобретенного в 2008 году. На момент проверки щит являлся «пассивным» из-за отсутствия центральной приемо-передающей станции и каналов связи между ним и объектами телесигнализации.

Кроме этого, в нарушение положений Правил утверждения инвестпрограмм и приказа Министерства энергетики Российской Федерации от 24.03.2010 № 114 «Об утверждении формы инвестиционной программы субъектов электроэнергетики, в уставных капиталах которых участвует государство, и сетевых организаций», РСТ РО были утверждены инвестиционные программы на 2010 и 2011 годы для филиала ОАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго» и ОАО «Донэнерго» с дополнительно включенными разделами «Оборудование, не входящее в смету строек (оборудование, не требующее монтажа)» и «Покупка основных фондов» на общую сумму плановых расходов 493 273,0 тыс. рублей (филиал ОАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго» – 211 482,0 тыс. рублей, ОАО «Донэнерго» – 281 791,0 тыс. рублей).

Анализ состава оборудования, не требующего монтажа, приобретенного ОАО «Донэнерго», показал, что в 2010 – 2011 годах были произведены расходы, не относящиеся к затратам, которые согласно положениям Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике», могут осуществляться за счет инвестиционных программ. Так, ОАО «Донэнерго» были приобретены легковые автомобили, мебель, оргтехника на общую сумму 49 356,0 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 19 002,0 тыс. рублей, в 2011 году – 30 354,0 тыс. рублей.

Кроме того, установлено, что в 2010 году было приобретено оборудование, не соответствующее перечню к утвержденной инвестиционной программе, на общую

сумму 17 857,0 тыс. рублей, или на 30,6% от объема фактических расходов на оборудование. В 2011 году оборудование приобретено на общую сумму 100 157,0 тыс. рублей, или на 95,2% от объема фактических расходов на оборудование.

Проверка показала, что контроль за реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики осуществлялся РСТ РО не на должном уровне. Минпромэнерго также не контролировался этот вопрос. Согласование размещения объектов электроэнергетики за счет инвестиционных программ осуществлялось без учета перспективного развития муниципальных образований.

Административный регламент исполнения РСТ РО государственных функций по осуществлению государственного контроля в установленных сферах деятельности не содержит положений о контроле реализации инвестиционных программ.

Подтверждением слабого контроля за реализацией инвестпрограмм со стороны проверенных ведомств являются выявленные проверкой факты нарушений законодательства.

Так, в результате проверки установлено, что филиалом ОАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго» и ОАО «Донэнерго» за счет инвестиционных программ осуществлялись расходы в сумме 49 193,0 тыс. рублей на объекты, не входящие в инвестиционные программы 2010-2011 годов.

Помимо этого, по нескольким объектам, вошедшим в инвестиционные программы, было допущено превышение плановых показателей более чем на 15,0%, что является нарушением Правил утверждения инвестиционных программ. Общая сумма таких расходов составила 25 795,0 тыс. рублей, в том числе осуществленных филиалом ОАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго» в сумме 7 031,0 тыс. рублей, ОАО «Донэнерго» в сумме 18 764,0 тыс. рублей.

Такие неправомерные расходы были отражены в отчетности предприятий по реализации инвестиционных программ, своевременно направленной в РСТ РО. Однако мер по устранению этих нарушений РСТ РО не принималось.

При проверке отчетности ОАО «Донэнерго» по результатам выполнения инвестиционных программ за 2010 и 2011 годы, принятой РСТ РО, установлено несоответствие между различными отчетными формами значений по показателю «Объем финансирования». В отчетности 2010 года это несоответствие составило 91 017,0 тыс. рублей, в отчетности 2011 года – 29 561,0 тыс. рублей.

Таким образом, недостаточный контроль со стороны РСТ РО и отсутствие полномочий по контролю со стороны минпромэнерго за реализацией инвестиционных программ привели к недостоверности отчетности предприятий по реализации инвестиционных программ.

Отсутствие должного контроля со стороны управленческого аппарата за работой филиалов ОАО «Донэнерго» привело к значительным нарушениям и недостаткам, установленным при проведении проверок в Ростовских ГЭС, Гуковских МЭС, Каменских МЭС, Новочеркасских МЭС, Шахтинских МЭС.

Так, в результате проведенных выборочных контрольных обмеров работ на 30 объектах, строительство и реконструкция которых осуществлялись в рамках

инвестиционных программ 2010 и 2011 годов, а также на 15 объектах капитального ремонта основных средств предприятия, установлено отражение в актах по форме КС-2 как выполненные, фактически невыполненных работ, на общую сумму 9 892,7 тыс. рублей, в том числе за 2010 год – 6 795,3 тыс. рублей, за 2011 год – 3 097,4 тыс. рублей. Основная сумма таких нарушений связана с отражением в актах работ, виды и наименование которых не соответствовали фактически произведенным на объекте. Такие нарушения были установлены в следующих филиалах: Ростовские ГЭС – на 4 390,2 тыс. рублей, Гуковские МЭС – на 2 631,8 тыс. рублей, Новочеркасские МЭС – на 1 284,3 тыс. рублей, Каменские МЭС – на 750,7 тыс. рублей, Шахтинские МЭС – на 835,7 тыс. рублей.

Проверкой также установлены факты неэффективного использования средств инвестиционной программы. Так, затраты, произведенные без достижения поставленного результата, составили 18 961,5 тыс. рублей. Эти расходы связаны с прокладкой кабельных линий Ростовских ГЭС к нефункционирующей подстанции Р-27 филиала ОАО «МРСК Юга», а также с неправомерной выплатой премий в сумме 755,3 тыс. рублей за ввод в эксплуатацию объекта «Строительство административно-бытового корпуса Гуковских МЭС», который фактически не был введен в эксплуатацию в установленные сроки.

Кроме того, ОАО «Донэнерго» не проводилась претензионная работа с подрядными организациями в части начисления пени за несвоевременное исполнение условий заключенных контрактов. Расчетная сумма неначисленной пени составляет 108,0 тыс. рублей.

Проверкой установлены нарушения законодательства, которые привели к неэффективному использованию средств, предусмотренных в тарифе.

Так, в нарушение статьи 4 Федерального закона от 14.04.1995 № 41-ФЗ «О государственном регулировании тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации», в 2010 году ОАО «Донэнерго» без проведения конкурсных процедур были заключены договоры на общую сумму 410 302,0 тыс. рублей на выполнение работ по строительству (реконструкции) объектов электросетевого хозяйства, включенных в инвестиционную программу. Это не позволило получить экономию стоимости строительства по результатам торгов.

РСТ РО, в нарушение условий, определенных Основами ценообразования, при формировании тарифов учитывались затраты на ремонтные работы без использования ОАО «Донэнерго» конкурсного отбора подрядных организаций. Это исключило возможность снижения затрат, учтенных в тарифе.

Кроме этого, в нарушение положений Методических указаний по регулированию тарифов организаций, оказывающих услуги по передаче электрической энергии с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденных приказом Федеральной службы по тарифам от 26.06.2008 №231-э «Об утверждении методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала» и Основ ценообразования, расчет объема НВВ, необходимого для установления тарифа на услуги по передаче электрической энергии по распределительным сетям ОАО «Донэнерго», был

осуществлен без выделения расходов на ремонт основных средств.

Постановлением РСТ РО от 25.02.2010 № 2/6 была введена форма отчета об исполнении сметы расходов, в которой также не выделен как отдельный показатель «ремонт основных средств», что позволяет формировать тарифы с нарушением действующих положений и затрудняет контроль над затратами сетевых организаций.

Учитывая, что инвестиционные программы утверждались только для организаций, передающих электрическую энергию, а также значительную долю в тарифе на электрическую энергию расходов на её передачу, в рамках проверки был проведен анализ формирования тарифов на передачу электрической энергии и анализ структуры НВВ крупных сетевых организаций области – ОАО «Донэнерго» и филиала ОАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго».

Анализ формирования тарифов на передачу электрической энергии показал, что рост среднего тарифа при методе «затраты +», который применялся при формировании тарифа на передачу электрической энергии до 2009 года, превышал темпы роста потребительских цен в Ростовской области на 8,3 процентных пункта. В 2009 году, при переходе на метод доходности инвестированного капитала – RAB, произошел резкий его рост, который в 2 раза превысил рост потребительских цен в Ростовской области.

В 2009-2011 годах тариф на передачу электрической энергии также превышал темпы роста потребительских цен в Ростовской области. В целом за 2009-2011 годы, т.е. с момента перехода на регулирование тарифа методом RAB, рост среднего тарифа на передачу электрической энергии составил 41,9 % при росте потребительских цен в Ростовской области за этот же период на 31,5 процентных пункта.

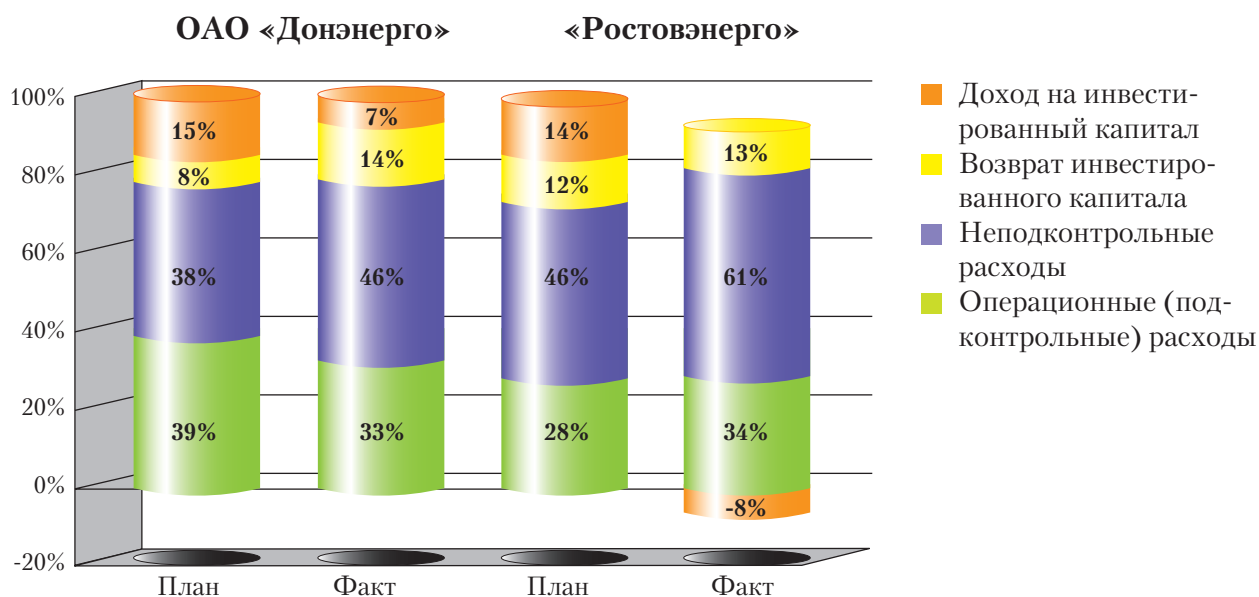
Наибольшую долю в структуре НВВ занимают неподконтрольные расходы (налоги, приобретение потерь электроэнергии) (рисунок 2). В 2010 году ОАО «Донэнерго» и филиалом ОАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго» плановые показатели неподконтрольных расходов превышены в основном за счет увеличения расходов на приобретение энергии на покупку потерь.

Общий рост расходов филиала ОАО «МРСК – Юга» – «Ростовэнерго» связан также с превышением плановых показателей и операционных (подконтрольных) расходов на 11,2% в связи с увеличением расходов на оплату труда и включением в состав затрат расходов исполнительного аппарата.

Следует отметить, что метод доходности инвестированного капитала предусматривает включение в тарифы доходности, рассчитанной на 2009 год в размере 6,0%, на 2010 год – 9,0%, на 2011 год – 12,0% к величине остаточного первоначального и инвестированного капитала. Т.е., уже в самом методе формирования тарифа на передачу электроэнергии методом RAB заложено его повышение в связи с увеличением нормы доходности.

Основную долю в расходах сетевых компаний занимают расходы на приобретение потерь электроэнергии и оплату труда работников. Также значительны расходы на оплату услуг ОАО «Федеральной сетевой компании Единой энерге-

Рисунок 2



тической системы» и амортизацию основных средств. На приобретение потерь электрической энергии при её передаче по электрическим сетям направляется до 35,0% от затрат предприятий. Таким образом, снижение потерь является одним из путей снижения тарифов.

При этом, проверкой в ОАО «Донэнерго» установлено, что нормативное значение такого показателя энергоэффективности как «доля расхода (потерь) электрической энергии при её передаче в сетях предприятия» по результатам реализации инвестпрограммы 2010 года не было достигнуто.

В 2010 году потери электроэнергии составили 1 201,552 млн.кВт.ч, или 21,8%, вместо предусмотренных в результате выполнения инвестпрограммы 2010 года – 21,0 процента. За 9 месяцев текущего года потери электрической энергии составили 22,9% при плановом показателе – 22,1 процента. Следует отметить, что в инвестпрограмме 2011 года ОАО «Донэнерго» было запланировано не снижение, а увеличение потерь, как от плана, так и от фактических показателей 2010 года.

Аналогичная ситуация наблюдается и при формировании этого показателя в инвестиционной программе филиала ОАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго», в которой также запланировано увеличение потерь в 2011 году, по сравнению с 2010 годом с 8,87% до 9,27%. При этом, фактические показатели потерь в 2010 году были ниже запланированных (8,5%). В первом полугодии 2011 года фактические потери (9,26%) практически соответствовали плановым показателям (рисунок 3).

Согласно действующему законодательству нормативные значения потерь в проверяемом периоде утверждались Министерством энергетики Российской Федерации.

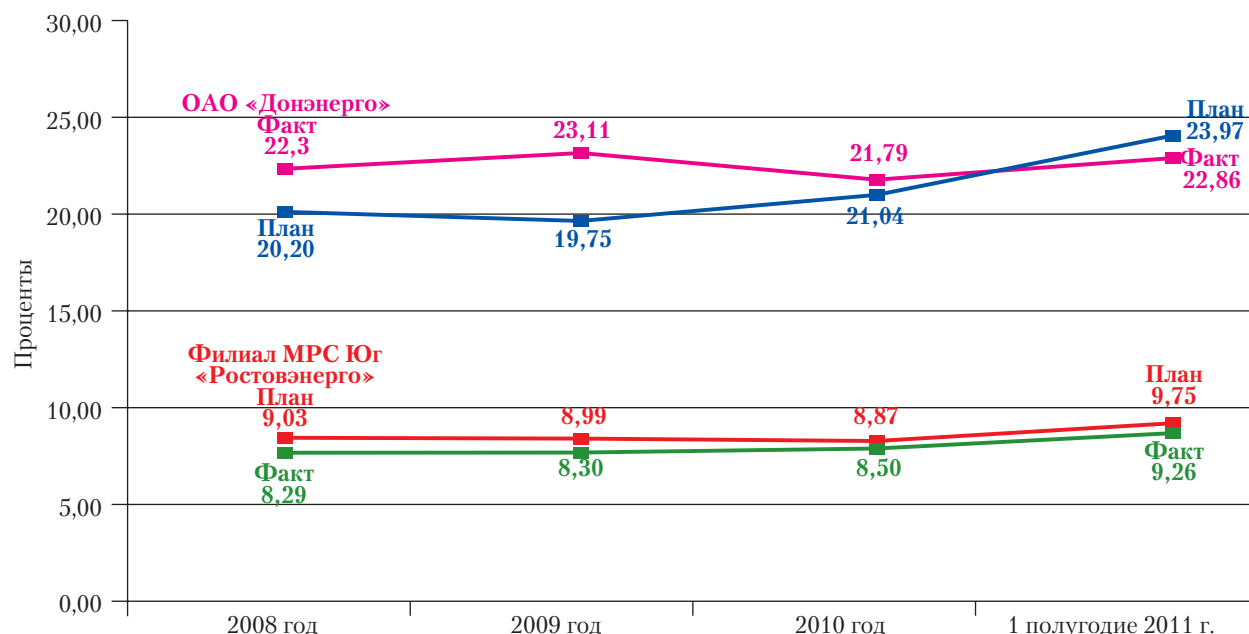
К эффективным мероприятиям по сокращению потерь, по мнению специалистов – экспертов, относятся:

– установка и ввод в работу устройств компенсации реактивной мощности в

электрических сетях, оптимизация загрузки электрических сетей за счёт строительства линий и подстанций;

– установка автоматизированных систем учёта электроэнергии и электро-счётчиков повышенных классов точности и др.

Рисунок 3



Учитывая, что в проверяемом периоде объем потерь не снижался, а увеличивался, в целом можно сделать вывод о недостаточной эффективности инвестиционных вложений, предусмотренных в тарифе.

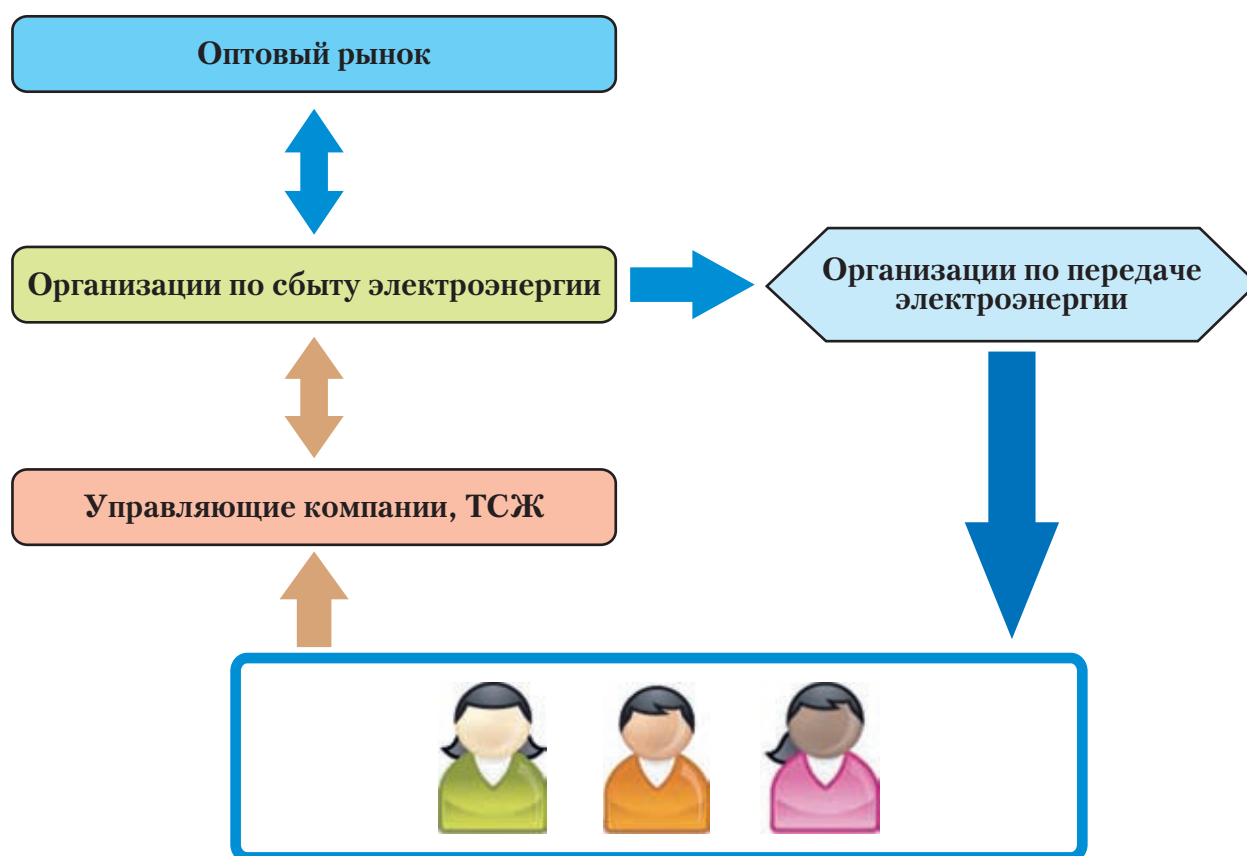
Таким образом, анализ формирования тарифов на передачу электрической энергии, а также анализ финансово-хозяйственной деятельности электросетевых организаций показал, что при применяемом в проверяемом периоде методе формировании тарифов предусмотрено их постепенное повышение. При этом, решение о передаче на региональный уровень полномочий по утверждению норматива потерь позволит на региональном уровне регулировать тарифы с учетом экономической ситуации области.

Анализ контрольной работы РСТ РО показал, что при проверках крупнейших энергоснабжающих организаций выявлено, что они, в нарушение пункта 6 Основ ценообразования, не ведут отдельный учет результатов своей деятельности. Вместе с тем, действенные меры по устранению этого нарушения со стороны РСТ РО не принимались.

Такой факт свидетельствует о недостаточности работы РСТ РО, как регулирующего органа, по принятию фактических расходов предприятия для их учета для формирования тарифа.

Фактические платежи населения, помимо установленного тарифа, зависят и от платежей управляющим компаниям (рисунок 4).

Рисунок 4



Анализом формирования тарифа на электрическую энергию в управляющих компаниях и ТСЖ, проведенным Государственной жилищной инспекцией области, установлено, что расчет платежей, в основном, осуществлялся в соответствии с действующим законодательством. Однако внутридомовые потери электроэнергии составляли до 30,0% от потребленной энергии. В соответствии с действующим законодательством оплата потерь во внутридомовых сетях возложена на собственников жилья, что, в свою очередь, влияет на величину оплаты за потребленную электроэнергию. Т.е., платежи населения зависят от технического состояния электропроводки и материала, из которого она изготовлена (алюминий, медь), незаконных врезок (в обход счетчика) и применения технически неисправных приборов учета, а также отсутствия или использования приборов учета, не отвечающих необходимому классу точности.

Таким образом, для снижения конечной стоимости электрической энергии на уровне управляющих компаний должна проводиться работа по сокращению внутридомовых потерь, которые, в первую очередь, зависят как от состояния сетей, так и от качественного учета электроэнергии. Для решения этой проблемы министерству жилищно-коммунального хозяйства области целесообразно при разработке программ капитального ремонта многоквартирных домов и других программ в сфере жилищно-коммунального хозяйства предусматривать в качестве одного из приоритетных направлений мероприятия по соблюдению энергоэффективности.

Одним из факторов, влияющих на тарифы, является своевременная и результативная реализация государственной политики в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, которую должно осуществлять минпроэнерго. Однако эта работа проводилась минпроэнерго не на должном уровне.

Так, областная долгосрочная целевая программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года (далее – Программа) была принята в 2010 году с нарушением срока, установленного Планом мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности в Российской Федерации, утвержденному распоряжением Правительства Российской Федерации от 01.12.2009 №1830-р на 1 месяц. Причиной этого явилось позднее заключение контракта на её разработку в сумме 6 700,0 тыс. рублей, что является нарушением пункта 4 статьи 528 Гражданского Кодекса Российской Федерации.

Фактическое значение показателя «расходы бюджета области на обеспечение бюджетных учреждений» в 2010 году превысило запланированные Программой суммы на 150,0 процентов, что свидетельствует о недостижении в полном объеме целевых показателей Программы.

Выводы по результатам проверки:

1. Несмотря на необходимость развития и восстановления электрических сетей в области, инвестиционные программы электросетевых организаций, объемы которых учтены в тарифе на электрическую энергию, не выполняются. В 2010 году они выполнены на 44,8 %, за 9 месяцев текущего года – на 41,2 процента. Нормативное значение такого показателя энергоэффективности как «доля расхода (потерь) электрической энергии при ее передаче в сетях предприятия» по результатам реализации инвестпрограммы 2010 года в ОАО «Донэнерго» не было достигнуто.

2. РСТ РО осуществлялся не в полной мере контроль за формированием и реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики и не применялись в полном объеме меры по сдерживанию роста тарифов на электрическую энергию.

3. Утвержденные РСТ РО на 2010 и 2011 годы тарифы для ОАО «Донэнерго» позволяли выполнить инвестиционные программы ОАО «Донэнерго» в полном объеме. Однако ОАО «Донэнерго» допущено:

- невыполнение инвестиционной программы 2010 года и использование фактически полученных источников инвестиционной программы на другие цели;
- осуществление за счет средств инвестиционных программ расходов, не предусмотренных инвестиционной программой и не относящихся к целям инвестиционных программ;
- заключение договоров на строительство (реконструкцию) объектов электросетевого хозяйства за счет средств инвестиционной программы 2010 года без проведения торгов;

- завышение стоимости, выполненных за счет средств инвестиционной программы работ;

- неэффективное использование в 2010 году средств инвестиционной программы и неначисление пени;

- отклонение в отчетности по реализации инвестпрограмм по показателю «Объем финансирования».

4. Анализ структуры необходимой валовой выручки крупных сетевых организаций области – ОАО «Донэнерго» и ОАО филиала «МРСК Юга» – «Ростовэнерго» показал, что деятельность по передаче электрической энергии прибыльна. Убыток, полученный ОАО филиал «МРСК Юга» – «Ростовэнерго» в 2010 году связан с отнесением на ОАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго» расходов исполнительного аппарата ОАО «Холдинг МРСК».

5. Анализ структуры необходимой валовой выручки крупных энергоснабжающих организаций области – ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» и ООО «Донэнергосбыт» показал, что деятельность по сбыту электрической энергии прибыльна. В структуре выручки этих организаций основную долю занимают расходы на оплату труда работников.

6. Минпромэнерго не на должном уровне осуществлялась реализация государственной политики в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, что в конечном итоге привело к невыполнению в 2010 году отдельных показателей Областной долгосрочной целевой программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года.

Кроме этого, минпромэнерго допущено неправомерное принятие в 2010 году денежных обязательств на разработку Программы и заключение государственного контракта на разработку Программы с нарушением установленного законодательством срока, что, в свою очередь, повлекло и нарушение срока её принятия.

7. В результате настоящей проверки выявлены резервы сдерживания темпов роста тарифов на электрическую энергию в части:

- оптимизации затрат энергопередающих и энергоснабжающих организаций;

- снижения потерь электрической энергии в связи с выполнением в полном объеме инвестиционных программ электросетевых организаций, а также применением передовых технологий с использованием современных средств диагностики, электронных систем управления, технических устройств и новых материалов;

- своевременного применения мер со стороны регулирующего органа по корректировке необходимой валовой выручки;

- внесения изменений в федеральные нормативно – правовые акты, в том числе и в части передачи на региональный уровень полномочий по установлению нормативов технологических потерь электроэнергии и нормы доходности инвестированного капитала при регулировании тарифов по передаче электрической энергии.

* * *

В ходе проверки, а также в рамках реализации представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области, приняты меры по устранению выявленных нарушений. В минпроме, РСТ РО, ОАО «Донэнерго» утверждены комплексные планы мероприятий по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем. ОАО «Донэнерго» принято выполнение недостающих работ и согласована замена объемов и видов работ на 9 892,7 тыс. рублей. Направлены претензии подрядным организациям, допустившим нарушение сроков выполнения работ, утверждено положение об осуществлении закупок на основании торгов. РСТ РО внесены изменения в формы расчета затрат, применяемых при утверждении тарифов на электрическую энергию и формы отчетности энергоснабжающих и энергопередающих организаций в части их приведения в соответствие с действующим законодательством. Кроме этого, министерством совместно с РСТ РО, подготовлен и утвержден Порядок взаимодействия органов исполнительной власти Ростовской области при согласовании, утверждении и контроле за реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, осуществляющих регулируемую деятельность.

В связи с неисполнением по итогам 2010 года и 9-ти месяцев 2011 года инвестиционных программ электросетевыми организациями РСТ РО из необходимой валовой выручки (НВВ) этих организаций 2012 года исключены расходы по филиалу ОАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго» в сумме 1 601 675,0 тыс. рублей, по ОАО «Донэнерго» – в сумме 823 466,0 тыс. рублей, что позволило установить тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям Ростовской области на 1 полугодие 2012 года на уровне тарифов, действующих в 2011 году, а на 2 полугодие 2012 года – с ростом на уровне Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, в размере 11,0% к 2011 году. Неприменение корректировки могло бы привести к росту тарифов на передачу на 34,9%, что, в свою очередь, повлекло бы увеличение в целом тарифа для предприятий.

За допущенные нарушения применены меры дисциплинарной ответственности к 15 должностным лицам, в том числе 2 из них уволено.

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению выявленных нарушений направлена Губернатору области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания области В.Е. Дерябкину, первому заместителю Председателя Законодательного Собрания области Ю.С. Зерщикову, заместителю Губернатора области – министру промышленности и энергетики области А.А. Гребенникову.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

6.2. Информация о результатах проверки реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования в Ростовской области на 2010-2013 годы», направленных на социальную поддержку обучающихся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в государственных образовательных учреждениях начального и среднего профессионального образования.

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2010 года № 1261, распоряжение Контрольно-счетной палаты от 22 августа 2011 года № 175, удостоверение на право проведения проверки от 25 августа 2011 года № 149.

Цель проверки: целевое и эффективное использование средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования в Ростовской области на 2010-2013 годы», направленных на социальную поддержку обучающихся детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в государственных образовательных учреждениях начального и среднего профессионального образования.

Предмет проверки: деятельность министерства общего и профессионального образования Ростовской области по организации работы по исполнению законов и других нормативных правовых актов в части обеспечения социальной поддержки обучающихся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; деятельность государственных образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования, подведомственных министерству общего и профессионального образования Ростовской области, по реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования в Ростовской области на 2010-2013 годы», направленных на социальную поддержку обучающихся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Перечень проверенных объектов:

– министерство общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство образования области, министерство), возглавляемое министром И.А. Гуськовым (до 14 сентября 2011 года), Л.В. Балиной (с 15 по 21 сентября 2011 года – и.о. министра, с 22 сентября 2011 года – министр);

– 15 государственных образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования, подведомственных указанному министерству.

Кроме того, в ходе проверки в 36 государственных образовательных учреждениях начального и среднего профессионального образования (далее - учреждения НПО и СПО, образовательные учреждения), проведены обследования с привлечением специалистов министерства общего и профессионального образования Ростовской области и представителей общественной организации негосударственного благотворительного детского фонда им. Великой княгини Елизаветы Федоровны Романовой по вопросам соблюдения требований к условиям проживания детей-си-

рот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в вышеуказанных учреждениях, в общежитиях, обеспечения их питанием, одеждой и обувью, постельными принадлежностями, а также по вопросам организации воспитательной и профилактической деятельности, проводимой учреждениями.

Проверяемый период: 2010 год и текущий период 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрябина (руководитель проверки), инспекторы Н.И. Владимирова (заместитель руководителя проверки), А.С. Баранов, О.В. Каспартова, А.В. Назаренко, А.Н. Пащенко, Э.А. Пак, Д.Л. Сон.

Всего контрольным мероприятием охвачены 50 учреждений НПО и СПО, оформлено 15 актов проверок, 36 актов обследований.

Все акты проверок подписаны в установленном порядке без замечаний и возражений.

Фактов не предоставления документов или препятствий в проведении проверок и обследований не было.

Общие сведения.

Министерство образования области, согласно Положению, утвержденному постановлением Администрации Ростовской области от 21 января 1997 года № 22 (с изм. и доп.), является органом исполнительной власти Ростовской области, осуществляющим управление в сфере образования, координирующим деятельность муниципальных органов, осуществляющих управление в сфере образования и учреждений системы образования, осуществляющим образовательную политику Ростовской области в сфере образования, подготовку и аттестацию педагогических кадров, воспитание, социальную поддержку обучающихся и воспитанников образовательных учреждений, молодежную политику.

Министерство совместно с другими органами исполнительной власти Ростовской области реализует полномочия Правительства Ростовской области в части, соответствующей функциям органа исполнительной власти Ростовской области, осуществляющего управление в сфере образования, в том числе обеспечение социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в областных государственных учреждениях.

Содержание и обучение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в образовательных учреждениях осуществляется на основе полного государственного обеспечения, под которым понимается предоставление детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, за время пребывания в соответствующем государственном учреждении бесплатного питания, бесплатного комплекта одежды, обуви и мягкого инвентаря, бесплатного общежития и бесплатного медицинского обслуживания или возмещение их полной стоимости.

Также указанной категории детей предоставляются дополнительные гарантии по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, к которым, в числе прочих, относятся дополнительные гарантии права на образование, состав которых определен Федеральным законом «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без

попечения родителей» и Областным законом «О социальной поддержке детства в Ростовской области».

В Ростовской области на начало 2011 года проживало 12,9 тыс. детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

В целом на территории области осуществляли образовательную деятельность 135 учреждений НПО и СПО, в которых на начало 2011 года обучалось более 64 тыс. человек, из них доля обучающихся детей-сирот составляла чуть более 4% (2,7 тыс. человек). При этом в ведении министерства образования области находилось 90 учреждений НПО и СПО, в 88-ми из которых осуществлялось предоставление мер социальной поддержки почти 2 тыс. обучающихся из числа детей-сирот, что составляло более 70% от общей численности детей-сирот, обучающихся в учреждениях НПО и СПО области.

Результаты контрольного мероприятия.

На предоставление мер социальной поддержки детям-сиротам учреждениям НПО и СПО, подведомственным министерству образования области, согласно Областной долгосрочной целевой программе «Развитие образования в Ростовской области на 2010 – 2013 годы» (далее – ОДЦП) было предусмотрено на 2010 год – 165 827,0 тыс. рублей, на 2011 год – 164 402,8 тыс. рублей (что составляет 1% общего объема расходов программы).

Результаты проведенных проверок и обследований показали, что в Ростовской области реализуются меры социальной поддержки детей-сирот, позволяющие обеспечить их бесплатным питанием, одеждой, обувью, мягким инвентарем и другими государственными дополнительными гарантиями в период получения ими образования в учреждениях НПО и СПО.

Вместе с тем, имеющиеся возможности не были реализованы в полной мере.

Планирование объемов расчетно-нормативных затрат учреждений НПО и СПО на обеспечение предоставления мер социальной поддержки обучающихся детей-сирот осуществлялось министерством образования области из расчета всей численности контингента детей-сирот в целом, с учетом детей, находившихся под опекой (попечительством) до достижения ими возраста 18 лет.

Финансирование учреждений производилось министерством образования также в полном объеме запланированных ассигнований. За 2010 год на обеспечение мер социальной поддержки детей-сирот в рамках финансового обеспечения выполнения государственного задания было направлено 165 827,0 тыс. рублей. Однако, как показала проверка, кассовые расходы учреждений на указанные цели составили лишь 108 611,5 млн. рублей (или 65% к объему финансирования указанных расходов).

Это связано с тем, что в нарушение требований действующего законодательства учреждениями НПО и СПО, осуществлявшими в проверяемом периоде реализацию мероприятий ОДЦП, направленных на социальную поддержку обучающихся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, зачисление на полное государственное обеспечение детей указанной категории в полном объеме не производилось.

Не были зачислены на полное государственное обеспечение в учреждениях НПО и СПО на начало 2011 года – 512 обучающихся детей-сирот (или 28% к общей численности обучающихся детей-сирот), на 1 сентября 2011 года – 513 человек (или 33%). Среднегодовая численность детей-сирот, не зачисленных на полное государственное обеспечение, за 2010 год составила 492 человека (или 29% к среднегодовой общей численности обучающихся детей-сирот), за 2011 год составила 432 человека (или 27 процентов).

Как показала проверка, не зачислялись на полное государственное обеспечение в учреждениях НПО и СПО обучающиеся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находившиеся под опекой и попечительством. При этом, планирование объемов расчетно-нормативных затрат на обеспечение предоставления мер социальной поддержки обучающихся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в учреждениях НПО и СПО осуществлялось из расчета численности контингента детей-сирот в целом, независимо от форм устройства детей-сирот, т.е. с учетом детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находившихся под опекой и попечительством, и финансирование учреждений произведено министерством в полном объеме запланированных ассигнований.

Во всех проверенных учреждениях отсутствовали локальные акты, определяющие порядок зачисления на полное государственное обеспечение обучающихся детей-сирот, а также на предоставление им дополнительных гарантий.

В результате учреждениями, несмотря на получение средств из областного бюджета в полном объеме, не было обеспечено предоставление государственных гарантий в части полного государственного обеспечения за 2010 год на сумму 57 215,5 тыс. рублей, в связи с чем, не были достигнуты определенные целевой программой показатели обеспеченности обучающихся детей-сирот мерами социальной поддержки. Аналогичная ситуация продолжалась и в 2011 году.

Как показала проверка, в учреждениях НПО и СПО учет выполнения мероприятий областной долгосрочной целевой программы по социальной поддержке обучающихся у них детей-сирот не велся.

В результате отчет о ходе работ по Областной долгосрочной целевой программе «Развитие образования в Ростовской области на 2010-2013 годы» по итогам за 2010 год в части выполнения программных мероприятий по направлению «Социальная поддержка обучающихся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в государственных образовательных учреждениях начального и среднего профессионального образования» документально подтвержден не был.

Фактически обеспечение питанием, одеждой, обувью, мягким инвентарем детей-сирот в возрасте до 18 лет, находящихся под опекой (попечительством) и обучающихся в учреждениях НПО и СПО, осуществлялось за счет ежемесячного денежного содержания, выплата которого производилась за счет средств областного бюджета, перечисленных местным бюджетам в форме субвенций на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки детей-сирот, переданных на воспитание в семьи опекунов или попечителей. Главным распорядителем

указанных средств также являлось министерство образования.

Данная ситуация сложилась в результате того, что министерством образования в проверяемом периоде этот контингент детей-сирот учтен дважды: при планировании расходов областного бюджета на предоставление полного государственного обеспечения в рамках финансового обеспечения выполнения государственного задания учреждениями НПО и СПО и на выплату ежемесячного денежного содержания, осуществляемого за счет субвенций, выделяемых бюджетам муниципальных образований области.

Учреждениями НПО и СПО не были приняты своевременные и должные меры по обеспечению взаимодействия с органами опеки в вопросах зачисления на полное государственное обеспечение детей-сирот, находящихся под опекой (попечительством) и обучающихся в этих учреждениях, независимо от их возраста. Координация работы областных государственных образовательных учреждений и муниципальных органов опеки по вопросам социальной поддержки детей-сирот министерством образования не была осуществлена в полной мере.

Анализ областных нормативных правовых актов в части предоставления мер социальной поддержки детей-сирот показал, что необходимо приведение отдельных их положений в соответствие действующему законодательству и их совершенствование.

Общий объем расходов на реализацию мероприятий ОДЦП, направленных на предоставление социальной поддержки обучающимся детям-сиротам, проверенными образовательными учреждениями, составил 59 237,8 тыс. рублей (или 32% от общего объема расходов на указанные цели), в текущем периоде 2011 года – 25 116,7 тыс. рублей (или 32%).

Следует отметить, что удельный вес расходов на полное государственное обеспечение детей-сирот в период их обучения в учреждениях НПО и СПО в объеме расходов указанных учреждений на обеспечение социальной поддержки детей-сирот составляет 88 процентов. Больше половины расходов, связанных с содержанием, детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в учреждениях НПО и СПО направляются на предоставление бесплатного питания и выплату денежной компенсации.

В ходе проведения встречных проверок фактов направления и использования образовательными учреждениями НПО и СПО средств на цели, не соответствующие условиям их выделения, не выявлено.

Вместе с тем, в ходе проверки установлены различные нарушения, допущенные проверенными учреждениями НПО и СПО, подведомственными министерству образования.

Общая сумма выявленных финансовых нарушений составила 1 495,0 тыс. рублей.

При организации предоставления бесплатного питания нарушения были допущены в 10-ти проверенных учреждениях на общую сумму 252,9 тыс. рублей. Среди них, необоснованное списание продуктов питания в 6-ти учреждениях (НПО

№№ 3, 15, 20, 23, 50, 73) при фактическом отсутствии обучающихся детей-сирот (нахождение детей на амбулаторном или стационарном лечении) и одновременная невыплата положенной им денежной компенсации; недоплаты обучающимся детям-сиротам денежной компенсации на питание в 4-х учреждениях (НПО №№ 37, 59, СПО «Каменский техникум строительства и автосервиса» и СПО «Гуковский строительный техникум»).

В 35 из 50 охваченных проверкой учреждений НПО и СПО имелись собственные столовые, в 9 – буфеты. Четырехразовое питание предоставлялось в 3 учреждениях, трехразовое питание – в 11, двухразовое – в 9, одноразовое – в 21 учреждении, в 6 – взамен питания предоставлялась денежная компенсация.

Имел место факт предоставления обучающимся детям-сиротам (НПО № 15) только двухразового питания без выплаты денежной компенсации, в результате чего не была обеспечена возможность получения детьми-сиротами установленного трехразового питания.

При расчете стоимости питания одного дето-дня в учреждениях НПО и СПО, учтенной министерством образования в составе подушевых нормативов финансового обеспечения деятельности областных образовательных учреждений, имеется его отставание от фактической стоимости продуктов питания с учетом изменения цен на них, что ограничивает возможности учреждений в организации полноценного питания с соблюдением установленных натуральных норм.

Применяемые нормы обеспечения одеждой, обувью и мягким инвентарем детей-сирот, имеющих право на полное государственное обеспечение, не были соблюдены практически всеми проверенными учреждениями. Средняя обеспеченность обучающихся детей-сирот предметами одежды и обуви согласно учетным данным составляла от 18 до 89 процентов. Учет предметов одежды, обуви и мягкого инвентаря осуществлялся учреждениями НПО и СПО только по закупленным и выданным ими предметам, в результате он не в полной мере отражает фактическую обеспеченность обучающихся детей-сирот.

Предметами личной гигиены не в полном объеме были обеспечены обучающиеся дети-сироты в 3-х учреждениях (НПО № 37, СПО «Гуковский строительный техникум», СПО «Каменский техникум строительства и автосервиса») на 52,5 тыс. рублей.

Предоставление дополнительных гарантий прав детей-сирот на бесплатный проезд на городском, пригородном, внутрирайонном транспорте, а также бесплатный проезд в период каникул к месту жительства и обратно к месту учебы не было обеспечено в полном объеме в 9-ти проверенных учреждениях на 575,2 тыс. рублей. Нарушение порядка их предоставления допущено в 3-х учреждениях (НПО №№ 59, 73 и СПО «Каменский техникум строительства и автосервиса») на 116,6 тыс. рублей.

Факты переплат и неположенных выплат стипендий установлены в 3-х учреждениях детям-сиротам, находящимся в академических отпусках не по медицинским показаниям (НПО № 10, СПО «Донской педагогический колледж»), и отчисленному из учреждения студенту (СПО «Гуковский строительный техникум»), на

сумму 283,7 тыс. рублей.

Имели место недоплаты стипендий обучающимся детям-сиротам в 6-ти учреждениях (НПО №№ 3, 10, 23, 36, 37, СПО «Новочеркасский машиностроительный колледж») на сумму 17,3 тыс. рублей. Следует отметить, что в НПО № 36 и № 37 недоплаты возникли в результате неправомерного удержания из стипендий процентов за обслуживание банком счетов.

Переплаты ежегодного пособия на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей 13 учащимся в связи с завышением его размера допущены в НПО № 3 на 2,6 тыс. рублей, недоплаты – в 5-ти учреждениях (НПО №№ 15, 23, 37, 59 и СПО «Гуковский строительный техникум») на 129,6 тыс. рублей.

Невыплаты выпускникам единовременного денежного пособия и компенсации на обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием установлены в 2-х учреждениях (НПО № 37, СПО «Каменский техникум строительства и автосервиса») на 64,4 тыс. рублей.

В 45-ти учреждениях, имеющих общежития, проживали на начало 2011 года 610 детей-сирот, на 1 сентября – 551 человек (почти треть обучающихся данной категории детей). Жалобы от обучающихся детей-сирот на отказ в предоставлении мест в общежитиях не поступали.

Результаты проверок и обследований 26-ти зданий общежитий показали, что 65% из них находятся в хорошем и удовлетворительном состоянии.

Вместе с тем, условия проживания для всех обучающихся в учреждениях НПО и СПО, в том числе детей-сирот, не всегда соответствуют установленным санитарным нормам и правилам.

Санитарные нормы обеспечения жилой площадью не соблюдаются в 3-х общежитиях. Так, в НПО № 3 учащиеся проживают в комнатах площадью 36 кв. м численностью до 8 человек, в НПО №10 и № 36 – в отдельных комнатах на одного учащегося приходится от 3 до 5 квадратных метров (при норме 6 кв.м.).

Установленные нормы в части обустройства санитарных узлов не соблюдаются также в 3-х общежитиях. Например, в НПО № 10 фактически один душ, раковина и унитаз установлены из расчета на 13-14 человек (при норме на 4-6 человек); в НПО № 36 и № 37 одна раковина и унитаз установлены на 8-16 человек, один душ на 14-25 человек.

Кроме того, в общежитии НПО № 73 балконы находятся в аварийном состоянии, оконные блоки пришли в негодность, дверные блоки, полы – в неудовлетворительном состоянии. В санитарных комнатах горячее водоснабжение отсутствует, душевые комнаты не функционируют.

Состояние помещений общежития НПО № 12 также не соответствует установленным требованиям: на потолках и стенах имеются трещины, следы заливания и образования грибка, в отдельных местах нарушена гидроизоляция, имеет место обрушение штукатурки до основания плиты. В общежитии НПО № 85 в помещениях устаревшая проводка, отсутствуют стекла в отдельных окнах.

Аналогичная ситуация в НПО № 3, СПО «Зерноградский педагогический колледж» и СПО «Новочеркасский машиностроительный колледж».

За последние 5 лет (2007-2011 годы) капитальный ремонт проводился только в 6-ти зданиях общежитий. В ближайшие 4 года в составе объектов капитального ремонта (2015 год) числится лишь одно здание общежития (НПО № 16).

С целью более полной реализации мер социальной поддержки детей-сирот в части обеспечения их в период получения образования бесплатным проживанием возникает необходимость рассмотрения вопроса о проведении комплексных капитальных ремонтов зданий общежитий для приведения в более благоприятное состояние и соответствие установленным санитарным нормам и правилам условий проживания в общежитиях учреждений НПО и СПО.

Выводы по результатам проверки:

1. Результаты проверок и обследований показали, что в Ростовской области реализуются меры социальной поддержки детей-сирот, позволяющие обеспечить их бесплатным питанием, одеждой, обувью, мягким инвентарем и другими государственными дополнительными гарантиями в период получения ими образования в учреждениях НПО и СПО.

Министерством образования и подведомственными ему учреждениями НПО и СПО для обучающихся детей-сирот были созданы равные, наряду с другими обучающимися, условия проживания в общежитиях, в целом, соблюдались требования по обеспечению указанной категории детей питанием, одеждой, обувью и мягким инвентарем, бесплатным проездом и др.

Всего на предоставление мер социальной поддержки учреждениями НПО и СПО детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, в соответствии с Областной долгосрочной целевой программой «Развитие образования в Ростовской области на 2010 – 2013 годы» было предусмотрено на 2010 год – 165 827,0 тыс. рублей, на 2011 год – 164 402,8 тыс. рублей.

2. Вместе с тем, имеющиеся возможности не были реализованы в полной мере.

За 2010 год на обеспечение мер социальной поддержки детей-сирот в рамках финансового обеспечения выполнения государственного задания было направлено 165 827,0 тыс. рублей. Тогда как кассовые расходы учреждений на указанные цели составили лишь 108 611,5 млн. рублей (или 65% к объему финансирования указанных расходов).

Данное отклонение возникло в связи с тем, что во всех 88-ми учреждениях НПО и СПО в нарушение действующего законодательства не зачислялись на полное государственное обеспечение обучающиеся дети-сироты, находившиеся под опекой (попечительством) и не достигшие 18-летнего возраста. Их количество составляло более 500 человек ежегодно или около 30% обучающихся детей-сирот.

На обеспечение питанием, одеждой, обувью, мягким инвентарем детей-сирот в возрасте до 18 лет, находящихся под опекой (попечительством) и обучающихся в учреждениях НПО и СПО, фактически были использованы средства областного бюджета, направленные на выплату ежемесячного денежного содержания местным бюджетам в форме субвенций на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки детей-сирот, переданных на воспитание в семьи опеку-

нов или попечителей. Главным распорядителем указанных средств также являлось министерство образования.

Министерством образования области в проверяемом периоде контингент детей-сирот учтен дважды: при планировании расходов областного бюджета на предоставление полного государственного обеспечения в рамках финансового обеспечения выполнения государственного задания учреждениями НПО и СПО и на выплату ежемесячного денежного содержания, осуществляемого за счет субвенций, выделяемых бюджетам муниципальных образований области.

Также министерством образования области не определены механизмы применения норм действующего законодательства и взаимодействия учреждений НПО и СПО и муниципальных органов опеки в части осуществления выплат ежемесячного денежного содержания детям-сиротам, находящимся под опекой (попечительством), и полного государственного обеспечения обучающихся детей-сирот в государственных учреждениях; не обеспечена в полной мере координация деятельности областных государственных образовательных учреждений и муниципальных органов опеки по вопросам социальной поддержки детей-сирот.

В учреждениях НПО и СПО учет выполнения мероприятий областной долгосрочной целевой программы по социальной поддержке обучающихся у них детей-сирот не велся.

Отчет о ходе работ по Областной долгосрочной целевой программе «Развитие образования в Ростовской области на 2010-2013 годы» по результатам за 2010 год объемов кассовых расходов на программные мероприятия, направленные на обеспечение социальной поддержки обучающихся в учреждениях НПО и СПО детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в общей сумме 165 827,0 тыс. рублей, документально не подтвержден.

Кроме того, министерством образования, являющимся государственным органом в сфере образования Ростовской области, при подготовке отдельных проектов областных нормативных правовых актов не в полной мере обеспечено соблюдение действующего законодательства.

3. Основными нарушениями и недостатками, допущенными учреждениями НПО и СПО, явились:

3.1. Во всех 88 учреждениях НПО и СПО не производилось в нарушение требований действующего законодательства зачисление на полное государственное обеспечение детей-сирот, находившихся под опекой (попечительством) и не достигших 18-летнего возраста, численность которых ежегодно составляла около 30% обучающихся детей-сирот;

3.2. Учреждениями НПО и СПО, несмотря на получение средств из областного бюджета в полном объеме, не было обеспечено предоставление государственных гарантий в части полного государственного обеспечения за 2010 год на сумму 57 215,5 тыс. рублей. Аналогичная ситуация продолжалась и в 2011 году;

3.3. Во всех проверенных учреждениях НПО и СПО отсутствовали локальные акты, определяющие порядок зачисления на полное государственное обеспечение обучающихся детей-сирот, а также на предоставление им дополнительных гаран-

тий;

3.4. Учет выполнения мероприятий областной долгосрочной целевой программы по социальной поддержке обучающихся детей-сирот в учреждениях НПО и СПО не велся.

Учреждениями не были приняты своевременные и должные меры по обеспечению взаимодействия с муниципальными органами опеки в вопросах зачисления обучающихся детей-сирот, находящихся под опекой (попечительством), независимо от их возраста, на полное государственное обеспечение;

3.5. Имели место следующие основные нарушения, допущенные практически всеми проверенными учреждениями.

3.5.1. При организации предоставления бесплатного питания нарушения были допущены в 10-ти учреждениях на общую сумму 252,9 тыс. рублей, в том числе:

- необоснованное списание продуктов питания в 6-ти учреждениях (НПО №№ 3, 15, 20, 23, 50, 73) при фактическом отсутствии обучающихся детей-сирот (нахождение детей на амбулаторном или стационарном лечении) на 23,0 тыс. рублей и одновременная невыплата положенной им денежной компенсации,

- недоплаты обучающимся детям-сиротам денежной компенсации на питание в 4-х учреждениях (НПО №№ 37, 59, СПО «Каменский техникум строительства и автосервиса», СПО «Гуковский строительный техникум») – на 229,9 тыс. рублей.

3.5.2. При обеспечении одеждой, обувью и мягким инвентарем установлены следующие нарушения:

- применяемые нормы обеспечения одеждой, обувью и мягким инвентарем детей-сирот не были соблюдены практически всеми проверенными учреждениями,

- учет предметов одежды, обуви и мягкого инвентаря детей-сирот, осуществляемый учреждениями НПО и СПО, не в полной мере отражает фактическую обеспеченность детей,

- нарушение бухгалтерского учета материальных ценностей в связи с отсутствием карточек складского учета установлено в 5-ти учреждениях (НПО №№ 12, 15, 20, 23, 50),

- одежда и обувь, приобретенная для обучающихся детей-сирот и выданная им, в 4-х учреждениях (НПО №№ 15, 23, 59, СПО «Новочеркасский машиностроительный колледж») не имела сертификатов качества.

3.5.3. Предметами личной гигиены не были обеспечены в полном объеме обучающиеся дети-сироты в 3-х учреждениях (НПО № 37, СПО «Гуковский строительный техникум», СПО «Каменский техникум строительства и автосервиса») на 52,5 тыс. рублей.

3.5.4. Предоставление дополнительных гарантий прав детей-сирот на бесплатный проезд на городском, пригородном, в сельской местности – внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также бесплатный проезд в период каникул к месту жительства и обратно к месту учебы не было обеспечено в полном объеме в 10-ти учреждениях (НПО №№ 3, 15, 23, 37, 50, 59, 73, СПО «Гуковский строительный техникум», СПО «Донской педагогический колледж», СПО «Новочеркасский

машиностроительный колледж») на 575,2 тыс. рублей.

Нарушение установленного порядка обеспечения бесплатным проездом в связи с осуществлением выплат на проезд наличными денежными средствами допущено в 3-х учреждениях (НПО №№ 59, 73, СПО «Каменский техникум строительства и автосервиса») на 116,6 тыс. рублей.

3.5.5. Переплаты и неположенные выплаты стипендий обучающимся детям-сиротам установлены в 3-х учреждениях НПО и СПО на общую сумму 283,7 тыс. рублей:

- детям-сиротам, находящимся в академических отпусках не по медицинским показаниям (НПО № 10, СПО «Донской педагогический колледж»), на 282,5 тыс. рублей,

- студенту, отчисленному из образовательного учреждения (СПО «Гуковский строительный техникум»), на 1,2 тыс. рублей.

Недоплаты стипендий обучающимся детям-сиротам в 6-ти учреждениях (НПО №№ 3, 10, 23, 36, 37, СПО «Новочеркасский машиностроительный колледж») выявлены на сумму 17,3 тыс. рублей.

3.5.6. Переплаты ежегодного пособия на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей в связи с завышением его размера 13 учащимся допущены в 1-м учреждении (НПО № 3) на сумму 2,6 тыс. рублей, недоплаты – в 5-ти учреждениях (НПО №№ 15, 23, 37, 59, СПО «Гуковский строительный техникум») на 129,6 тыс. рублей.

3.5.7. Невыплаты выпускникам единовременного денежного пособия и компенсации на обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием установлены в 2-х учреждениях (НПО № 37, СПО «Каменский техникум строительства и автосервиса») на сумму 64,4 тыс. рублей.

3.6. Нарушение применения бюджетной классификации при планировании, финансировании и расходовании бюджетных средств установлено в 1 учреждении (НПО № 73) на сумму 11,4 тыс. рублей.

3.7. Условия проживания для всех обучающихся в учреждениях НПО и СПО, в том числе детей-сирот, не всегда соответствуют установленным санитарным нормам и правилам:

- в неудовлетворительном состоянии находятся общежития 6-ти проверенных (обследованных) учреждений (НПО №№ 3, 12, 73, 85, СПО «Зерноградский педагогический колледж», СПО «Новочеркасский машиностроительный колледж»);

- не соблюдаются санитарные нормы обеспечения обучающихся жилой площадью в общежитиях 3-х учреждений (НПО №№ 3, 10, 36); нормы обустройства санитарных узлов – в 3-х общежитиях (НПО №№ 10, 36, 37).

Имели место и другие нарушения.

* * *

По итогам контрольного мероприятия в адрес министра общего и профессионального образования Ростовской области Л.В. Балиной направлено представление с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недо-

статков, а также об организации работы по совершенствованию и приведению нормативных правовых актов в соответствие с действующим законодательством, разработке и утверждению норм питания, обеспечения одеждой, обувью и мягким инвентарем детей-сирот, обучающихся в учреждениях НПО и СПО, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по предоставлению права применения денежной компенсации при осуществлении полного государственного обеспечения детей-сирот; об обеспечении рационального и эффективного использования средств консолидированного бюджета области и повышению их результативности; повышению эффективности взаимодействия с органами опеки и реализации других мероприятий, не ущемляя интересов детей-сирот; и др.

Информация о результатах проверки направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину, Вице-губернатору Ростовской области С.И. Горбань, заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову.

В результате принятых мер проверенными учреждениями НПО и СПО разработаны положения о зачислении на полное государственное обеспечение детей-сирот и предоставление им дополнительных гарантий; произведен перерасчет и выплата стипендий, компенсаций на питание, ежегодного пособия на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей на общую сумму 391,1 тыс. рублей, осуществлен возврат в областной бюджет неправомерно выплаченных средств – 242,6 тыс. рублей, представлены подтверждающие выплаты документы – 43,7 тыс. рублей, к дисциплинарной ответственности привлечены 32 должностных лица.

Результаты проверки рассмотрены на расширенном заседании коллегии министерства с участием руководителей подведомственных образовательных учреждений.

Министерством образования области издан приказ об утверждении формы отчета о расходах на предоставление мер социальной поддержки детей-сирот, а также о предоставленных государственных гарантиях; инициировано создание совместной с Законодательным Собранием Ростовской области рабочей группы по разработке предложений по внесению изменений в соответствующие областные нормативные правовые акты; подготовлен проект постановления Правительства Ростовской области о социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в государственных учреждениях Ростовской области.

Работа по устранению нарушений продолжается.

Проверка находится на контроле палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

6.3. Информация по результатам тематической проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010-2013 годы»

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.3. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 02.12.2010 № 1261; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 07.11.2011 № 213 и от 09.12.2011 № 232, удостоверения на право проведения проверки от 08.11.2011 № 194 и от 09.12.2011 № 216.

Цель проверки: целевое и эффективное использование средств областного бюджета, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010-2013 годы» (далее – целевая программа).

Предмет проверки: средства областного бюджета, выделенные и использованные на реализацию целевой программы; деятельность отдельных главных распорядителей областного бюджета (выборочно) в рамках реализации мероприятий целевой программы; исполнение основных программных мероприятий; государственные контракты (договора); бухгалтерские документы; материальные ценности, приобретенные в рамках реализации целевой программы; финансовая, бухгалтерская и иная отчетность.

Перечень проверенных объектов:

– министерство информационных технологий и связи Ростовской области и 1 подведомственное учреждение (государственное автономное учреждение Ростовской области «Региональный центр информационных систем»);

– министерство общего и профессионального образования Ростовской области и 4 подведомственных учреждения (государственное бюджетное образовательное учреждение среднего профессионального образования Ростовской области «Донской педагогический колледж», государственное бюджетное образовательное учреждение начального профессионального образования Ростовской области строительно-художественный профессиональный лицей № 10, государственное образовательное учреждение среднего профессионального образования Ростовской области Ростовский техникум рекламы, сервиса и туризма «Сократ», государственное бюджетное образовательное учреждение среднего профессионального образования Ростовской области «Ростовский-на-Дону колледж водного транспорта»);

– министерство культуры Ростовской области и 1 подведомственное учреждение (государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Ростовский областной музей изобразительных искусств»);

- министерство труда и социального развития Ростовской области;
- министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области;
- министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области;
- департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области и 2 подведомственных учреждения (государственное казенное учреждение Ростовской области «Ростовская областная поисково-спасательная служба», государственное казенное учреждение Ростовской области «Ростовская областная поисково-спасательная служба во внутренних водах и территориальном море Российской Федерации»).

Проверяемый период: 2010 год и текущий период 2011 года.

Сроки проведения проверки: с 10.11.2011 по 23.12.2011.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Бирюков Д.А. (руководитель проверки), Ляшенко Н.Ю., инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Рыльская О.Н. (заместитель руководителя проверки), Волохонская М.Е., Даштоян Д.Е., Киреева С.А., Ляхова Г.А., Пунтус Н.А., Ушаков А.А.

Кроме того, при проведении данного мероприятия для экспертной оценки работы, проводимой органами государственной власти по развитию и внедрению информационных и телекоммуникационных технологий в ключевые сферы социально-экономического развития Ростовской области, а также оценки эффективности реализации вышеуказанной целевой программы, привлечена в качестве экспертов-консультантов (по согласованию) группа специалистов в следующем составе:

- Повх В.И. – директор Южного регионального информационно-аналитического центра;
- Жуков В.В. – доцент кафедры «Вычислительная техника и автоматизация систем управления» Ростовского государственного университета путей сообщения;
- Чернов А.В. – доктор технических наук, профессор, зав. кафедрой «Прикладная математика и вычислительная техника» Ростовского государственного строительного университета;
- Акимов Э.Л. – начальник лаборатории защищенных информационных систем научно-исследовательского института физики Южного федерального университета;
- Чушков А.Д. – заместитель начальника лаборатории защищенных информационных систем научно-исследовательского института физики Южного федерального университета;
- Донченко А.А. – заместитель директора по научной работе Северо-Кавказского филиала Московского технического университета связи и информатики;
- Шевчук П.С. – профессор кафедры Северо-Кавказского филиала Московского технического университета связи и информатики.

Результаты проверки:

Всего в ходе настоящей проверки проверено 15 объектов, оформлено 15 актов проверок, включая 7 актов проверок главных распорядителей бюджетных средств и 8 актов встречных проверок подведомственных учреждений. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний.

Следует отметить, что в период проведения настоящей проверки в министерстве информационных технологий и связи Ростовской области и в министерстве общего и профессионального образования Ростовской области не были обеспечены скоординированность действий структурных подразделений министерств и должное взаимодействие между отделами. В результате чего затягивались сроки предоставления информации, документов и материалов, объяснительных, запрошенных в ходе проверки и необходимых для осуществления проводимого контрольного мероприятия.

Общие положения, основные цели реализации целевой программы.

Постановлением Администрации Ростовской области от 02.12.2009 № 640 «Об утверждении Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010-2012 годы» утверждена Областная долгосрочная целевая программа «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010-2012 годы» (далее – Программа или целевая программа).

Стратегией социально-экономического развития Ростовской области до 2020 года определена ключевая задача для развития области – повышение уровня и качества жизни населения за счет обеспечения устойчивого экономического развития. Успешному и своевременному решению этой задачи в значительной степени будет способствовать повышение уровня и качества использования информационных и телекоммуникационных технологий. Комплексное применение информационных систем позволит обеспечить поддержку информационной среды, необходимой для развития бизнеса и социальной сферы, организовать распространение информации о рынках товаров и услуг, повысить доступность и качество социальных услуг, обеспечить распространение информации о деятельности органов государственной власти.

Основными целями Программы являются: обеспечение поддержки социально-экономического развития Ростовской области; повышение эффективности системы государственного управления, содействие проведению административной реформы; расширение возможности доступа граждан к информации для реализации своих конституционных прав и повышение качества предоставления государственных услуг гражданам и организациям в Ростовской области.

В результате внесенных изменений, на момент проверки постановлениями Администрации Ростовской области от 15.10.2010 № 249, от 04.07.2011 № 435, от 14.09.2011 № 612 осуществлены корректировки наименований и объемов финансирования отдельных программных мероприятий, изменен срок реализации Программы – до 2013 года и в дальнейшем – до 2014 года, учтены структурные

преобразования в органах исполнительной власти Ростовской области.

Согласно Паспорту Программы, государственным заказчиком – координатором Программы первоначально являлось министерство автомобильных дорог, транспорта и связи Ростовской области, в дальнейшем, с учетом внесенных изменений, – министерство информационных технологий и связи Ростовской области. Государственными заказчиками и исполнителями Программы являлись 30 органов исполнительной власти Ростовской области, с учетом внесенных изменений (в ред. от 14.09.2011) – 35 органов исполнительной власти Ростовской области.

Финансовое обеспечение реализации целевой программы.

Общий объем финансирования Программы на 2010-2012 годы первоначально был установлен в размере 645 842,3 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений, на момент проверки (в ред. от 14.09.2011) общий объем финансирования Программы на 2010-2014 годы установлен в размере 3 463 672,1 тыс. рублей (из них в 2010 году – 164 266,6 тыс. рублей, в 2011 году – 856 845,5 тыс. рублей).

Сравнительный анализ объема финансирования целевой программы по годам представлен на следующей диаграмме.



В разделе V Программы, утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 02.12.2009 № 640, определено, что Программа реализуется за счет средств областного бюджета, выделяемых на развитие информационных и телекоммуникационных технологий (далее – ИКТ) в Ростовской области. Финансирование мероприятий Программы осуществляется в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главным распорядителям средств областного бюджета, являющимся государственными заказчиками Программы на программно-целевые мероприятия.

Анализ механизма реализации целевой программы и выполнения основных программных мероприятий.

Реализация Программы осуществляется по ее основным направлениям посредством исполнения мероприятий Программы, направленных на развитие и эффективное использование ИКТ в Ростовской области. Перечень мероприятий Программы включает 74 мероприятия. В 2010 году финансирование было предусмотрено по 6 мероприятиям на общую сумму 164 266,6 тыс. рублей, в 2011 году – по 51 мероприятию на общую сумму 856 845,5 тыс. рублей.

В структуре мероприятий Программы (в ред. от 14.09.2011) наибольший объем финансирования за счет средств областного бюджета запланирован по мероприятию 7.1. «Обновление и содержание информационной и телекоммуникационной инфраструктуры органов государственной власти области»: план на 2010 год – 82 300,0 тыс. рублей, план на 2011 год – 104 824,7 тыс. рублей. В соответствии с паспортом мероприятия 7.1. Программы, целями и задачами данного мероприятия определены: обновление устаревшей техники; закупка новой техники; модернизация информационно-телекоммуникационной инфраструктуры.

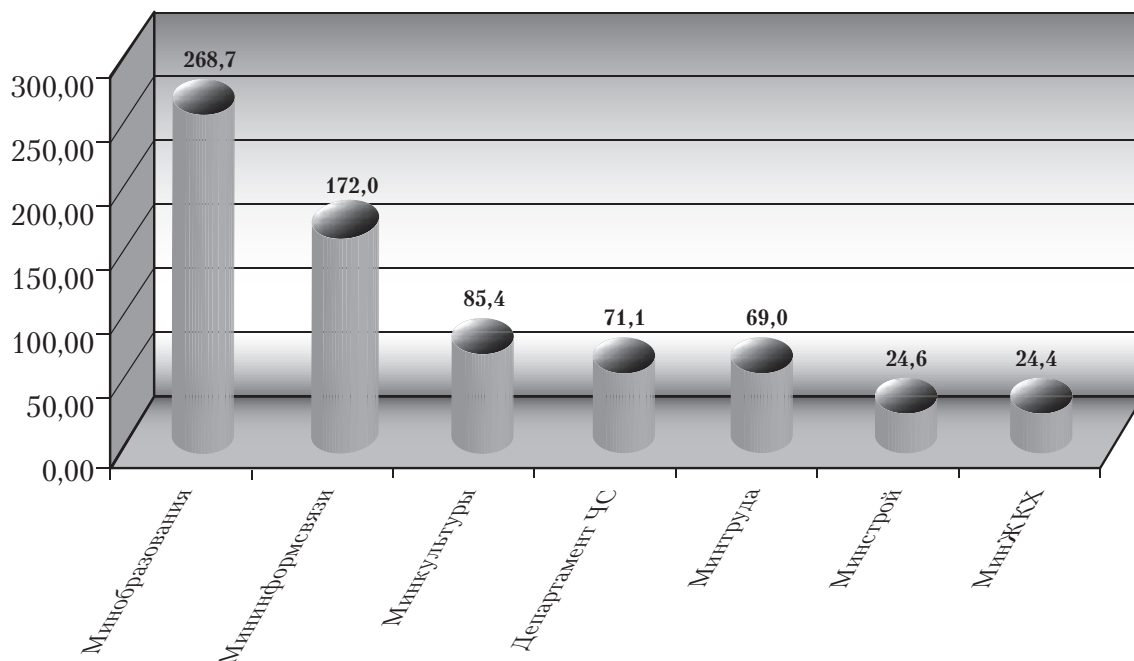
Как показала проверка, в рамках других мероприятий целевой программы также в основном осуществлялась закупка компьютерного оборудования, программного обеспечения и оргтехники.

Основной объем финансовых средств на реализацию целевой программы (более 65%) в 2010 году распределен по 4-м главным распорядителям средств областного бюджета: Администрация Ростовской области, департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области, министерство здравоохранения Ростовской области, министерство труда и социального развития Ростовской области. В 2011 году, на момент проверки, основной объем финансовых средств (более 66%) распределен по 5-ти главным распорядителям средств областного бюджета: министерство информационных технологий и связи Ростовской области, министерство культуры Ростовской области, министерство труда и социального развития Ростовской области, департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области, Правительство Ростовской области. По остальным главным распорядителям (государственным заказчикам и исполнителям Программы) доля в общем объеме финансовых средств на реализацию целевой программы составляет от 0,01% до 4,0 процентов.

В ходе настоящей проверки были проверены 7 органов исполнительной власти области и 8 подведомственных учреждений.

Общий объем бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы, по 7-ми проверенным органам исполнительной власти области составил 715 328,1 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 35 137,0 тыс. рублей, в 2011 году на момент проверки – 680 191,1 тыс. рублей, что составляет 70% общего объема финансовых средств, предусмотренных на реализацию целевой программы в 2010-2011 годах.

**Объем проверенных бюджетных средств
в разрезе органов исполнительной власти, млн. рублей**



Объем осуществленных кассовых расходов областного бюджета на реализацию Программы по проверенным 7-ми органам исполнительной власти области составил 391 632,8 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 34 062,2 тыс. рублей, в 2011 году по состоянию на 01.12.2011 – 357 570,6 тыс. рублей, что составляет 71% общего объема фактических расходов областного бюджета на реализацию целевой программы в 2010-2011 годах (по состоянию на 01.12.2011).

Областным законом от 07.12.2009 № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» (в ред. от 24.12.2010) бюджетные ассигнования на реализацию данной целевой программы в 2010 году утверждены в размере 124 806,4 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении областного бюджета за 2010 год, утвержденного Областным законом от 12.07.2011 № 624-ЗС, фактические расходы областного бюджета на реализацию вышеуказанной целевой программы в 2010 году составили 119 288,5 тыс. рублей или 95,6% утвержденных плановых бюджетных назначений (неисполнение годового плана – 5517,9 тыс. рублей). В 2010 году средства федерального бюджета и бюджетов муниципальных образований, а также внебюджетные средства на реализацию Программы не привлекались.

Согласно Областному закону от 08.12.2010 № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» (в ред. от 31.10.2011 № 699-ЗС), бюджетные ассигнования на реализацию данной целевой программы в 2011 году утверждены в сумме 604 114,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.12.2011, по данным отчета об исполнении областного бюджета (ф. 0503117), уточненный план бюджетных назначений по данной целевой программе на 2011 год составил 604 737,9 тыс. рублей, фактическое исполнение на 01.12.2011 составило 430 072,9 тыс. рублей или 71,1% уточненных плановых годовых бюджетных назначений (отклонение от годового плана на 01.12.2011

составило 174 665,0 тыс. рублей). Кроме того, по информации министерства о реализации Программы на 01.12.2011, за счет средств федерального бюджета фактические расходы на реализацию Программы составили 101 219,9 тыс. рублей. Средства местных бюджетов и внебюджетные средства на реализацию Программы в 2011 году не привлекались.

По оперативным данным, по состоянию на 01.01.2012 фактические расходы областного бюджета на реализацию Программы составили 570 258,8 тыс. рублей или 94,3% уточненного плана. Расходы за счет средств федерального бюджета на реализацию Программы на 01.01.2012 составили 240 411,4 тыс. рублей.

Результаты проверки государственного заказчика – координатора Программы – министерства информационных технологий и связи Ростовской области в части общего управления и реализации целевой программы.

Проверка министерства информационных технологий и связи Ростовской области (государственного заказчика – координатора Программы) в части общего управления и реализации целевой программы, в целом, показала, что организация системы управления Программой и контроль за ходом ее реализации осуществляются на низком уровне. Министерством информационных технологий и связи области не обеспечено надлежащее исполнение функций государственного заказчика – координатора Программы.

Так, не обеспечено надлежащее участие координирующих органов управления информатизацией области в управлении реализацией программных мероприятий. В систему управления реализацией Программы входит Совет по информационно-коммуникационным технологиям при Администрации Ростовской области (далее – Совет по ИКТ), созданный постановлением Администрации Ростовской области от 03.03.2003 № 116 «О создании Совета по информационно-коммуникационным технологиям при Администрации Ростовской области», а также экспертная комиссия при Совете по ИКТ, созданная решением Совета по ИКТ от 17.01.2006. В утвержденном Положении о Совете по ИКТ установлена периодичность проведения заседаний Совета – не реже 1 раза в полугодие. Фактически в 2010 году проведено 1 заседание Совета по ИКТ и 10 заседаний экспертной комиссии при Совете по ИКТ. В 2011 году заседания Совета по ИКТ и заседания экспертной комиссии при Совете по ИКТ не проводились. Кроме того, не учтены структурные преобразования в органах исполнительной власти Ростовской области и персональные изменения в составе Совета по ИКТ.

В Программе, утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 02.12.2009 № 640, не определен порядок взаимодействия органов исполнительной власти области (государственных заказчиков и исполнителей Программы) с государственным заказчиком – координатором Программы, включая согласование технических требований на оборудование и услуги, закупаемые в рамках реализации Программы, согласование внесения корректировок в объемы финансирования мероприятий Программы, представление отчетной информации координатору Программы.

В соответствии с пунктом 4 решения коллегии Администрации Ростовской об-

ласти от 22.11.2010 № 124 органам исполнительной власти области рекомендовано согласовывать технические требования на оборудование и услуги, закупаемые в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010-2013 годы» с министерством информационных технологий и связи области. Проверкой установлено, что ряд органов исполнительной власти области (11 из 35 государственных заказчиков и исполнителей Программы) не представляют соответствующие обращения и документы для согласования в министерство информационных технологий и связи области. Среди них: министерство здравоохранения, министерство культуры, министерство общего и профессионального образования, министерство транспорта, министерство по физической культуре и спорту, департамент лесного хозяйства, департамент охраны и использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов, управление ветеринарии, управление записи актов гражданского состояния, региональная служба государственного строительного надзора, региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области.

Координатором Программы не обеспечена своевременная подготовка предложений по внесению изменений в Программу в части включения 4-х органов исполнительной власти области, по которым в ведомственной структуре расходов областного бюджета были распределены бюджетные ассигнования на реализацию Программы: в 2010 году – департамент развития малого и среднего предпринимательства и туризма – 463,4 тыс. рублей (включен в Программу спустя более 10-ти месяцев), министерство связи и массовых коммуникаций – 1401,4 тыс. рублей (включено в Программу спустя более 4-х месяцев); в 2011 году – департамент потребительского рынка – 702,7 тыс. рублей (включен в Программу спустя более 9-ти месяцев), административная инспекция – 3143,2 тыс. рублей (включена в Программу спустя более 2-х месяцев).

Необеспечение своевременной корректировки объемов финансирования мероприятий Программы, согласования и подготовки соответствующих предложений по внесению изменений в Программу привело к несоответствию объемов финансирования на реализацию Программы, предусмотренных постановлением Администрации Ростовской области от 02.12.2009 № 640, и объемов, утвержденных областным законом об областном бюджете на соответствующий год. Так, в Программе на 2010 год плановый объем финансирования завышен на 39 460,2 тыс. рублей (несоответствие по 5 главным распорядителям). В Программе на 2011 год плановый объем финансирования был занижен на 39 250,0 тыс. рублей. По состоянию на момент проверки, плановый объем финансирования в Программе на 2011 год завышен на 10 486,1 тыс. рублей (несоответствие по 10 главным распорядителям). При этом по программному мероприятию 8.4. средства в сумме 39 250,0 тыс. рублей дважды учтены в Программе (в 2010 году и в 2011 году).

В результате внесения в 2011 году изменений в объемы финансирования Программы в части замещения плановых ассигнований (уменьшения плана по областному бюджету и увеличения плана по федеральному бюджету) в объеме

242 245,2 тыс. рублей, до момента завершения процедуры замещения произведенных кассовых расходов средствами федерального бюджета и высвобождения лимитов бюджетных обязательств областного бюджета образовалось превышение фактических расходов областного бюджета над плановыми назначениями по министерству общего и профессионального образования области, по состоянию на 01.12.2011, на сумму 46 568,4 тыс. рублей (процедура замещения на момент проверки не завершена).

В Типовой программе развития и использования информационных и телекоммуникационных технологий субъекта Российской Федерации, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 03.07.2007 № 871-р, указано на необходимость привести обоснование объемов средств, выделяемых на реализацию Программы из бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, а также примерных объемов привлеченных средств из федерального бюджета и внебюджетных источников. В Программе, утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 02.12.2009 № 640, не определен порядок составления финансово-экономического обоснования (паспорта) мероприятий Программы и планируемых расходов бюджетных средств различного уровня, а также проведения экспертной оценки паспорта мероприятия на предмет соответствия и обоснованности включения в целевую программу.

Также не учтены рекомендации вышеуказанной Типовой программы в части формирования системы мониторинга и контроля за реализацией Программы с использованием информационных и телекоммуникационных технологий, определения порядка проведения и использования результатов мониторинга реализации мероприятий Программы. Координатором Программы не сформирована система мониторинга и контроля за реализацией Программы; не определены конкретные формы организации контроля за ходом реализации Программы со стороны координатора Программы. Соответствующий мониторинг хода реализации Программы не осуществляется: отсутствуют планы-графики реализации программных мероприятий, отсутствует информация о ходе текущего исполнения программных мероприятий, что не позволяет анализировать состояние хода реализации мероприятий и факторы, влияющие на исполнение мероприятий, а также принимать по результатам мониторинга своевременные управленческие решения для достижения основных целей и задач Программы.

Проверкой установлено ненадлежащее составление отчетности о реализации Программы. Выявлено искажение данных об объемах финансирования на реализацию мероприятий Программы и уровня исполнения отдельных программных мероприятий. Так, в годовом отчете по Программе за 2010 год плановый объем расходов занижен на сумму 289,8 тыс. рублей, фактическое исполнение Программы занижено на 62,9 тыс. рублей (несоответствие по 9 главным распорядителям). В отчете за III квартал 2011 года план занижен на 233 460,7 тыс. рублей, исполнение занижено на 25 825,4 тыс. рублей. В отчетной информации на 01.12.2011 исполнение завышено на 689,3 тыс. рублей (несоответствие по 9 главным распорядителям).

Установлено несвоевременное представление отчетности по Программе координатором программы в министерство экономического развития области за II квартал 2010 года, за 2010 год, за I и II кварталы 2011 года, с нарушением срока от 5 до 10 дней.

Анализ реализации Программы показал, что не обеспечено исполнение постановления Администрации Ростовской области от 31.12.2010 № 446 о необходимости равномерного и эффективного использования средств областного бюджета в течение текущего финансового года. В 2011 году по данной целевой программе фактическое исполнение плановых годовых бюджетных назначений за счет средств областного бюджета, по состоянию на 01.10.2011, составило 40,3%, на 01.11.2011 – 43,4%, на 01.12.2011 – 71,1%, что свидетельствует о неравномерном использовании средств областного бюджета и освоении большей части средств на программные мероприятия в IV квартале 2011 года.

Оценка эффективности реализации мероприятий целевой программы, достижение ожидаемых результатов, целевых индикаторов и показателей.

В Паспорте целевой программы ожидаемыми конечными результатами определено, что реализация Программы будет способствовать:

- формированию и реализации последовательной государственной и региональной политики, направленной на развитие и эффективное использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области;
- повышению качества государственного управления;
- повышению темпов и обеспечению поддержки реализации стратегии социально-экономического развития области;
- повышению уровня информированности населения о деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления;
- созданию предпосылок для перехода к информационному обществу в Ростовской области;
- повышению инвестиционной привлекательности Ростовской области.

Целевые показатели (индикаторы), утвержденные в постановлении Администрации Ростовской области от 02.12.2009 № 640, недостаточно характеризуют эффективность реализации областной долгосрочной целевой программы и не в полной мере отражают текущее состояние развития информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области и ожидаемый социально-экономический эффект в результате реализации мероприятий целевой программы.

По результатам реализации целевой программы за 2010 год, из 8 принятых показателей результативности фактическое значение отражено только по 2-м показателям, характеризующим количество государственных (муниципальных) услуг, предоставляемых в электронном виде.

По результатам за 2010 год, министерство информационных технологий и связи области столкнулось с проблемой отсутствия ряда показателей результативности реализации Программы, в связи с тем, что они находятся в разработке у независимой исследовательской организации «Институт развития информа-

ционного общества» и не были представлены в запланированные сроки. Кроме того, методики расчета указанных показателей были изменены, что не позволило качественно оценить эффективность реализации программных мероприятий.

В связи с этим, в сентябре 2011 года были внесены изменения в перечень целевых показателей реализации целевой программы. С 2011 года показатели заменены на 8 более конкретизированных показателей, по которым может быть определена эффективность реализации Программы.

Ответственными за представление указанных показателей определены: министерство общего и профессионального образования Ростовской области, министерство здравоохранения Ростовской области, департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области, комитет по управлению архивным делом Администрации Ростовской области, министерство культуры Ростовской области, министерство информационных технологий и связи Ростовской области, Администрация Ростовской области.

По информации, представленной министерством, исполнение целевых показателей реализации Программы в 2011 году, по оперативным данным по состоянию на 01.12.2011, отражено в следующей таблице.

№ п/п	Наименование показателей	Ожидаемые конечные результаты, предусмотренные Про- граммой за 2011 год	Фактически достигнутые конечные результаты на 01.12.2011 (оперативные данные)	Отклонение на 01.12.2011
1.	Доля обучающихся, которым предоставлена возможность пользоваться новыми технологиями, в том числе информационными (процентов)	60	98	+38
2.	Доля медицинских учреждений, имеющих широкополосный доступ к Интернету (процентов)	40,7	81,0	+40,3
3.	Уровень оповещаемости населения (процентов)	78,0	78,02	+0,02
4.	Доля архивных документов, переведенных в электронную форму (процентов)	0,1	0,09	-0,01
5.	Доля библиотечных фондов, переведенных в электронную форму, от части фонда, нуждающегося в оцифровке (процентов)	16,1	25,5	9,4

6.	Количество оказываемых государственных и муниципальных услуг населению и хозяйствующим субъектам с использованием информационно-коммуникационных технологий (единиц)	21	21	-
7.	Количество мероприятий, проведенных с использованием технических средств ситуационно-аналитического центра аппарата Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области (единиц)	10	9	-1
8.	Количество ведомственных информационных систем Ростовской области, введенных в эксплуатацию (штук)	1	-	-

Следует отметить, что в Типовой программе развития и использования информационных и телекоммуникационных технологий субъекта Российской Федерации приведен примерный перечень основных целевых показателей результативности реализации Программы, включающий 32 показателя. Кроме того, в Типовой форме плана мероприятий по развитию информационного общества и формированию электронного правительства в субъекте Российской Федерации, направленной органам государственной власти субъектов Российской Федерации (письмо Советника Президента Российской Федерации от 30.04.2010 № А60-13-144), приведен рекомендуемый перечень показателей плана мероприятий по развитию информационного общества и формированию электронного правительства в субъекте Российской Федерации, включающий 107 показателей. Распоряжением Правительства Российской Федерации от 20.10.2010 № 1815-р утверждена государственная программа Российской Федерации «Информационное общество (2011 – 2020 годы)» в которой утверждены 22 целевых индикатора и показателя государственной программы, а также паспорта показателей и алгоритм их формирования.

Учитывая значительно расширенный перечень показателей результативности, рекомендуемый Правительством Российской Федерации, целесообразно рассмотреть вопрос о едином подходе в формировании целевых индикаторов в Областной долгосрочной целевой программе и приведению их в соответствие с рекомендуемым перечнем.

По оценке экспертов электронного журнала «ГосМенеджмент», в рейтинге субъектов Российской Федерации Ростовская область, по состоянию на 01.10.2011, находится на 56 месте (в январе 2011 года – на 15-18 месте) среди 83 субъектов Российской Федерации. В рейтинге субъектов по Южному федеральному округу Ростовская область на 01.10.2011, находится на 4 месте (в январе 2011 года – на 1-2 месте) среди 6 субъектов.

Результаты проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию Программы отдельным главным распорядителям средств областного бюджета.

Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы 7-ми органам исполнительной власти области, включая подведомственные учреждения, установлен широкий спектр нарушений и недостатков. Наибольший объем нарушений и существенные недостатки выявлены при проверке мининформсвязи и минобразования области.

Выявлено нецелевое использование бюджетных средств в размере 2516,1 тыс. рублей в мининформсвязи, в связи с оплатой проектно-изыскательских работ и приобретением картриджей, не в соответствии с целями и задачами программного мероприятия.

В ходе реализации Программы имели место нарушения законодательства при осуществлении государственных закупок органами исполнительной власти и подведомственными учреждениями на сумму 8288,5 тыс. рублей, в том числе ДПЧС области – 3376,7 тыс. рублей, минтрудом – 2885,5 тыс. рублей, мининформсвязи – 1528,2 тыс. рублей, минобразованием – 498,1 тыс. рублей.

В мининформсвязи и ДПЧС допущено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 7025,7 тыс. рублей, в связи с расходованием средств на оплату проектно-изыскательских работ, услуг программного обеспечения, услуг по созданию портала, проведения научных исследований и приобретения оборудования без достижения требуемого результата и неиспользования их в дальнейшем.

Выявлены нарушения порядка и сроков передачи имущества на сумму 34 404,6 тыс. рублей министерством культуры области и мининформсвязи. Установлено неиспользование (ненадлежащее использование) приобретенного компьютерного оборудования и оргтехники в количестве 342 единиц на сумму 7239,8 тыс. рублей в 4-х министерствах (мининформсвязи, минкультуры, минобразование, министерство ЖКХ) и подведомственных учреждениях.

Установлен большой объем иных нарушений при предоставлении и расходовании средств бюджетной системы на общую сумму 250 344,8 тыс. рублей, включая неправомерное и несвоевременное предоставление субсидий муниципальным образованиям, неправомерное принятие и подтверждение денежных обязательств, а также несвоевременные платежи по бюджетным обязательствам по заключенным контрактам. Допущено неприменение мер ответственности (пени) на сумму 11 474,4 тыс. рублей, а также невзыскание задолженности по начисленным санкциям – 2689,6 тыс. рублей.

Неосвоение бюджетных средств и неисполнение доведенных лимитов бюджетных обязательств проверенными органами исполнительной власти составило в 2010 году 1074,8 тыс. рублей, на момент проверки – 252 796,7 тыс. рублей.

Значительный объем нарушений выявлен в бухгалтерском учете и отчетности в деятельности государственных органов и организаций. Выявлены и другие нарушения.

* * *

По результатам проверки:

Отчет по результатам проверки утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 23.01.2011 № 2).

По результатам проверки руководителям проверенных органов исполнительной власти области были направлены 5 представлений и 2 письма для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

По запросу УФСБ России по Ростовской области направлен акт проверки мининформсвязи области от 23.12.2011. По фактам нарушений в сфере размещения заказов для государственных и муниципальных нужд и нецелевого использования бюджетных средств материалы направлены в прокуратуру Ростовской области.

Отчет по результатам проверки направлен в мининформсвязи и минэкономразвития области.

Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – поручить:

– министерству информационных технологий и связи области совместно с министерством экономического развития области рассмотреть вопрос о внесении соответствующих изменений в Программу, направленных на приведение целевых показателей (индикаторов) реализации Программы в соответствие с рекомендуемым перечнем Правительства Российской Федерации, а также направленных на совершенствование системы управления Программой, организации деятельности координирующих органов, взаимодействия и согласования необходимых процедур, формирования системы мониторинга и контроля за реализацией Программы, усиление экспертной поддержки;

– совместно с органами исполнительной власти области координатору Программы обеспечить надлежащее взаимодействие в рамках реализации Программы и принять меры по повышению результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы, включая создание, развитие и обеспечение функционирования ведомственных и региональных информационных систем на базе современных инновационных технологических решений;

– осуществить интеграцию в ситуационно-аналитическом центре Правительства Ростовской области информационных ресурсов регионального и муниципального уровней с комплексным применением информационно-аналитических систем и межведомственного электронного взаимодействия.

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

Во исполнение направленных представлений и писем, согласно представленной информации, мининформсвязи, Минобразованием, Минтрудом, Минкультурой и ДПЧС области разработаны комплексы мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, укреплению бюджетной дисциплины.

По результатам проверки принято 32 нормативных и распорядительных акта. Внесены изменения в целевую программу, перераспределены бюджетные ассигнования. Мининформсвязи уменьшены лимиты бюджетных обязательств на сумму допущенного нецелевого использования бюджетных средств – 2516,1 тыс. рублей. Проведена независимая экспертиза выполненных работ (комплексов прикладных научных исследований).

С целью применения мер ответственности в виде штрафных санкций за неисполнение обязательств и нарушение условий государственных контрактов проведена претензионно-исковая работа. Мининформсвязи взыскана с ООО «Компания ДДК» неустойка в сумме 8,4 тыс. рублей. В отношении ООО «Проектный институт «Гипроком», ЗАО «Голлард» и ОАО «СофтДизайн» материалы переданы в арбитражный суд для взыскания санкций в принудительном порядке на общую сумму 1367,1 тыс. рублей. ДПЧС области поданы иски в арбитражный суд о взыскании штрафных санкций с ООО «Грант-СБ» и с ООО «Альфаком» на общую сумму 2719,2 тыс. рублей. По факту завышения стоимости закупаемого оборудования поставщиком ЗАО «Современные Технологии Мониторинга» возвращено 92,2 тыс. рублей. Минтрудом области направлена претензия к ЗАО «Орбита» оплатить неустойку за неполное выполнение условий контракта, во исполнение которой оплачено 145,2 тыс. рублей.

Минобразованием области завершена процедура по восстановлению произведенных в 2011 году кассовых расходов областного бюджета средствами федерального бюджета на сумму 46 568,4 тыс. рублей.

Проверенными органами исполнительной власти и организациями устранены нарушения правил и порядка бухгалтерского учета и отчетности. Представлены подтверждающие документы, обосновывающие принятие денежных обязательств и расходование бюджетных средств. Активизирована работа и приняты меры по освоению в декабре 2011 года средств, выделенных на реализацию целевой программы. Неиспользуемые компьютерная техника и оборудование распределены, установлены и используются по назначению. Возвращена компьютерная техника, используемая без оформления соответствующих документов. Усилен контроль за соблюдением законодательства и исполнением заключенных договоров. Приняты иные меры.

Должностным лицам указано на недопущение выявленных нарушений в дальнейшей работе. Приняты дисциплинарные меры в отношении 16-ти должностных лиц, включая увольнение заместителя министра и главного бухгалтера мининформсвязи области. Указом Губернатора Ростовской области назначен новый министр информационных технологий и связи Ростовской области.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

6.4. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений образования и культуры

Основание для проведения проверки: п. 1.6.14. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 02.12.2010 № 1261, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 09.11.2011 № 216.

Цель, предмет проверки: целевое и эффективное использование средств областного бюджета, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений образования и культуры.

Проверяемый период: 2010 год и текущий период 2011 года.

Перечень проверенных объектов: министерство общего и профессионального образования Ростовской области (далее – минобразования области); министерство культуры Ростовской области (далее – министерство культуры); государственное образовательное учреждение среднего профессионального образования Ростовской области «Донской Педагогический колледж» (далее – ГОУ СПО РО «Донской Педагогический колледж»); областное государственное образовательное учреждение для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детский дом № 1 г. Новочеркасск (далее – ОГОУ детский дом № 1, г. Новочеркасск); государственное образовательное учреждение начального профессионального образования «Профессиональное училище № 88» в п. Озерный Морозовского района (далее – ГОУ НПО ПУ № 88 Морозовского района); государственное образовательное учреждение общеобразовательная школа-интернат основного общего образования № 2, г. Волгодонск (далее – ГОУ школа-интернат № 2, г. Волгодонск); областное государственное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся воспитанников с отклонениями в развитии специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат VI вида, г. Волгодонск (далее – ГС(К)ОУ школа-интернат VI вида, г. Волгодонск); государственное учреждение культуры Ростовской области «Ростовский областной музей краеведения» (далее – ГУК РО «Ростовский областной музей краеведения»); государственное областное учреждение культуры «Волгодонский эколого-исторический музей» (далее – ГОУК «Волгодонский эколого-исторический музей»); государственное учреждение культуры Ростовской области «Донская государственная публичная библиотека» (далее – ГУК РО «Донская государственная публичная библиотека»); государственное областное учреждение культуры «Новочеркасский музей истории донского казачества» (далее – ГОУК «Новочеркасский музей истории донского казачества»); администрации муниципальных образований «Егорлыкский район», «Зерноградский район», «Зимовниковский район», «Морозовский район», «Орловский район», «Город Батайск», «Город Волгодонск», «Город Донецк», «Город Новочеркасск», «Город Ростов-на-Дону», «Мечетинское сельское поселение Зерноградского района».

Сроки проведения контрольного мероприятия, включая встречные проверки: с 14.11.2011 по 29.12.2011, в том числе встречные проверки в муниципальных образованиях – с 14.11.2011 по 24.12.2011.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов (руководитель проверки), В.В. Томазов, Д.Ю. Устименко, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Г. Бахарев, В.П. Балахнин, А.З. Витковский, В.И. Марченко, Е.А. Милейчик, Н.Г. Шапранова, Р.А. Яценко.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2010 году минобразования плановые назначения на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений исполнены в сумме 1 374 073,2 тыс. рублей, или 94,7%, министерством культуры – в размере 206 675,9 тыс. рублей, или 89,8 процента. По состоянию на 31.12.2011 – в сумме 1 133 367,0 тыс. рублей, или 92,8% минобразования, и в объеме 122 268,7 тыс. рублей, или 85,2% министерством культуры.

В результате освоения бюджетных средств в проверяемом периоде проведен капитальный ремонт, газификация 167 объектов образования и 44 – культуры, завершено строительство двух школ и двух детских садов, осуществлялась реконструкция трех учреждений культуры, разработана проектно-сметная документация (далее – ПСД) для капитального ремонта семи учреждений образования, еще для пяти – начато проектирование.

В ходе контрольного мероприятия был проведен анализ отдельных программных мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования в Ростовской области на 2010-2015 годы», утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 27.11.2009 № 625 (далее – программа «Развитие образования в Ростовской области», Программа), а также Областной долгосрочной целевой программы «Культура Дона (2010-2014 годы)», утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 23.11.2009 № 615 (далее – программа «Культура Дона»), который показал следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 3 статьи 25 Областного закона от 03.08.2007 № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» (в соответствующей редакции) областные долгосрочные целевые программы, предлагаемые к финансированию, начиная с очередного финансового года, подлежали утверждению не позднее одного месяца до дня внесения проекта областного закона об областном бюджете в Законодательное Собрание Ростовской области.

Однако на момент утверждения постановлениями Администрации Ростовской области программ «Развитие образования в Ростовской области» и «Культура Дона» проект областного закона «Об областном бюджете на 2010 года» был уже утвержден в первом чтении постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 11.11.2009 № 761 «О проекте областного закона «Об областном бюджете на 2010 год».

Также установлено, что Областным законом от 07.12.2009 № 333-ЗС «Об

областном бюджете на 2010 год» в рамках программы «Развитие образования в Ростовской области» были предусмотрены на 2010 год расходы на строительство (реконструкцию) объектов областных государственных учреждений образования в сумме 14 562,0 тыс. рублей и капитальный ремонт муниципальных образовательных учреждений (за исключением аварийных) – 34 534,6 тыс. рублей, а также на строительство (реконструкцию) объектов образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования в объеме 4 607,0 тыс. рублей. Однако мероприятиями утвержденной Программы эти расходы в общей сумме 53 703,6 тыс. рублей предусмотрены не были. Соответствующие изменения в Программу были внесены лишь через 3 месяца постановлением Администрации Ростовской области от 27.02.2010 № 93.

Кроме этого, Областным законом от 10.06.2010 № 419-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2010 год» были увеличены расходы на капитальный ремонт аварийных (в том числе в части зданий) муниципальных образовательных учреждений на 156 113,4 тыс. рублей и на капитальный ремонт муниципальных образовательных учреждений (за исключением аварийных) на 131 658,8 тыс. рублей. Соответствующие изменения в Программу были внесены спустя 4 месяца постановлением Администрации Ростовской области от 15.10.2010 № 252.

Также в нарушение положений статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 25 Областного закона от 03.08.2007 № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» предлагаемая к реализации в 2010 году программа «Культура Дона» (первоначальная редакция от 23.11.2009) не содержала объекта финансирования «Капитальный ремонт ГУК РО «Донская государственная публичная библиотека» (противопожарные мероприятия, кровля, хозяйственно-пожарный водопровод)». При этом, в первоначальной редакции Областного закона об областном бюджете на 2010 год министерству культуры были предусмотрены ассигнования на капитальный ремонт ГУК РО «Донская государственная публичная библиотека», а министерством финансов области были доведены соответствующие лимиты бюджетных обязательств на эти цели.

Средства на капитальный ремонт этого учреждения были изысканы дополнительно ко второму чтению областного закона о бюджете в Законодательном Собрании Ростовской области, которое состоялось 07.12.2009. Изменения в программу «Культура Дона» были внесены в феврале 2010 года.

В 2011 году также имели место факты несоответствия расходов областного бюджета на реализацию Программы объемам финансирования, определенным программными мероприятиями.

Анализ также показал, что в пределах утвержденных областным законом о бюджете ассигнований Минобразования бюджетные назначения муниципалитетам в проверяемом периоде доводились на цели, не предусмотренные в тот момент мероприятиями Программы, что не соответствовало требованиям статьи 4 методики регулирования межбюджетных отношений в Ростовской области, утвержденной Областным законом от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных

отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» и части 6 пункта 4.4. Порядка принятия и реализации областных долгосрочных целевых программ, определенного постановлением Администрации Ростовской области от 31.03.2009 № 146 (далее – Порядок).

В результате, как показала проверка, в г. Батайске в истекшем году был заключен контракт на капитальный ремонт МОУ «Гимназия № 21», не обеспеченный в 2012 году источниками финансирования на сумму 22 656,7 тыс. рублей.

Это связано с тем, что согласно контракту выполнение работ по капитальному ремонту учреждения образования в полном объеме было предусмотрено до 2012 года включительно. Однако программой, в которую ассигнования были включены тогда, когда возможность внесения изменений в условия торгов отсутствовала, выполнение работ предусматривалось до 2013 года. Учитывая это, плановые назначения, предусмотренные программными мероприятиями на 2012 год, оказались ниже установленных контрактом.

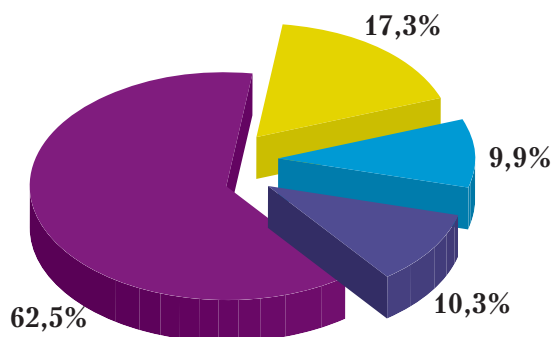
Также установлено, что программами «Развитие образования в Ростовской области» и «Культура Дона» предусмотрено распределение субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов в целях софинансирования особо важных и (или) контролируемых Администрацией Ростовской области объектов и направлений расходования средств за счет средств Фонда софинансирования расходов (далее – ФСР).

В то же время, источниками финансирования Программы средства местных бюджетов на софинансирование расходов по объектам и направлениям за счет субсидий из ФСР предусмотрены не были, что не соответствует требованиям, определенным частью 4 пункта 4.4 Порядка. В результате расходы, предусмотренные на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт муниципальных учреждений, учтены программными мероприятиями лишь в доле, подлежащей софинансированию из областного бюджета.

Структура расходов, предусмотренных в областном бюджете на 2010 и 2011 годы на разработку ПСД, строительство, реконструкцию и капитальный ремонт образовательных учреждений, из которых более 50% составили ассигнования, предназначенные на эти цели муниципальным общеобразовательным учреждениям, отражена на рис. 1 и рис. 2.

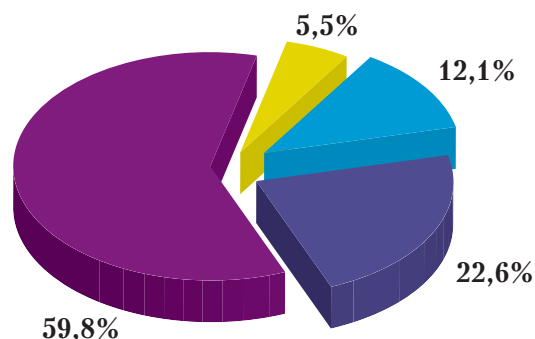
Фактическое исполнение расходов на капитальный ремонт образовательных учреждений в 2010 году составило 98,3%, за 11 месяцев 2011 года – 69,5 процента. Следует отметить, что основная доля этих расходов приходилась на работы по капитальному ремонту аварийных (в том числе в части зданий) муниципальных образовательных учреждений. В 2010 году они составили 612 269,7 тыс. рублей, или 88,7% от расходов на капитальный ремонт образовательных учреждений, за 11 месяцев 2011 года – 429 983,8 тыс. рублей, или 67,8 процента.

В то же время, по состоянию на 01.12.2011 расходы на капитальный ремонт муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных учреждений (за исключением аварийных) исполнены на уровне 48,0% и 65,0% соответственно. Плановые ассигнования на эти цели согласно областному закону о



- муниципальные дошкольные образовательные учреждения
- муниципальные общеобразовательные учреждения
- государственные общеобразовательные учреждения
- государственные учреждения начального и среднего профессионального образования

рис. 1. Расходы, предусмотренные в областном бюджете в 2010 году



- муниципальные дошкольные образовательные учреждения
- муниципальные общеобразовательные учреждения
- государственные общеобразовательные учреждения
- государственные учреждения начального и среднего профессионального образования

рис. 2. Расходы, предусмотренные в областном бюджете в 2011 году

бюджете на 2011 год были увеличены в 3,5 раза, или на 126 188,3 тыс. рублей в 3 квартале 2011 года.

Исполнение расходов на капитальный ремонт аварийных (в том числе в части зданий) муниципальных дошкольных образовательных составило 42 727,7 тыс. рублей, или 56,8 процента. Низким показателем исполнения (26,3%) по состоянию на 01.12.2011 характеризовались расходы на капитальный ремонт областных государственных общеобразовательных учреждений, в том числе: общеобразовательных и санаторных школ-интернатов (не исполнены в полном объеме), образовательных учреждений специальных (коррекционных) школ и школ-интернатов (9,3%), образовательных учреждений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (49,2%).

По состоянию на 01.12.2011 расходы на строительство и реконструкцию образовательных учреждений (в том числе газификацию) исполнены в сумме 108 115,9 тыс. рублей, или на 57,5 процента. Низким процентом исполнения характеризовались расходы на строительство и реконструкцию общеобразовательных муниципальных объектов – 12,9%, а также на газификацию этих объектов – 50,9 процента. Плановые ассигнования на эти цели согласно областному закону о бюджете на 2011 год были увеличены в 4,1 раза, или на 38 546,9 тыс. рублей в 3 квартале 2011 года

Все это свидетельствует о недостаточности планирования сроков завершения работ.

По итогам реализации в проверяемом периоде мероприятий Программы были введены в эксплуатацию 72 образовательных учреждения, в том числе 15 государственных и 57 муниципальных. При этом, в ряде муниципальных образований области сложилось превышение фактической наполняемости образовательных

учреждений над нормативной. В результате анализа выявлены учреждения, реконструкция которых приведет к увеличению учебных мест. Однако мероприятиями Программы расходы на эти цели предусмотрены не были.

Анализ исполнения отдельных мероприятий программы «Культура Дона» и отчета о ходе ее исполнения за 2010 год показал (рис. 3), что в истекшем году структура капитальных расходов учреждений культуры, по сравнению с 2010 годом, была существенно изменена. Так, по состоянию на 01.11.2011 доля расходов на строительство и капитальный ремонт муниципальных учреждений культуры в общем объеме программных мероприятий превысила более чем в 1,7 раза аналогичный показатель за 2010 год в целом. Такой факт сложился на фоне сокращения доли расходов на капитальный ремонт (реставрацию) государственных учреждений и отказа от строительства объектов культуры государственной собственности.

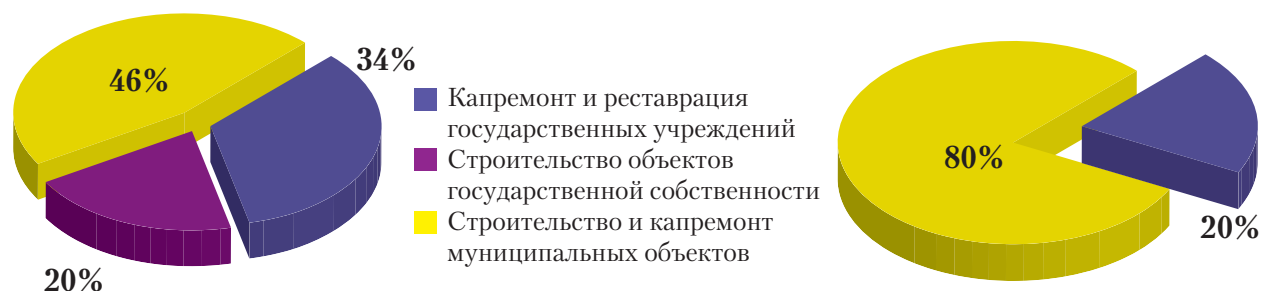


рис. 3. Финансирование в 2010 и 2011 годах программных мероприятий в разрезе направлений расходования

Также установлено, что в 55 муниципальных районах, включая поселения, и городских округах находятся 759 учреждений культуры, требующих капитального ремонта. ПСД имеется в 47 районах и городских округах на 186 объектов, или только на 24,5 процента. Реконструкция необходима 44 учреждениям (5 из них с наличием ПСД), строительство – 2 (все с наличием ПСД).

Вместе с тем, в 2010-2011 годах программными мероприятиями было предусмотрено финансирование капитального ремонта, газификации и разработки ПСД лишь 19-ти муниципальных объектов в 6-ти муниципальных образованиях. В 2012-2013 годах программой «Культура Дона (2010-2014 годы)» предусмотрено финансирование еще 10-ти муниципальных объектов культуры в 8-ми муниципалитетах для проведения капитального ремонта, строительства и реконструкции.

По информации министерства культуры это связано, в основном, с кризисными явлениями в экономике, высоким уровнем дотационности областного бюджета в истекшем периоде. В областном бюджете на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов уже наметилась тенденция к увеличению расходов на капитальный ремонт учреждений культуры.

В рамках контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Ростовской области были проведены встречные проверки в 11-ти муниципальных образованиях области. В их числе: Егорлыкский, Зерноградский, Зимовников-

ский, Морозовский, Орловский районы, Мечетинское сельское поселение Зерноградского района, а также города Батайск, Волгодонск, Донецк, Новочеркасск и Ростов-на-Дону.

Кроме этого, контрольные мероприятия проведены в подведомственных минобразования области ГОУ СПО РО «Донской Педагогический колледж», ОГОУ детский дом № 1, г. Новочеркасск, ГОУ НПО ПУ № 88 Морозовского района, ГОУ школа-интернат № 2, г. Волгодонск, ГС(К)ОУ школа-интернат VI вида, г. Волгодонск, а также в подведомственных министерству культуры ГУК РО «Ростовский областной музей краеведения», ГОУК «Волгодонский эколого-исторический музей», ГУК РО «Донская государственная публичная библиотека», ГОУК «Новочеркасский музей истории донского казачества».

По итогам контрольных мероприятий было 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, в отдельных случаях не соблюдался порядок формирования цены контракта. Эти факты, в свою очередь, привели к завышению объемов (стоимости) выполненных работ на общую сумму 17 148,1 тыс. рублей, из них допущенному государственными областными учреждениями образования – 3 413,0 тыс. рублей, учреждениями культуры – 728,0 тыс. рублей.

Так, в ходе контрольного мероприятия вышеуказанные факты были выявлены в:

- ГОУ СПО РО «Донской Педагогический колледж» на сумму 514,8 тыс. рублей;

- ОГОУ детский дом № 1, г. Новочеркасск в размере 198,0 тыс. рублей;

- ГОУ НПО ПУ № 88 Морозовского района в объеме 1 166,1 тыс. рублей;

- ГОУ школа-интернат № 2, г. Волгодонск на сумму 1 534,1 тыс. рублей;

- ГОУК «Новочеркасский музей истории донского казачества» в объеме 149,4 тыс. рублей;

- ГУК РО «Донская государственная публичная библиотека» в размере 414,4 тыс. рублей;

- ГУК РО «Ростовский областной музей краеведения» (здание бывшей библиотеки А.С. Пушкина в г. Ростове-на-Дону по адресу: пл. Свободы, 14/23-я линия, 2) на сумму 164,2 тыс. рублей.

В муниципальных образованиях наибольшие объемы таких нарушений были выявлены в ходе проверок в городах Донецк (2 975,7 тыс. рублей), Батайск (2 360,8 тыс. рублей), а также в Зерноградском (2386,0 тыс. рублей), Егорлыкском (1 421,7 тыс. рублей) и Орловском (1 633,1 тыс. рублей) районах. Кроме этого, завышение объемов (стоимости) выполненных работ установлено в Зимовниковском районе в размере 242,5 тыс. рублей, Морозовском – 419,8 тыс. рублей, городах: Волгодонске – 531,3 тыс. рублей, Новочеркасске – 259,6 тыс. рублей, Ростове-на-Дону – 492,8 тыс. рублей, а также в Мечетинском сельском поселении Зерноградского района – 283,9 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе капитального ремонта МОУ Орловская СОШ № 3 было допущено наличие дебиторской задолженности на сумму 5 486,7 тыс. рублей, обусловленной снятием муниципальным заказчиком ранее принятых и оплаченных объемов выполненных работ. При этом в учете муниципального учреждения «Управление образования Орловского района» на момент проведения проверки эта задолженность отражена не была.

Следует отметить, что в ходе контрольного мероприятия были установлены факты финансирования из областного бюджета расходов на строительство и капитальный ремонт муниципальных образовательных учреждений на основании ПСД, составленной в соответствии с техническими условиями и нормативами, которые были изменены на момент производства работ. Кроме того, при составлении локальных смет учитывались материалы и оборудование, снятые с производства. Учитывая то, что выполнение подрядными организациями работ осуществлялось в соответствии с утвержденной проектно-сметной документацией, содержащей такие несоответствия, в рамках контрольного мероприятия установлен ряд нарушений, обусловленных несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ объемам и видам работ, принятым к оплате.

Так, начальная (максимальная) цена контракта на капитальный ремонт здания МДОУ д/с «Зоренька» в г. Волгодонске была завышена на величину непредвиденных работ и затрат, предусмотренных проектно-сметной документацией в размере 10% от стоимости работ, вместо 3%, определенных пунктом 3.2.1. постановления Администрации Ростовской области от 14.06.2007 № 246 «О порядке организации и финансирования работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов (кроме дорожного хозяйства) из областного бюджета». В результате этого была произведена оплата выполненных работ за счет резерва средств на непредвиденные затраты в размере выше максимально установленного на 660,6 тыс. рублей.

Кроме этого, в числе фактов завышения объемов (стоимости) выполненных работ, указанных выше, в г. Зернограде были выявлены несоответствия фактически установленного оборудования оборудованию, указанному в актах ф. КС-2 на сумму 1 600,7 тыс. рублей, допущенные в ходе строительства школы на 22 класса. Это было связано, в основном, с заменой устаревших марок оборудования, предусмотренных ПСД, а также технологического оборудования с длительными сроками поставки. Так, локальной сметой была предусмотрена установка компьютеров «Искра-341» в количестве 18 штук со стоимостью в базисных ценах 2001 года 21,4 тыс. рублей каждый. Вместо снятых с производства электронных вычислительных машин по фактически были приобретены системные блоки Solwin с жидкокристаллическими мониторами Acer 19`.

По результатам выборочных контрольных обмеров работ по капитальному ремонту МОУ СОШ № 12 в г. Батайске, установлены несоответствия фактически выполненных и отраженных в актах ф. КС-2 работ на сумму 623,6 тыс. рублей, также связанные с изменением требований к материалам и оборудованию, применяемым при установке пожарной сигнализации. Кроме того, были

заменены щитки осветительные, конвекторы, вентиляторы канальные, литая мелкозернистая асфальтобетонная смесь, предусмотренные проектно-сметной документацией, на более современное оборудование и материалы для которых есть функционирующий рынок.

Аналогичные нарушения выявлены в ходе выборочных контрольных обмеров по строительству детского сада на 280 мест по ул. М. Горького, 593 в г. Батайске. Несоответствия фактически выполненных и отраженных в актах ф. КС-2 работ выявлены на этом объекте на сумму 802,8 тыс. рублей и были связаны с изменением требований к пожарной сигнализации, применению современных материалов и оборудования.

Проверки также показали, что контракты на общую сумму 500 163,6 тыс. рублей были заключены заказчиками с несоблюдением требований законодательства в части размещения заказов.

Так, в ряде случаев, в нарушение положений 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» заключенные контракты не соответствовали условиям размещения заказов. В нарушение положений части 5 статьи 9 и части 3 статьи 38 этого федерального закона дополнительными соглашениями к контрактам изменялись их условия в части сроков окончания работ, продолжительности гарантийного периода, при формировании цены заключаемого контракта не соблюдался порядок формирования его цены, предусмотренный условиями размещения заказа и др.

Кроме этого, муниципальным заказчиком – департаментом строительства и городского развития Администрации города Новочеркасска приняты недостаточные меры по контролю за предоставлением подрядной организацией обеспечения исполнения обязательств по контракту на капитальный ремонт МОУ СОШ № 2 на общую сумму 17 826,2 тыс. рублей. Этот факт обусловлен тем, что заключенным контрактом предусмотрено предоставление подрядной организацией ООО «Злата-2» обеспечения исполнения обязательств на сумму 8 818,9 тыс. рублей на срок до 20.09.2015. Однако согласно договору поручительства поручитель – ООО «Сибирь Петролиум» обязывалось отвечать перед муниципальным заказчиком за исполнение обязательств по контракту лишь на срок до 01.08.2015.

Подрядными организациями в Орловском районе и г. Новочеркасске не соблюдались графики производства работ. При этом, по итогам мер, принимаемых органами местного самоуправления по взысканию штрафных санкций, предусмотренных условиями контрактов, на момент проведения проверок результат достигнут не был.

Планирование бюджетных средств, и, как следствие, финансирование и расходование указанных средств с несоблюдением бюджетной классификации Российской Федерации допущено органами местного самоуправления г. Новочеркасска на сумму 31 159,1 тыс. рублей.

Также в г. Новочеркасске, в нарушение положений статьи 608 Гражданского кодекса Российской Федерации, договор аренды муниципального имущества

стоимостью 7 549,2 тыс. рублей был заключен балансодержателем – МОУ СОШ № 20, а не уполномоченным арендодателем – комитетом по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска. Кроме того, этот договор не прошел государственную регистрацию, что является несоблюдением требований Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

Как установлено в ходе проверок, на момент доведения минобразования бюджетам муниципальных образований «Город Батайск» и «Город «Донецк» ассигнований на общую сумму 94 182,0 тыс. рублей на капитальный ремонт (строительство) муниципальных образовательных учреждений мероприятиями программы «Развитие образования в Ростовской области» эти расходы предусмотрены не были, что не соответствовало требованиям статьи 4 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

В Зимовниковском районе, в нарушение требований пункта 2 статьи 72, статьи 162 и пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, контракты заключены Зимовниковской детской школой искусств при отсутствии на тот момент доведенных на соответствующие цели лимитов бюджетных обязательств. В результате были неправомерно приняты денежные обязательства на сумму 4 471,6 тыс. рублей.

Проверки также показали, что в Егорлыкском районе при планировании средств на капитальный ремонт МОУ Новороговская СОШ и в г. Батайске при формировании плановых ассигнований для строительства детского сада на 280 мест не был соблюден уровень софинансирования расходов из областного бюджета за счет местных средств на сумму 371,4 тыс. рублей и в размере 52,5 тыс. рублей, соответственно, установленный постановлением Администрации Ростовской области от 09.11.2007 № 437 «Об уровне софинансирования субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения». Это является нарушением условий предоставления средств ФСР, определенных постановлением Администрации Ростовской области от 24.12.2007 № 512 «О порядке расходования средств Фонда софинансирования расходов».

Следует отметить, что целевое и эффективное использование бюджетных средств, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений образования и культуры, было проверено и в рамках комплексных плановых контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2010 – 2011 годах в 34 муниципальных образованиях. В ходе этих проверок были выявлены нарушения, в основном, аналогичные вышеперечисленным.

Выводы:

1. Недостаточность внутриведомственного контроля со стороны минобразования и министерства культуры, как главных распорядителей средств областного бюджета, администраций муниципальных образований привели к ряду наруше-

ний и недостатков, установленных в ходе контрольного мероприятия:

- выявлено завышение объемов (стоимости) выполненных работ на общую сумму 17 148,1 тыс. рублей, в том числе допущенное: государственными заказчиками в размере 4 141,0 тыс. рублей, муниципальными – 13 007,1 тыс. рублей;

- установлено, что в нарушение требований областного законодательства на момент доведения муниципальным образованиям ассигнований на капитальный ремонт (строительство) муниципальных образовательных учреждений на сумму 94 182,0 тыс. рублей мероприятиями программы «Развитие образования в Ростовской области» такие расходы предусмотрены не были;

- выявлено заключение (изменение) государственных и муниципальных контрактов на сумму 500 163,6 тыс. рублей с несоблюдением регламентированных процедур размещения заказов, в том числе: государственными заказчиками – 205 594,7 тыс. рублей, муниципальными – 294 568,9 тыс. рублей;

- установлено планирование бюджетных средств, и, как следствие, финансирование и расходование указанных средств в сумме 31 159,1 тыс. рублей с несоблюдением бюджетной классификации Российской Федерации;

- выявлено наличие дебиторской задолженности на сумму 5 486,7 тыс. рублей, обусловленной снятием муниципальным заказчиком ранее принятых и оплаченных объемов выполненных работ;

- установлено принятие денежных обязательств на сумму 4 471,6 тыс. рублей сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- выявлено неполное выделение ассигнований на доленое финансирование мероприятий из бюджетов различного уровня бюджетной системы в части несоблюдения на сумму 423,9 тыс. рублей муниципальными образованиями доли софинансирования расходов из областного бюджета за счет собственных средств, предусмотренной областным законодательством;

- установлено неприменение мер ответственности в виде штрафных санкций, определенных условиями контрактов за несоблюдение сроков выполнения обязательств, а также отсутствие контроля за соблюдением подрядными организациями договорных условий;

- выявлено несоблюдение требований федерального законодательства при работе с муниципальной собственностью стоимостью 7 549,2 тыс. рублей.

2. По результатам анализа отдельных программных мероприятий программ «Развитие образования в Ростовской области» и «Культура Дона»:

- установлены факты несоответствия объемов финансирования программных мероприятий, определенных областными долгосрочными целевыми программами, расходам, утвержденным в областном бюджете на их реализацию;

- выявлено, что при утверждении в проверяемом периоде программ «Развитие образования в Ростовской области» и «Культура Дона» не соблюдались положения федерального и областного законодательства об утверждении программ не позднее одного месяца до дня внесения проекта закона о соответствующем бюджете в законодательный (представительный) орган;

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

3. В ходе контрольного мероприятия были повторно выявлены виды нарушений, на которые Контрольно-счетной палатой Ростовской области уже обращалось внимание в ходе проверки, проведенной в 2008 году. В ряде случаев их объемы превышали ранее установленные.

* * *

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты государственными заказчиками, органами местного самоуправления принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, разработаны и утверждены планы мероприятий по устранению выявленных нарушений, предупреждению их в дальнейшем. Представлены документы о выполнении недостающих или дополнительных строительно-монтажных работ, возврате в бюджет средств в сумме 489,6 тыс. рублей. Арбитражным судом Ростовской области вынесено решение о взыскании с подрядчика в пользу муниципального заказчика средств в сумме 7073,2 тыс. рублей. По информации министерств до июля текущего года планируется внесение изменений в областные долгосрочные целевые программы в части включения в них средств местных бюджетов как источника финансирования программных мероприятий. За допущенные нарушения к 16 должностным лицам применены дисциплинарные взыскания.

По результатам контрольного мероприятия материалы направлены Палатой в прокуратуру 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.

По решению коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области проверка снята с контроля.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.П. Мартынов

6.5. Информация о результатах проверки использования средств обязательного медицинского страхования, направленных на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан, в рамках реализации приоритетов национального проекта в сфере здравоохранения

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2010 года № 1261, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28 октября 2011 года № 208 и от 9 ноября 2011 года № 218.

Цель контрольного мероприятия: использование средств обязательного медицинского страхования, направленных на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан, в рамках реализации приоритетов национального проекта в сфере здравоохранения; анализ результатов проведенной дополнительной диспансеризации работающих граждан, проводимых медицинскими организациями дальнейших мероприятий с учетом рекомендаций по итогам отнесения граждан, прошедших диспансеризацию, к той или иной группе состояния здоровья, влияния на показатели раннего выявления и профилактики заболеваний, в том числе социально значимых.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области и медицинских организаций по проведению дополнительной диспансеризации работающих граждан; нормативная правовая база; средства, выделенные на финансовое обеспечение расходов, связанных с проведением дополнительной диспансеризации работающих граждан; амбулаторные карты, учетные формы медицинских организаций; статистическая, финансовая, бухгалтерская отчетность, справочные, информационные и иные материалы.

Проверяемый период: 2010 год и текущий период 2011 года.

Проверенные объекты: Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Ростовской области (далее – ТФОМС, Фонд) – директор А.А. Левченко; 10 муниципальных медицинских организаций городов Новочеркаска, Ростова-на-Дону и Шахты, Милютинского и Орловского районов.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки) и Н.А. Костенко (заместитель руководителя проверки), инспекторы А.С. Баранов, Н.И. Владимирова, А.Ю. Забудько, О.В. Каспартова, А.В. Назаренко, Э.А. Пак, А.Н. Пащенко, Д.Л. Сон.

Всего встречаемыми проверками было охвачено 10 медицинских организаций области, участвующих в проведении дополнительной диспансеризации работающих граждан в проверяемом периоде. По результатам оформлено 12 актов проверок, все акты подписаны в установленном порядке без замечаний.

Кроме того, в материалах проверки учтена информация, полученная по 74-м

запросам Контрольно-счетной палаты области, направленным в ходе проведения проверки: министерству здравоохранения Ростовской области (далее – минздрав области); Территориальному органу Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области (далее – Ростовстат); Территориальному органу Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения и социального развития по Ростовской области (далее – Управление Росздравнадзора по РО); управлениям здравоохранения 5 городов области (Волгодонска, Новочеркасска, Ростова-на-Дону, Таганрога, Шахты); 10 муниципальным медицинским организациям Аксайского, Багаевского, Веселовского, Егорлыкского, Зерноградского, Красносулинского, Мясниковского, Неклиновского, Октябрьского и Усть-Донецкого районов, г. Ростова-на-Дону; 38-ми организациям, учреждениям и индивидуальным предпринимателям, работники которых подлежали дополнительной диспансеризации в проверяемом периоде.

Фактов непредоставления документов или препятствий в проведении проверки не было.

Сроки проведения проверки: с 7 ноября по 16 декабря 2011 года, в том числе на проверяемых объектах – с 7 ноября по 2 декабря 2011 года.

Общие положения.

Средства на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан, начиная с 2006 года, предоставляются бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в форме субсидий в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных Федеральным законом о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на соответствующий финансовый год.

В целом, за период реализации с 2006 года данного направления приоритетного национального проекта «Здоровье», дополнительной диспансеризацией охвачено более 650 тыс. работающих граждан Ростовской области.

Ростовской областью выполнены плановые показатели охвата дополнительной диспансеризацией работающих граждан, в отдельные годы они были перевыполнены. Ежегодно дополнительную диспансеризацию проходили, в среднем, от 5 до 16,5% работающих граждан области.

По результатам проведенной дополнительной диспансеризации, практически здоровые работники из числа прошедших дополнительную диспансеризацию составляют от 26 до 38%, более половины работающих граждан, прошедших ее, нуждаются в дополнительном обследовании и лечении в амбулаторно-поликлинических учреждениях. Именно эта группа на протяжении 5-ти лет является наиболее массовой.

Основные выявляемые заболевания – болезни мочеполовой системы (около 23% от общего количества выявленных заболеваний), болезни глаза и его придаточного органа (20%), болезни системы кровообращения (17%), болезни эндокринной системы, расстройства питания и нарушения обмена веществ (более 15%).

В результате проверки установлено следующее.

В соответствии с Областными законами от 16 декабря 2009 года № 344-ЗС «О бюджете Ростовского областного фонда обязательного медицинского страхования на 2010 год» и от 8 декабря 2010 года № 514-ЗС «О бюджете Ростовского областного фонда обязательного медицинского страхования на 2011 год», объем субсидии бюджетам территориальных фондов на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан был предусмотрен в бюджете Фонда (с учетом изменений и дополнений) на 2010 год в размере 88 977,4 тыс. рублей, на 2011 год – 88 060,8 тыс. рублей. Норматив затрат на проведение дополнительной диспансеризации одного работающего гражданина составил в 2010 году – 1 042 рублей, в 2011 году – 1 418 рублей.

Согласно данным отчета ТФОМС об использовании субсидий на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан (форма по ОКПО 31651524), сумма субсидии на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан, поступившей из бюджета ФОМС бюджету Фонда, составила за 2010 год – 88 977,4 тыс. рублей, с января по ноябрь 2011 года – 86 788,7 тыс. рублей.

Сумма средств, перечисленных Фондом в медицинские организации на оплату проведенной диспансеризации работающих граждан, составила за 2010 год 88 977,4 тыс. рублей, с января по ноябрь 2011 года – 69 205,5 тыс. рублей. Израсходовано за указанные периоды медицинскими организациями на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан, соответственно, 89 616,1 тыс. рублей и 63 710,7 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных субсидий на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан на конец 2010 года отсутствовал, на 1 декабря 2011 года составлял 17 583,2 тыс. рублей.

В проверяемом периоде ТФОМС обеспечено соблюдение условий получения субсидий из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение расходов, связанных с проведением дополнительной диспансеризации работающих граждан.

На 2010 год Фондом, в соответствии с типовой формой, были заключены договоры о финансовом обеспечении территориальным фондом расходов, связанных с проведением дополнительной диспансеризации работающих граждан, с 87-ю медицинскими организациями городов и районов области, на 2011 год – с 88 медицинскими организациями.

В соответствии с планом-графиком проведения дополнительной диспансеризации работающих граждан, в 2010 году численность работающих граждан, подлежащих дополнительной диспансеризации, составляла 85 530 человек, в 2011 году – 62 000 человек.

Как показала проверка, плановые показатели охвата дополнительной диспансеризацией работающих граждан в проверяемом периоде выполнены в полном объеме: в 2010 году дополнительную диспансеризацию прошли 85 530 работающих граждан, с января по ноябрь т.г. – 62 000 работающих граждан.

Перечисление денежных средств медицинским организациям области осуществлялось ТФОМС в соответствии с порядком и условиями, определенными нормативными правовыми актами, своевременно и в полном объеме, согласно заявленной ими потребности.

В целях упорядочения ведения медицинской документации при проведении дополнительной диспансеризации работающих граждан, минздравом области, Фондом и Управлением Росздравнадзора по РО было разработано Положение о формах регистрации результатов осмотров врачами-специалистами, лабораторных и функциональных методов исследований при проведении дополнительной диспансеризации работающих граждан в 2009 году.

Как показали встречные проверки, медицинскими организациями в проверяемом периоде при проведении дополнительной диспансеризации работающих граждан учитывались рекомендации вышеуказанного Положения.

Медико-экономическая экспертиза представленных медицинскими организациями счетов на оплату расходов, связанных с проведением дополнительной диспансеризации работающих граждан, в проверяемом периоде проводилась Фондом в соответствии с установленным ФОМС порядком. В ходе целевой медико-экономической экспертизы реестров счетов на оплату расходов, связанных с проведением дополнительной диспансеризации работающих граждан, согласно информации Фонда, в 2010 году в 87 медицинских организациях было проверено 8 815 случаев, в текущем периоде 2011 года – в 86 медицинских организациях проверено 4 338 случаев. По результатам экспертизы, снят с оплаты в 2010 году 131 случай, в текущем году – 24 случая. Сумма установленных нарушений составила в 2010 году – 136,5 тыс. рублей, в текущем периоде 2011 года – 34,0 тыс. рублей.

В 2009 году контрольно-ревизионным управлением дирекции территориального фонда (далее – КРУ) в медицинских организациях проведено 65 проверок использования средств, направленных на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан, сумма установленных нарушений составила 38,9 тыс. рублей; в 2010 году – 70 проверок, сумма установленных нарушений составила 90,8 тыс. рублей; в текущем периоде 2011 года – 53 проверки, сумма установленных нарушений составила 9,7 тыс. рублей. Все отмеченные недостатки и нарушения, согласно информации Фонда, устранены, суммы нарушений восстановлены.

Кроме того, Управлением Росздравнадзора по РО, согласно предоставленной информации, в 2009 году – текущем периоде 2011 года по вопросу дополнительной диспансеризации работающего населения было проверено 60 медицинских организаций, проведено 2 915 экспертиз контроля качества проведения дополнительной диспансеризации работающих граждан, в ходе которых установлено 123 случая нарушений нормативных требований. За 2009-2010 годы составлено 12 актов экспертной оценки качества проведения дополнительной диспансеризации, направленных в Фонд для решения вопроса о возмещении в федеральный бюджет сумм, израсходованных незаконно или не по целевому назначению. Сумма

денежных средств, возмещенная в федеральный бюджет по названным актам, составила в 2009 году 9,4 тыс. рублей, в 2010 году – 79,0 тыс. рублей.

Встречными проверками в 10-ти медицинских организациях в 2010 году охвачено 10 514 человек (12,3% от общей численности работающих граждан, прошедших дополнительную диспансеризацию в 2010 году), за 10 месяцев т.г. – 6 285 человек (12,9%). Общий объем средств, полученных указанными медицинскими организациями на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан, в 2010 году составил 10 955,4 тыс. рублей (12,3% от общей суммы средств, направленных в 2010 году на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан), за 10 месяцев т.г. – 6 154,1 тыс. рублей (12,2%).

Как показала проверка, в медицинских организациях, в целом, была организована работа по проведению дополнительной диспансеризации, соблюдению условий получения средств на ее проведение, предоставлению в ТФОМС отчетности об использовании средств на проведение дополнительной диспансеризации в установленном порядке и по установленной форме.

Полученные медицинскими организациями средства на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан были использованы на оплату труда медработников, участвовавших в проведении дополнительной диспансеризации, приобретение расходных материалов, оплату услуг других медицинских организаций. Фактов осуществления выплаты заработной платы медицинским работникам, которые не принимали участие в дополнительной диспансеризации работающих граждан, не установлено.

Вместе с тем, в ходе проведенных встречных проверок, во всех медицинских организациях установлены факты несоблюдения порядка проведения дополнительной диспансеризации работающих граждан, установленного приказом Минздравсоцразвития РФ от 4 февраля 2010 года № 55н (с изм. и доп.), а также совместными приказами минздрава области и ТФОМС от 30 марта 2010 года № 330/1-04-131 и от 13 апреля 2011 года № 488/04-168.

В ходе встречных проверок установлено, что из 10-ти проверенных медицинских организаций только 4-мя были представлены составленные по установленной форме поименные списки работников, подлежащих дополнительной диспансеризации в 2010 и 2011 годах, выверенные работодателями: Горполиклиникой № 42 г. Ростова-на-Дону, Горбольницей № 1 г. Новочеркасска, ЦРБ Милютинского и ЦРБ Орловского районов.

В остальных 6-ти медицинских организациях поименные списки работников, подлежащих дополнительной диспансеризации в 2010 и 2011 годах, отсутствовали или были составлены не по установленной форме.

В нарушение п. 5 «Порядка и объема проведения дополнительной диспансеризации работающих граждан», утвержденного приказом Минздравсоцразвития РФ от 4 февраля 2010 года № 55н (с изм. и доп.), а также совместными приказами минздрава области и ТФОМС от 30 марта 2010 года № 30/1-04-131 и от 13 апреля 2011 года № 488/04-168, в 9-ти проверенных медицинских организациях (за исключением Горполиклиники № 7 г. Ростова-на-Дону) планы-графики про-

ведения дополнительной диспансеризации работающих граждан в 2010 и 2011 годах, с указанием дней и часов ее проведения, отсутствовали и в ходе проверок представлены не были. Документы об изменении графика работы медицинских работников, участвующих в проведении дополнительной диспансеризации работающих граждан, также не были представлены.

Аналогично, в 3-х из 10-ти медицинских организациях (МУЗ «Центральная районная больница» Мясниковского района, МУЗ «Центральная районная больница» Егорлыкского района, МУЗ «Центральная районная больница» Багаевского района) отсутствовали планы-графики в части установления дней и часов проведения дополнительной диспансеризации работающих граждан.

В результате, данными медицинскими организациями не было надлежащим образом организовано проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан в части обеспечения ее доступности, а также сокращения времени проведения дополнительной диспансеризации непосредственно для работающих граждан, принимающих в ней участие.

В ходе встречных проверок, в 3-х из 10-ти медицинских организациях, по результатам выборочной проверки записей в медицинской документации установлено отсутствие заполненных показателей о проведенных исследованиях по клиническому анализу крови на тромбоциты, предусмотренных совместными приказами минздрава области и территориального фонда от 30 марта 2010 года № 330/1-04-131 и от 13 апреля 2011 года № 488/04-168.

Так, в Горполиклинике № 3 г. Шахты выборочной проверкой 98-ми форм учета № 025/у-04 «Медицинская карта амбулаторного больного» и № 131/у-ДД-10 «Карта учета дополнительной диспансеризации работающих граждан» за 2010 год и 34-х указанных форм за 2011 год установлено отсутствие в них записей о проведенных исследованиях по клиническому анализу крови на тромбоциты.

Согласно пояснительной записке, предоставленной данной медицинской организацией в ходе проверки, в проверяемом периоде 2010 года и 2011 года клинический анализ крови на тромбоциты, в ходе проведения в указанный период дополнительной диспансеризации работающих граждан, Горполикликой № 3 г. Шахты не проводился. Данный анализ, согласно дополнительно предоставленной Горполикликой № 3 г. Шахты информации, стал проводиться после проверки Контрольно-счетной палаты области.

В результате, Горполикликой № 3 г. Шахты дополнительная диспансеризация в 2010 году 1 411 работающих граждан, в текущем периоде 2011 года 938 работающих граждан была проведена в части лабораторных исследований по клиническому анализу крови по показателям, не в полной мере соответствующим совместным приказам минздрава области и территориального фонда от 30 марта 2010 года № 330/1-04-131 и от 13 апреля 2011 года № 488/04-168.

Аналогично, в ходе выборочной проверки 33 учетных медицинских форм за 2010 год в Горбольнице № 7 г. Ростова-на-Дону, а также 3-х учетных медицинских форм за 2010 год и 4-х учетных форм за 2011 год в ЦРБ Орловского района, установлено отсутствие заполненного показателя клинического анализа крови

на тромбоциты.

В ходе подготовки сводного акта проверки, согласно информации дирекции Фонда от 16 декабря 2011 года № 11-6062, с целью уточнения объема и порядка оформления результатов лабораторных исследований, выполняемых в процессе дополнительной диспансеризации работающих граждан, совместным приказом минздрава области и территориального фонда от 5 декабря 2011 года № 2423/04-652 «О внесении изменений в приказ министерства здравоохранения и ТФОМС Ростовской области, от 13.04.2011 № 488/04-168 «Об организации проведения дополнительной диспансеризации работающих граждан в 2011 г.» в приложение № 1 к совместному приказу минздрава области и территориального фонда от 13 апреля 2011 года № 488/04-168 было внесено дополнение, согласно которому проведение клинического анализа крови на тромбоциты должно проводиться дополнительно при наличии показаний.

В ходе встречных проверок во всех 10-ти проверенных медицинских организациях установлено несоблюдение установленного порядка заполнения форм учетной медицинской документации.

Так, например, в Горполиклинике № 3 г. Шахты в 65% амбулаторных картах, выбранных для проверки, отсутствуют сведения об окончательной группе здоровья граждан. В Горбольнице № 7 г. Ростова-на-Дону более 30% проверенных паспортов здоровья, которые должны выдаваться гражданам с указанием всех результатов исследований и врачебных осмотров, не содержат полный перечень лабораторных исследований, рекомендации врачей по проведению профилактических мероприятий и лечения. Вместе с тем, определение группы здоровья работающего гражданина, наличие рекомендаций врачей по дальнейшим мероприятиям являются основными целями проведения дополнительной диспансеризации работающих граждан.

Как показали встречные проверки, в формах учетной медицинской документации № 025/у-04 «Медицинская карта амбулаторного больного», № 131/у-ДД-10 «Карта учета дополнительной диспансеризации работающих граждан», № 025/у-ПЗ «Паспорт здоровья» не были указаны порядковые номера, отсутствовали заполненные поля формы учета «№ страхового полиса ОМС», «Личные данные пациента», «Дата окончания дополнительной диспансеризации» и др. Указанные нарушения характерны для всех проверенных медицинских организаций.

В ходе встречных проверок в 2-х из 10-ти медицинских организациях установлены 4 случая фактического завершения дополнительной диспансеризации при отсутствии клинических исследований.

Так, в Горполиклинике № 3 г. Шахты в медицинской карте амбулаторного больного гр. Н. указана дата завершения дополнительной диспансеризации 20 июля 2010 года, а результат проведения функциональных исследований (флюорография) датирован 16 декабря 2010 года. В картах учета дополнительной диспансеризации гр. К. указана дата завершения дополнительной диспансеризации 30 ноября 2010 года, а результаты биохимических исследований крови датированы 23 декабря 2010 года; гр. Д. – указана дата завершения дополнительной диспан-

серизации 10 июня 2010 года, а результат исследования крови на онкомаркер специфический СА-125 датирован 15 июня 2010 года.

Аналогичным образом, в Горбольнице № 7 г. Ростова-на-Дону в карте учета дополнительной диспансеризации гр. Б. указана дата завершения дополнительной диспансеризации 21 мая 2010 года, а результаты клинических исследований датированы 26 и 30 мая 2010 года.

Как показала проверка, в соответствии с реестрами счетов на оплату проведенной дополнительной диспансеризации работающих граждан, а также экспертным заключением медико-экономического контроля счетов за дополнительную диспансеризацию работающего населения, указанные случаи в 2010 году были приняты и оплачены территориальным фондом на общую сумму 4,2 тыс. рублей.

На основании требований директора ТФОМС Ростовской области от 7 декабря 2011 года № 14 и № 15 вышеназванными медицинскими организациями был произведен возврат средств, использованных с нарушением действующего законодательства.

В ходе проверки, на основании информации, полученной по запросам Контрольно-счетной палаты области от управлений здравоохранения городов Волгодонска, Новочеркасска, Ростова-на-Дону, Таганрога и Шахты, а также медицинских организаций Аксайского, Багаевского, Веселовского, Егорлыкского, Зерноградского, Красносулинского, Мясниковского, Неклиновского, Октябрьского и Усть-Донецкого районов, был проведен анализ организаций, работники которых проходили в 2010 и 2011 годах дополнительную диспансеризацию.

Согласно представленной информации, в проведении дополнительной диспансеризации работающих граждан в ряде муниципальных образований не принимали участие работники крупных организаций и предприятий, осуществляющих деятельность на территориях муниципальных образований.

Так, в муниципальном образовании «Город Таганрог» в 2008, 2009, 2010 и 2011 годах не проходили дополнительную диспансеризацию работники ОАО «Тагмет» (численность работников на 1 июня 2011 года составляла 8,3 тыс. человек), ОАО ТКЗ «Красный котельщик» (численность работников – 4,1 тыс. человек), ОАО «Таганрогский завод «Прибой» (численность работников – 1,4 тыс. человек). Из 6,6 тыс. работников ОАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева» дополнительную диспансеризацию прошли в 2008, 2009 и 2010 годах 1,4 тыс. человек. Из 4,2 тыс. человек работников ООО «ТагАвтоПром» дополнительную диспансеризацию прошли в 2011 году 0,5 тыс. человек.

В муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону» в 2008, 2009, 2010 и 2011 годах не проходили дополнительную диспансеризацию работники ЗАО «Корпорация «Глория Джинс» (численность работников – 5,7 тыс. человек), филиала ОАО РЖД – Ростовское отделение (численность работников – 3,2 тыс. человек).

В муниципальном образовании «Город Шахты» из 1,4 тыс. человек работников ОАО «Стройфарфор» дополнительную диспансеризацию прошли 0,3 тыс. человек, из 0,9 тыс. человек работников ООО «РЭМЗ» дополнительную дис-

пансеризацию прошли 0,4 тыс. человек.

Анализ информации, полученной по запросу от вышеназванных муниципальных управлений здравоохранения и медицинских организаций, показал, что только 6 из 25-ти охваченных контрольным и аналитическим мероприятиями органов управления здравоохранением и медицинских организаций муниципальных образований (города Волгодонск и Новочеркасск, Аксайский, Веселовский, Мясниковский, Усть-Донецкий районы) в течение 4-х лет включали работников этих органов в дополнительную диспансеризацию за счет поступающих из Федерального фонда обязательного медицинского страхования целевых средств.

В соответствии с приказом Минздравсоцразвития РФ от 14 декабря 2009 года № 984н «Об утверждении Порядка прохождения диспансеризации государственными гражданскими служащими Российской Федерации и муниципальными служащими, перечня заболеваний, препятствующих поступлению на государственную гражданскую службу Российской Федерации и муниципальную службу или ее прохождению, а также формы заключения медицинского учреждения», изданного во исполнение пункта 4 части 1 статьи 16 Федерального закона от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» и пункта 4 части 1 статьи 13 Федерального закона от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», государственные гражданские и муниципальные служащие подлежат обязательной диспансеризации. Диспансеризация указанной категории работников должна проводиться медицинскими организациями ежегодно, за счет средств соответствующих бюджетов (по расширенному в сравнении с дополнительной диспансеризацией работающих граждан объему медицинских обследований), с выдачей по ее результатам заключения о наличии или отсутствии у работника заболевания, препятствующего прохождению государственной гражданской или муниципальной службы.

Данная норма в настоящее время в полном объеме не соблюдается. Согласно полученным в ходе проверки материалам, начата работа по диспансеризации государственных гражданских служащих федеральных органов государственной власти (например, Управления Федерального казначейства по Ростовской области), работники которых с 2010 года ежегодно проходят диспансеризацию за счет средств федерального бюджета. За счет средств местных бюджетов 2-й год проводится диспансеризация муниципальных служащих в г. Таганроге, начата работа в Зерноградском и Неклиновском районах.

Выводы по результатам проверки:

1. Общий объем средств, направленных на дополнительную диспансеризацию 147,5 тыс. работающих граждан в медицинские организации, в проверяемом периоде составил 177 038,2 тыс. рублей.

2. В целом, за период реализации с 2006 года данного направления приоритетного национального проекта «Здоровье», дополнительной диспансеризацией было охвачено более 650 тыс. работающих граждан Ростовской области.

Ростовской областью выполнены плановые показатели охвата дополнительной диспансеризацией работающих граждан, в отдельные годы они были перевыполнены. Ежегодно дополнительную диспансеризацию проходили, в среднем, от 5 до 16% работающих граждан области.

3. В проверяемом периоде обеспечено соблюдение условий получения субсидий на финансовое обеспечение расходов, связанных с проведением дополнительной диспансеризации работающих граждан.

4. Перечисление денежных средств медицинским организациям области осуществлялось ТФОМС в соответствии с порядком и условиями, определенными нормативными правовыми актами, своевременно и в полном объеме, согласно заявленной ими потребности.

5. В ходе проверки фактов нецелевого использования ТФОМС, медицинскими организациями этих средств, а также дублирования работников при прохождении дополнительной диспансеризации, не установлено.

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

7. В медицинских организациях, в целом, была организована работа по проведению дополнительной диспансеризации, соблюдению условий получения средств на ее проведение. Фактов дублирования работников при прохождении дополнительной диспансеризации не установлено. Полученные медицинскими организациями средства использованы на оплату труда медработников, участвовавших в проведении дополнительной диспансеризации, приобретение расходных материалов, оплату услуг других медицинских организаций.

8. Установлены факты несоблюдения медицинскими организациями установленного порядка проведения дополнительной диспансеризации работающих граждан, а также порядка заполнения учетных медицинских форм:

- в 6 из 10-ти проверенных медицинских организациях (Горбольнице № 7, Горбольнице № 8, Горполиклинике № 7 и Горполиклинике № 9 г. Ростова-на-Дону, Горполиклинике № 3 и Горполиклинике № 5 г. Шахты) отсутствовали либо были составлены не по установленной форме поименные списки работников (выверенные работодателем), подлежащих диспансеризации;

- в 9 из 10-ти медицинских организациях (за исключением Горполиклиники № 7 г. Ростова-на-Дону), а также еще в 3-х медицинских организациях (МУЗ «Центральная районная больница» Багаевского района, МБУЗ «Центральная районная больница» Егорлыкского района и МУЗ «Центральная районная больница» Мясниковского района) не были установлены дни и часы проведения дополнительной диспансеризации работающих граждан, отсутствовали документы об изменении графика работы медицинских работников, в результате чего не была обеспечена доступность диспансеризации и сокращение времени ее проведения непосредственно для работающих граждан, принимающих в ней участие;

– в 3 из 10-ти медицинских организациях (Горполиклинике № 3 г. Шахты, Горбольнице № 7 г. Ростова-на-Дону и ЦРБ Орловского района) не было обеспечено проведение клинического анализа крови, входящего в утвержденный перечень лабораторных исследований, проводимых в ходе проведения дополнительной диспансеризации работающих граждан, в объеме, установленном совместными приказами минздрава области и ТФОМС;

– в 2 из 10-ти медицинских организациях (Горполиклинике № 3 г. Шахты и Горбольнице № 7 г. Ростова-на-Дону) установлены 4 случая выдачи врачами-терапевтами заключений о состоянии здоровья работающего гражданина при отсутствии клинических исследований, т.е. до фактического завершения дополнительной диспансеризации;

– во всех 10-ти проверенных медицинских организациях имели место многочисленные нарушения порядка заполнения форм учетной медицинской документации.

9. Отсутствию масштабных, серьезных нарушений способствовало принятие минздравом области и ТФОМС организационных мер по обеспечению проведения дополнительной диспансеризации работающих граждан, усиление ТФОМС финансового контроля за использованием целевых средств, проведение Управлением Росздравнадзора по Ростовской области экспертиз качества дополнительной диспансеризации.

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

11. В муниципальных образованиях не была проведена надлежащая работа с расположенными на их территории органами государственной власти и местного самоуправления по привлечению к дополнительной диспансеризации работающих граждан такой их категории как государственные гражданские и муниципальные служащие. Например, в г. Ростове-на-Дону указанная категория работников за 4 года ни разу не участвовала в дополнительной диспансеризации.

Только 6 из 25-ти охваченных контрольным и аналитическим мероприятиями органов управления здравоохранением и медицинских организаций муниципальных образований (города Волгодонск и Новочеркасск, Аксайский, Веселовский, Мясниковский, Усть-Донецкий районы) включали работников этих органов в дополнительную диспансеризацию.

12. В ходе анализа полученных данных установлено, что в настоящее время в полном объеме не соблюдается норма по проведению диспансеризации государственных гражданских и муниципальных служащих в соответствии с требованиями Федеральных законов «О государственной гражданской службе Российской Федерации» и «О муниципальной службе в Российской Федерации», Приказа Минздравсоцразвития РФ от 14 декабря 2009 года № 984н.

* * *

По итогам проверки в адрес директора ТФОМС А.А. Левченко направлено представление Контрольно-счетной палаты области с предложениями принятия мер медицинскими организациями по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

В адрес министра здравоохранения области Т.Ю. Быковской направлено информационное письмо с изложением результатов проверки, а также предложением рассмотреть результаты проверки и принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков на расширенном заседании коллегии минздрава области с участием ТФОМС, представителей органов местного самоуправления, руководителей муниципальных органов управления здравоохранением, медицинских организаций

Информация о результатах проверки направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

В целях устранения установленных в ходе проверки нарушений и недостатков муниципальными медицинскими организациями разработаны и утверждены планы мероприятий по обеспечению соблюдения установленного порядка проведения диспансеризации работающих граждан, а также соблюдения порядка заполнения учетных медицинских форм в соответствии с нормативными документами.

По итогам проверки дирекцией ТФОМС усилена работа специалистов территориальных филиалов (отделов) ТФОМС по контролю за организацией проведения медицинскими организациями подведомственных территорий дополнительной диспансеризации работающих граждан. Также контрольно-ревизионной службой ТФОМС в 1 квартале т.г. предусмотрено проведение 18 проверок использования средств, полученных медицинскими организациями на выполнение госзаданий по проведению дополнительной диспансеризации работающих граждан в 2011 году, в ходе которых будет усилен контроль за использованием федеральных средств, выделяемых на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан, соблюдению медицинскими организациями требований бюджетного и трудового законодательства, повышению ответственности за несоблюдение требований действующего законодательства.

Итоги проверки рассмотрены 3 февраля 2012 года на расширенном заседании коллегии минздрава области.

Проверка находится на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

6.6. Информация о результатах проверки целевого и эффективного расходования бюджетных средств в ходе реализации Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территории Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011-2014 годы (2 этап)»

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2010 года № 1261, распоряжениями Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 9 ноября 2011 года № 219 и от 14 декабря 2011 года № 233; удостоверение на право проведения проверки от 10 ноября 2011 года № 199.

Цель контрольного мероприятия: целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территории Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011-2014 годы» (2 этап).

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор КСП РО – А.В. Каширин, инспекторы КСП РО – С.А. Вериге, С.А. Репа, Н.В. Хруничева, В.И. Володин, Н.П. Ремизов, А.В. Космынин, Т.В. Углова.

Проверяемый период: 2011 год.

Перечень проверенных объектов: департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области (далее – Департамент); государственное казенное учреждение Ростовской области «Ростовская областная поисково-спасательная служба во внутренних водах и территориальном море» г. Азов (далее – ГКУ ПСС); государственное казенное учреждение Ростовской области «Ростовская областная поисково-спасательная служба» г. Новошахтинск (далее – РО ПСС); государственное казенное учреждение Ростовской области «Склады гражданской обороны» (далее – ГКУРО «Склады ГО»); государственное казенное учреждение Ростовской области «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Ростовской области» (далее – УМЦ); Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Ростовской области (далее – ГУ МЧС).

Также в ходе настоящего контрольного мероприятия проведен анализ информации о выполнении мероприятий Программы, полученной от комитета по охране окружающей среды и природных ресурсов Администрации Ростовской области (государственный заказчик Программы), администрации Орловского района, администрации Ремонтненского района.

В результате проверки установлено следующее.

В соответствии с Федеральными законами от 21 декабря 1994 года № 69-ФЗ «О пожарной безопасности», от 21 декабря 1994 года № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», Областным законом от 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном

процессе в Ростовской области», постановлением Администрации Ростовской области от 31 марта 2009 года № 146 «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», распоряжением Администрации Ростовской области от 30 апреля 2010 года № 128 «О разработке Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территорий Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011-2013 годы», решением коллегии Администрации Ростовской области от 7 июня 2010 года № 59 «О проекте Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территорий Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011-2013 годы», постановлением Администрации Ростовской области от 14 июля 2010 года № 59 утверждена Областная долгосрочная целевая программа «Пожарная безопасность и защита населения и территорий Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011-2013 годы».

В ходе реализации Программы в нее 5 раз вносились изменения и уточнения, в результате чего, на момент проверки, постановлением Администрации Ростовской области от 14 июля 2010 года № 59 утверждена Областная долгосрочная целевая программа «Пожарная безопасность и защита населения и территорий Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011-2014 годы» (с изменениями и дополнениями) по следующим основным показателям Паспорта Программы:

- государственным заказчиком – координатором, а также разработчиком Программы является Департамент;

- государственные заказчики: министерство по физической культуре и спорту Ростовской области, министерство общего и профессионального образования Ростовской области, комитет по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области;

- ресурсное обеспечение Программы составляют в основном средства областного бюджета, всего: 2255454,1 тыс. рублей. В том числе: 2011 год – 233157,4 тыс. рублей, 2012 год – 777937,0 тыс. рублей, 2013 год – 651298,7 тыс. рублей, 2014 год – 593061,0 тыс. рублей.

В ходе проверки реализации мероприятий Программы Департаментом установлен ряд нарушений и недостатков.

Мероприятия Программы по информированию населения и выполнению правил безопасности при чрезвычайных ситуациях (п. 2.97) разделены на три раздела.

На реализацию изготовления и прокат видеосюжетов в эфире телевизионных каналов предусмотрено 187,0 тыс. рублей за 792 минуты.

Департаментом, закупками малого объема (до 100,0 тыс. рублей), с ООО Телеканал «АНТА» г. Азов заключены следующие контракты:

1. Приказом от 23 августа 2011 года № 129-з «О выборе способа размещения заказа» утверждено размещение заказа на закупку услуг по видеосъемке, монтажу, созданию и изготовлению учебно-документального фильма хронометражем 30

минут в ООО Телеканал «АНТА» г. Азов, в соответствии с которым заключен государственный контракт от 24 августа 2011 года № 851 на сумму 40,0 тыс. рублей со сроком исполнения до 31 августа 2011 года. Оплата произведена полностью.

В ходе проверки представлен фильм «Если твое призвание спасать!», хронометражем 29 минут 12 секунд.

2. Приказом от 3 марта 2011 года №17-з «О выборе способа размещения заказа» утверждено размещение заказа на закупку услуг по изготовлению документального фильма (действие должностных лиц органов управления, сил территориальных звеньев областной подсистемы по реагированию на возникновение чрезвычайных ситуаций во время паводка) в ООО Телеканал «АНТА» г. Азов, в соответствии с которым заключен государственный контракт от 9 марта 2011 года № 23/216 на сумму 17,0 тыс. рублей хронометражем 15 минут со сроком исполнения 15 дней с момента заключения контракта. Оплата произведена в полном объеме.

В ходе проверки представлен фильм «В ожидании большой воды», хронометражем 14 минут 40 секунд.

3. Приказом от 12 апреля 2011 года № 40-з «О выборе способа размещения заказа» утверждено размещение заказа на закупку услуг по видеосъемке, монтажу, созданию и изготовлению учебно-документального фильма (видеосъемка ростовских областных соревнований спасателей) хронометражем 15 минут в ООО Телеканал «АНТА» г. Азов, в соответствии с которым заключен государственный контракт от 16 мая 2011 года № 425 на сумму 33,0 тыс. рублей со сроком исполнения до 15 июня 2011 года. Средства, предусмотренные контрактом, перечислены полностью. В ходе проверки представлен фильм «Спасти! Сохранить! Помочь! Защитить!», хронометражем 25 минут 15 секунд.

4. Приказом от 28 октября 2011 года № 167-з «О выборе способа размещения заказа» утверждено размещение заказа на закупку услуг по изготовлению и прокату видеосюжета хронометражем 15 минут в ООО Телеканал «АНТА» г. Азов, в соответствии с которым заключен государственный контракт от 21 ноября 2011 года № 1200 на сумму 22,0 тыс. рублей сроком исполнения до 30 ноября 2011 года.

На момент проверки видеосюжет не представлен, контракт не исполнен. В ходе проверки представлено гарантийное письмо ООО Телеканал «АНТА» г. Азов от 9 декабря 2011 года № 44 о выполнении работ до 28 декабря 2011 года.

5. Приказом от 16 мая 2011 года № 52-з «О выборе способа размещения заказа» утверждено размещение заказа на закупку услуг по изготовлению и прокату видеосюжета (учебных роликов) в ООО Телеканал «АНТА» г. Азов, в соответствии с которым заключен государственный контракт от 8 июня 2011 года № 482 на сумму 75,0 тыс. рублей хронометражем 16 минут («Безопасность на водоемах» – 1 минута стоимостью 6,0 тыс. рублей, «Безопасность на водоемах» – 5 минут стоимостью 23,0 тыс. рублей, «Правила пожарной безопасности на природе» – 5 минут стоимостью 23,0 тыс. рублей, «Оказание помощи пострадавшим при ДТП» – 5 минут стоимостью 23,0 тыс. рублей) сроком исполнения до 30 сентября 2011 года.

Согласно актам об исполнении государственного контракта, обязательства по государственному контракту от 8 июня 2011 года № 482 на сумму 75,0 тыс. рублей ООО Телеканал «АНТА» г. Азов перед Департаментом исполнены полностью. Счета оплачены Департаментом платежными поручениями на сумму 75,0 тыс. рублей.

В ходе проверки представлены фильмы:

- «Безопасность на воде» хронометражем 2 минуты 15 секунд;
- «Уроки безопасности: на воде (урок №1)» хронометражем 9 минут 1 секунда;
- «Уроки безопасности: на природе (урок №2)» хронометражем 8 минут 21 секунда.

Таким образом, вместо 4 фильмов хронометражем 16 минут изготовлено 3 фильма хронометражем 19 минут 37 секунд. Фильм «Оказание помощи пострадавшим при ДТП» хронометражем 5 минут и стоимостью 23,0 тыс. рублей не представлен, что является расходом бюджетных средств без достижения требуемого результата. В ходе проверки представлено гарантийное письмо ООО Телеканал «АНТА» г. Азов от 9 декабря 2011 года № 46 о выполнении работ до 20 апреля 2012 года.

Следует отметить, что ни по одному из 4 исполненных контрактов хронометраж фильмов не совпадает с оговоренным в контракте.

Согласно изложенному, заключены контракты по изготовлению и прокату видеоматериалов хронометражем 91 минута на сумму 187,0 тыс. рублей (2054,9 рублей за минуту). Фактически на момент проверки исполнено 4 контракта, представлено 6 фильмов хронометражем 88 минут 44 секунды на сумму 165,0 тыс. рублей.

Таким образом, планируемый хронометраж и объем эфирного времени 792 минуты не достигнут (по заключенным контрактам – 91 минута).

На реализацию мероприятия «Интервью в записи из студии (изготовление и размещение в эфире федерального метрового телевизионного канала «Россия»» (п. 2.97) предусмотрено 382,5 тыс. рублей за 104 минуты.

В рамках реализации данного мероприятия Департаментом, в соответствии с протоколом рассмотрения и оценки котировочных заявок от 8 июля 2011 года № 0158200003611000022/ПОКот с ГУП ФГУП «ВГТРК «Филиал «Государственная телерадиокомпания Дон-ТР» заключен государственный контракт от 22 июля 2011 года № 629 на сумму 294,0 тыс. рублей, на изготовление и размещение в эфире федерального метрового телевизионного канала «Россия» информационных сюжетов в программе «Вести. Дон» в объеме 15 минут, сроком исполнения по 25 декабря 2011 года.

На основании актов об оказании услуг по государственному контракту общая сумма выставленных к оплате услуг составляет 186,4 тыс. рублей. Департаментом платежными поручениями оплачены оказанные услуги в сумме 115,4 тыс. рублей. На момент проверки кредиторская задолженность составляет 70,9 тыс. рублей.

Таким образом, Департаментом заключен государственный контракт и

осуществлено его исполнение на сумму 115,4 тыс. рублей, что не соответствует требованиям п. 2.97 Программы.

Департаменту, в рамках реализации мероприятия Программы «Выборочный капитальный ремонт служебных помещений Департамента» (п. 2.101), предусмотрен объем финансовых средств из областного бюджета в размере 600,0 тыс. рублей.

На основании протокола подведения итогов открытого аукциона в электронной форме Департаментом с ООО «ДонСтройПрогресс» был заключен государственный контракт от 8 августа 2011 года № 0158200003611000026-0047553-789 на выполнение работ по выборочному капитальному ремонту помещений, расположенных по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. М. Горького, 147, на сумму 441,62 тыс. рублей.

Все указанные работы в акте о приемке выполненных работ формы КС-2 от 30 августа 2011 года № 1 на сумму 441,62 тыс. рублей в текущем уровне цен были приняты Департаментом и сданы ООО «ДонСтройПрогресс» в полном объеме, без претензий. За выполненные работы средства в полном объеме перечислены Департаментом на счет ООО «ДонСтройПрогресс».

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров объемов работ по капитальному ремонту по проекту «Выборочный капитальный ремонт служебных помещений ДПЧС РО», выполненных подрядной организацией ООО «ДонСтройПрогресс», было установлено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 49,3 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе настоящей проверки установлено, что часть помещений, расположенных на первом этаже по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. М. Горького, 147, в которых Департамент осуществлял выборочный капитальный ремонт (тамбур, холл 1 этажа) являются помещениями общего пользования, что подтверждено правоустанавливающими документами (свидетельство о государственной регистрации права, выписка из реестра государственного имущества Ростовской области и распоряжения министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области от 15 января 2009 года № 19/110, от 9 апреля 2010 года № 553).

Следует отметить, что из общей площади (71,7 кв. м.) нежилых помещений общего пользования на 1 этаже, на основании правоустанавливающих документов, у Департамента на праве оперативного управления находится 8,975 кв. м. (или 12,5 %) помещений общего пользования. Из общей площади (71,7 кв. м.) нежилых помещений общего пользования на 1 этаже в локальную смету на выборочный капитальный ремонт включены 52,5 кв. м. Из них в ведении Департамента находится 6,56 кв. м.

Всего расходы Департамента по выборочному капитальному ремонту составили 441,6 тыс. рублей. Расходы Департамента на ремонт помещений общего пользования площадью 45,94 кв. м., (которые не принадлежат Департаменту) составили 137,3 тыс. рублей.

Во исполнение мероприятий Программы Департаментом заключено 14

контрактов на сумму 12665,12 тыс. рублей.

На момент проверки не исполнены (или частично исполнены) 4 контракта на сумму 439,5 тыс. рублей.

Плановые ассигнования на реализацию в 2011 году 24 пунктов Программы ГКУ ПСС составили 40139,5 тыс. рублей.

В течение 2011 года, в целях реализации мероприятий Программы, приобретение товаров, работ и услуг ГКУ ПСС осуществлялось следующими способами: путем проведения открытых аукционов в электронной форме (20) на сумму 38838,5 тыс. рублей; методом запроса котировок (2) на сумму 279,3 тыс. рублей; путем осуществления закупок малого объема в размере до 100,0 тыс. рублей (15) на сумму 812,2 тыс. рублей.

Во исполнение мероприятий Программы ГКУ ПСС заключено 37 контрактов на сумму 39930,1 тыс. рублей.

На момент завершения проверки, 23 декабря 2011 года, не исполнены или частично исполнены 4 контракта (по 3 мероприятиям Программы) на сумму 12575,0 тыс. рублей с нарушением сроков поставки.

По состоянию на 23 декабря 2011 года, в ГКУ ПСС общая задолженность по Программе за ненадлежащее исполнение государственных контрактов на поставку товаров составляет 8013,4 тыс. рублей:

- по государственному контракту от 25 июля 2011 года № 664 на сумму 5148,0 тыс. рублей, на поставку патрульных катеров, заключенному между ГКУ ПСС и ООО «Южная яхтинговая компания» (срок поставки до 15 октября 2011 года). Штрафные санкции, предусмотренные данным контрактом, составляют 1,0 % за каждый день просрочки. Задержка поставки на 23 декабря 2011 года составила 68 дней, сумма штрафных санкций – 2966,6 тыс. рублей. Поставщику направлена претензия о ненадлежащем исполнении обязательств контракта от 11 ноября 2011 года, с учетом пени в размере 1177,9 тыс. рублей. По состоянию на 23 декабря 2011 года поставлено 4 единицы катеров;

- по государственному контракту от 2 августа 2011 года № 724 на сумму 5598,0 тыс. рублей, на поставку катеров для водолазных работ, заключенному между ГКУ ПСС и ООО «ТехноСтрой» (срок поставки до 15 октября 2011 года). Штрафные санкции, предусмотренные данным контрактом, составляют 1,0 % за каждый день просрочки. Задержка поставки на 23 декабря 2011 года составила 68 дней, сумма штрафных санкций – 3225,9 тыс. рублей. ГКУ ПСС направлена претензия от 11 ноября 2011 года о ненадлежащем исполнении обязательств контракта, с учетом пени в размере 1280,9 тыс. рублей. По состоянию на 23 декабря 2011 года, поставлено 2 единицы катеров;

- по контракту от 5 сентября 2011 года № 878 на сумму 3402,0 тыс. рублей, на поставку катеров для водолазных работ, заключенному между ГКУ ПСС и ООО «Южная яхтинговая компания» (срок поставки до 20 ноября 2011 года). Штрафные санкции, предусмотренные данным контрактом, составляют 1,0 % за каждый день просрочки. Задержка поставки на 23 декабря 2011 года составила 33 дня, сумма штрафных санкций – 951,4 тыс. рублей. Поставщику направлена

претензия о ненадлежащем исполнении обязательств контракта от 24 ноября 2011 года, с учетом пени в размере 115,3 тыс. рублей. По состоянию на 23 декабря 2011 года, поставка не произведена.

Плановые ассигнования РО ПСС на реализацию в 2011 году 35 пунктов Программы составили 49588,5 тыс. рублей.

В целях реализации мероприятий Программы, приобретение товаров, работ и услуг осуществлялось следующими способами: путем проведения открытых аукционов в электронной форме (17 контрактов) на сумму 28549,2 тыс. рублей; методом запроса котировок (9 контрактов) на сумму 2325,6 тыс. рублей; путем осуществления закупок малого объема в размере до 100,0 тыс. рублей (12 контрактов) на сумму 897,7 тыс. рублей; путем закупки товара у единственного поставщика (3 контракта) на сумму 17500,0 тыс. рублей.

Проверкой сроков, условий, своевременности поступления основных средств, материальных запасов, выполняемых услуг по заключенным контрактам установлена несвоевременная поставка по 3 контрактам.

В РО ПСС ведется претензионная работа по государственным контрактам, заключенным во исполнение мероприятий Программы на 2011 год.

1. Государственный контракт от 15 апреля 2011 года № 327/115 заключен между РО ПСС и ООО «Центр Инновационных Технологий Снабжения Юга» на поставку кондиционеров напольного типа, срок поставки 25 апреля 2011 года. Фактически условия поставки исполнены 2 мая 2011 года. Претензионное письмо о взыскании неустойки за просрочку исполнения обязательств на сумму 13,4 тыс. рублей было отправлено 5 мая 2011 года, оплата неустойки осуществлена 30 мая 2011 года.

2. Государственный контракт от 23 мая 2011 года заключен между РО ПСС и ООО «Волга Трейд» на приобретение аварийно-спасательных автомобилей. Согласно условиям контракта, ООО «Волга Трейд» обязано осуществить поставку товара до 22 июля 2011 года. Поставка осуществлена 22 декабря 2011 года. Претензионное письмо о взыскании неустойки за просрочку исполнения обязательств отправлено 4 августа 2011 года. В соответствии с пунктом 6.2 государственного контракта от 23 мая 2011 года, при несоблюдении предусмотренных настоящим контрактом сроков поставки товара Поставщик уплачивает неустойку в размере 1,0 % от стоимости контракта за каждый день просрочки до полного выполнения обязательств контракта, что на 22 декабря 2011 года составляет 8782,2 тыс. рублей.

3. Государственный контракт от 30 мая 2011 года № 2011.7675/471/153 заключен между РО ПСС и ООО «ПРОЗИС» на выполнение работ по изготовлению проектно-сметной документации с прохождением положительной государственной экспертизы (достройка 2-го этажа над зданием автомобильных боксов), срок исполнения до 22 октября 2011 года. РО ПСС направлено претензионное письмо в адрес ООО «ПРОЗИС» от 24 октября 2011 года № 1198 о взыскании неустойки при выполнении работ. На 23 декабря 2011 года неустойка составляет 437,1 тыс. рублей.

Проверкой своевременности постановки на учет в органах ГИБДД техники по заключенным контрактам установлены 11 фактов задержки (от 11 до 26 дней).

Анализ документов на поставленную технику показал, что ее технические характеристики и комплектность соответствуют техническим характеристикам конкурсной документации и заключенных контрактов.

Таким образом, в целях реализации мероприятий Программы, РО ПСС заключен 41 контракт на общую сумму 49272,5 тыс. рублей. Исполнение, по состоянию на 23 декабря 2011 года, составило 49061,5 тыс. рублей; неисполнение – 705,0 тыс. рублей, по причине задержки исполнения контракта от 30 мая 2011 года на выполнение работ по изготовлению ПСД с прохождением государственной экспертизы (достройка 2-го этажа над зданием автомобильных боксов).

На основании протокола подведения итогов открытого аукциона в электронной форме, заключен государственный контракт между РО ПСС и ООО «ДонСтройПрогресс» на выполнение работ по выборочному капитальному ремонту административного здания и прилегающей территории Новошахтинского поисково-спасательного отряда, на сумму 1206,3 тыс. рублей.

Все указанные работы в актах о приемке выполненных работ формы КС-2 от 21 июня 2011 года № 1, № 2, № 3 на сумму 1206,3 тыс. рублей были приняты РО ПСС и сданы ООО «ДонСтройПрогресс» в полном объеме. За выполненные работы средства в полном объеме перечислены РО ПСС на счет ООО «ДонСтройПрогресс» 15 сентября 2011 года.

В рамках контрольного мероприятия проведены выборочные контрольные обмеры объемов работ по выборочному капитальному ремонту административного здания и прилегающей территории Новошахтинского ПСО, в результате которых установлены факты завышения объемов и стоимости выполненных работ в части: устройства подвесных потолков типа «Армстронг», устройства покрытий из ламината, облицовки стен из синтетических материалов, установки металлопластиковых блоков (поворотных) и т.д. на общую сумму 54,8 тыс. рублей.

Плановые ассигнования ГКУРО «Склады ГО» на реализацию в 2011 году 8 пунктов Программы составили 41503,6 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ, приобретение ГКУРО «Склады ГО» товаров, работ и услуг осуществлялось следующими способами: путем проведения открытых аукционов в электронной форме (3) на сумму 1943,0 тыс. рублей; путем размещения заказа у единственного поставщика (11) на сумму 33728,4 тыс. рублей; путем осуществления закупок малого объема в размере до 100,0 тыс. рублей (4) на сумму 83,1 тыс. рублей.

На основании приказа начальника ГКУРО «Склады ГО» от 15 ноября 2011 года № 124, были проведены выборочные контрольные обмеры объемов работ по капитальному ремонту по проекту «Выборочный капитальный ремонт служебных помещений ГУ РО «Склады ГО», выполненных ООО «ДонСтройПрогресс» на основании государственного контракта на сумму 466,6 тыс. рублей. Обмеры проводились по отдельным видам выполненных работ, по акту о приемке выполненных

работ формы КС-2 от 30 августа 2011 года № 1 на сумму 466,6 тыс. рублей.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров объемов работ по капитальному ремонту по проекту «Выборочный капитальный ремонт служебных помещений ГУ РО «Склады ГО» объекта ГКУРО «Склады ГО», выполненных подрядной организацией ООО «ДонСтройПрогресс», было установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 87,6 тыс. рублей.

Кроме того, на основании приказа начальника ГКУРО «Склады ГО» от 15 ноября 2011 года № 124, были проведены выборочные контрольные обмеры объемов работ по капитальному ремонту по проекту «Капитальный ремонт кровли здания ЦЭС Литер А» объекта ГКУ РО «Склады ГО», выполненных ООО «Строймарин» на основании государственного контракта на сумму 3675,5 тыс. рублей.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров объемов работ по капитальному ремонту по проекту «Капитальный ремонт кровли здания ЦЭС Литер А» объекта ГКУРО «Склады ГО», выполненных подрядной организацией ООО «Строймарин», было установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 58,4 тыс. рублей.

На момент проверки ГКУРО «Склады ГО» не исполнены (или исполнены частично) 7 контрактов по 2 мероприятиям Программы на сумму 265,3 тыс. рублей.

Плановые ассигнования на реализацию 4 мероприятий Программы в 2011 году УМЦ составили 799,0 тыс. рублей.

В целях реализации мероприятий Программы, приобретение товаров, выполнение работ и оказание услуг осуществлялось следующими способами: путем проведения открытых аукционов в электронной форме (заключено 2 контракта на сумму 613,75 тыс. рублей); путем осуществления закупок малого объема в размере до 100,0 тыс. рублей (5 контрактов на сумму 183,84 тыс. рублей).

Проверкой исполнения мероприятий Программы и объемов финансирования по всем ее пунктам, в соответствии с заключенными государственными контрактами, установлено следующее: согласно пункту 2.83 Программы «Изготовление учебных пособий типографским способом» для улучшения материальной базы учебного процесса в 2011 году запланирована закупка услуги по изготовлению 20 экземпляров учебных пособий с объемом финансирования 60,0 тыс. рублей.

Государственный контракт от 15 сентября 2011 года № 904 заключен УМЦ с ООО «Знак» на оказание услуг по изготовлению 133 штук учебных пособий на сумму 59,85 тыс. рублей (цена за единицу – 450,0 рублей).

Таким образом, в 2011 году УМЦ был заключен государственный контракт на изготовление учебных пособий в количестве 133 штук, то есть, на 113 экземпляров больше, чем предусмотрено пунктом 2.83 Программы.

Стоимость услуги на изготовление 113 экземпляров учебных пособий (сверх установленного объема) составила 50,85 тыс. рублей (113 экз. х 450,0 рублей), следовательно, в 2011 году произведены расходы УМЦ в сумме 50,85 тыс. рублей без внесения изменений в Программу.

В целях реализации пункта 2.85 Программы, для осуществления выборочного

капитального ремонта учебных и вспомогательных помещений УМЦ, на основании протокола подведения итогов открытого аукциона в электронной форме, заключен государственный контракт от 11 августа 2011 года № 800 между УМЦ и ООО «ДонСтройПрогресс» на сумму 451,91 тыс. рублей. Кроме того, на основании протокола подведения итогов открытого аукциона в электронной форме от 29 июля 2011 года № 2, был заключен государственный контракт от 15 августа 2011 года № 813 между УМЦ и ООО «ДонСтройПрогресс» на выполнение работ по выборочному капитальному ремонту учебных и вспомогательных помещений УМЦ на сумму 161,84 тыс. рублей.

В рамках настоящего контрольного мероприятия проведены выборочные контрольные обмеры объемов выполненных работ по выборочному капитальному ремонту учебных и вспомогательных помещений УМЦ.

По результатам проведенных контрольных обмеров объемов работ, установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 21,67 тыс. рублей.

Плановые ассигнования ГУ МЧС на реализацию 16 мероприятий Программы в 2011 году составили 87592,2 тыс. рублей.

Распоряжением Администрации Ростовской области от 8 апреля 2011 года № 110 утверждены направления использования, порядок предоставления и расходования субсидии федеральному бюджету на осуществление полномочий субъектов Российской Федерации по решению вопросов предупреждения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и ликвидации их последствий, а также организации деятельности аварийно-спасательных служб и аварийно-спасательных формирований, организации тушения пожаров силами Государственной противопожарной службы, организации осуществления на межмуниципальном и региональном уровне мероприятий по гражданской обороне, осуществлению поиска и спасения людей на водных объектах и в территориальном море Российской Федерации.

В ходе настоящего контрольного мероприятия проведены проверки приобретения технических средств и оборудования, в рамках реализации мероприятий Программы, в 4 отрядах федеральной противопожарной службы по Ростовской области, а также проверки приобретения 8 пожарных автоцистерн в 6 отрядах федеральной противопожарной службы по Ростовской области.

По результатам проверки установлено следующее: в соответствии с протоколом от 2 октября 2011 года № 1, после подведения итогов открытого аукциона в электронной форме победителем на поставку автолестницы пожарной АЛ-30 (Урал 5557) признано ООО «Урало-Сибирская пожарно-техническая компания», с которым 17 октября 2011 года 19 ОФПС был заключен государственный контракт №1 СМИ на сумму 5600,0 тыс. рублей. Следует отметить, что в данном государственном контракте срок поставки не указан (по аукционной документации – 1 декабря 2011 года). Согласно ч. 10 ст. 41.12 Федерального закона от 21 июля 2011 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», контракт заключается на условиях, указанных в извещении о проведении от-

крытого аукциона в электронной форме и документации об открытом аукционе в электронной форме, по цене, предложенной победителем открытого аукциона в электронной форме, либо, в случае заключения контракта с иным участником открытого аукциона в электронной форме, по цене, предложенной таким участником открытого аукциона.

Таким образом, допущено заключение государственного контракта на сумму 5600,0 тыс. рублей с нарушением объявленных условий конкурса.

В 2011 году ГУ МЧС на приобретение 12 автоцистерн пожарных планировалось израсходовать 39800,0 тыс. рублей. В соответствии с утвержденными ассигнованиями, заключено 12 контрактов, в том числе 6 контрактов на приобретение 6 единиц автоцистерн АЦ-6,0-40 на сумму 23100,0 тыс. рублей (с учетом дополнительного оборудования на сумму 666,0 тыс. рублей), 6 контрактов на приобретение 6 единиц автоцистерн АЦ-3,2-40 на сумму 16700,0 тыс. рублей.

В соответствии с заключенными контрактами, 5 единиц АЦ-6,0-40 поставлены в срок, 1 единица – с задержкой на 30 дней (18 ОФПС). На момент проверки в органах ГИБДД не было зарегистрировано 4 из 6 единиц автоцистерн (1 ОФПС, 26 ОФПС, 2 единицы 18 ОФПС). Все приобретенные АЦ-6,0-40, согласно заключенным контрактам соответствуют табельной положенности пожарно-технического вооружения и аварийно-спасательного оборудования для основных и специальных пожарных автомобилей, изготавливаемых с 2006 года, что утверждено приказом МЧС России от 25 июля 2006 года № 425.

Согласно пункту 3 Приложения №2 распоряжения Администрации Ростовской области от 8 апреля 2011 года №110, «экономия, сложившаяся по результатам проведенных конкурсов и аукционов в 2011 году, может быть направлена на цели развития материально-технической базы учреждений Федеральной противопожарной службы по Ростовской области в рамках Соглашения». Следовательно, экономией по заключенным контрактам является разница между суммами, предусмотренными к закупке, и заключенными контрактами. Однако фактически экономия не образовывалась, вследствие включения в комплектацию автоцистерн АЦ-6,0-40, при заключении контрактов, дополнительного оборудования сверх утвержденного приказом МЧС России от 25 июля 2006 года № 425. Таким образом, при несоблюдении требований пункта 3 Приложения №2 распоряжения Администрации Ростовской области от 8 апреля 2011 года №110 осуществлена закупка дополнительного оборудования на сумму 666,0 тыс. рублей.

Включение в государственные контракты на поставку автоцистерн АЦ-6,0-40 обязательств по установке дополнительного оборудования и инвентаря на сумму 666,0 тыс. рублей подразделениями противопожарной службы не было документально согласовано с государственным заказчиком – координатором Программы – Департаментом и с исполнителем Программы ГУ МЧС.

На 16 декабря 2011 года ни одна из 6 единиц автоцистерн АЦ-3,2-40 на сумму 16700,0 тыс. рублей (срок поставки до 10 декабря 2011 года – 4 единицы, 15 декабря 2011 года – 2 единицы) не была поставлена. Контракты заключены на поставку всех 6 единиц, не отвечающих нормам табельной положенности, ут-

вержденным приказом МЧС России от 25 июля 2006 года № 425 (комплектность по норме – 54 позиции, по контрактам – от 8 до 21 позиции). Согласно пояснительным запискам подразделений противопожарной службы, комплектование АЦ-3,2-40 будет осуществляться подразделениями противопожарной службы самостоятельно.

Таким образом, вместо направления возможной экономии на укомплектование АЦ-3,2-40, в соответствии с нормами табельной положенности, утвержденными приказом МЧС России от 25 июля 2006 года № 425, подразделениями противопожарной службы на приобретение дополнительного оборудования к АЦ-6,0-40 сверх норм положенности были направлены средства в сумме 666,0 тыс. рублей.

На 23 декабря 2011 года ГУ МЧС не выполнены следующие мероприятия Программы на сумму 30944,5 тыс. рублей, в том числе:

- приобретение 6 единиц автоцистерн АЦ-3,2-40 на сумму 16700,0 тыс. рублей;
- приобретение пожарной автолестницы АЛ-30 на базе автомобиля КАМАЗ на сумму 5600,0 тыс. рублей;
- приобретение компрессора для закачки сжатого воздуха на сумму 344,0 тыс. рублей;
- капитальный ремонт автомобилей пожарной охраны на сумму 300,5 тыс. рублей;
- приобретение двух комплектов быстровозводимых модульных зданий под пожарные депо (х. Кружилинский Шолоховского района и ст. Каргинская Боковского района) на сумму 8000,0 тыс. рублей.

Штрафные санкции за нарушение сроков поставки техники и оборудования на 16 декабря 2011 года по 9 контрактам составили 3757,7 тыс. рублей, в том числе: приобретение 4 единиц АЦ-3,2-40 (пожарных автоцистерн) 4 единицы, неустойка 18,4 тыс. рублей; приобретение пожарной автолестницы АЛ-30 на базе автомобиля КАМАЗ, неустойка 20,4 тыс. рублей; приобретение компрессора для закачки сжатого воздуха, неустойка – 2,8 тыс. рублей; приобретение двух комплектов быстровозводимых модульных зданий под пожарные депо (х. Кружилинский Шолоховского района и ст. Каргинская Боковского района), неустойка – 3716,1 тыс. рублей.

Плановые ассигнования на реализацию 2 мероприятий Программы в 2011 году комитету по охране окружающей среды и природных ресурсов области (далее – Ростоблкомприрода) составили 400,0 тыс. рублей.

В ходе реализации мероприятий Программы был изменен объект в Орловском районе без изменения ассигнований и вида работ – разработка ПСД (мероприятие «ликвидация ГТС на балке Мокрая Ельмута, северная окраина хутора Ребричанский» заменено на «ликвидация ГТС пруда Нижневодяновский на балке Водяная в 6 км юго-западнее хутора Курганский»).

В соответствии с письмом Ростоблкомприрода от 6 декабря 2011 года №01/7400:

– мероприятие «Ликвидация ГТС пруда Нижневодяновский на балке Водяная в 6 км юго-западнее хутора Курганский Орловского района (разработка ПСД)» не будет выполняться, в связи с отказом главы Орловского района от использования средств областного бюджета, так как не определен собственник предложенного к ликвидации ГТС (письмо от 11 октября 2011 года № 1/18.8-2495);

– в целях реализации мероприятия «Ликвидация ГТС на балке Крутенькая, восточная окраина пос. Тихий Лиман Ремонтненского района (разработка ПСД)», администрацией Кормовского сельского поселения Ремонтненского района заключен муниципальный контракт от 12 сентября 2011 года № 20, в соответствии с которым подрядчик обязан передать ПСД на экспертизу до 30 декабря 2011 года и предоставить заказчику положительное заключение экспертизы до 1 апреля 2012 года.

Согласно информации Ростоблкомприрода, Орловский район письмом от 11 октября 2011 года № 1/18.8-2495 проинформировал о невыполнении данных мероприятий, однако на 23 декабря 2011 года изменения в Программу не внесены, а средства в объеме 2200,0 тыс. рублей (200,0 тыс. рублей в 2011 году, 2000,0 тыс. рублей в 2012 году) из Программы не были исключены и не были перераспределены.

Постановлением администрации Ремонтненского района от 22 октября 2010 года № 286 утверждена муниципальная долгосрочная целевая программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов в Ремонтненском районе на 2011-2013 годы».

В соответствии с пунктами 7 и 8 раздела III «Перечень программных мероприятий по пожарной безопасности и защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций Ремонтненского района», предусмотрено на ликвидацию ГТС на балке Крутенькая, восточная окраина пос. Тихий Лиман Ремонтненского района:

– на разработку ПСД в 2011 году – 233,64 тыс. рублей (200,0 тыс. рублей – средства областного бюджета);

– на выполнение работ в 2012 году – 2336,4 тыс. рублей (2000,0 тыс. рублей – средства областного бюджета).

Муниципальный контракт от 12 сентября 2011 года № 20 зарегистрирован Ростоблкомприрода 14 октября 2011 года № 32/1.

Администрацией Кормовского сельского поселения Ремонтненского района представлены акты от 31 октября 2011 года № 1 и от 30 ноября 2011 года № 2 о приемке ПСД по муниципальному контракту от 12 сентября 2011 года № 20 на сумму 108,5 тыс. рублей и 101,1 тыс. рублей соответственно.

На 23 декабря 2011 года администрацией Кормовского сельского поселения подрядчику перечислены средства в объеме 108,159 тыс. рублей (платежные поручения от 8 декабря 2011 года № 5253325 на сумму 38,0 тыс. рублей и от 16 декабря 2011 года № 5436311 на сумму 70,159 тыс. рублей).

Таким образом, на 23 декабря 2011 года 2 мероприятия Программы, исполнителем которых является Ростоблкомприрода, не исполнены на сумму 400,0 тыс. рублей.

Выводы по результатам проверки:

1. Неисполнение или частичное исполнение мероприятий Программы по состоянию на 23 декабря 2011 года, составило 19,4 % или на сумму 45329,3 тыс. рублей от запланированных ассигнований (233157,4 тыс. рублей), из них в разрезе исполнителей:

– Департаментом по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области (далее – Департамент) не исполнены или частично исполнены 4 контракта (1 мероприятие Программы – интервью в записи из студии и изготовление и прокат видеосюжетов) на сумму 439,5 тыс. рублей;

– ГКУ РО «Ростовская областная поисково-спасательная служба во внутренних водах и территориальном море» г. Азов не исполнены или частично исполнены 4 контракта на сумму 12575,0 тыс. рублей (по 3 мероприятиям Программы не поставлены 4 патрульных катера из 8, 4 катера для водолазных работ из 6), с нарушением сроков поставки. По состоянию на 23 декабря 2011 года в ГКУ ПСС общая задолженность по Программе за ненадлежащее исполнение государственных контрактов на поставку товаров составляет 8013,4 тыс. рублей;

– ГКУ РО «Ростовская областная поисково-спасательная служба» г. Новошахтинск не исполнен 1 контракт (по 1 мероприятию Программы – разработка ПСД) на сумму 705,0 тыс. рублей, с нарушением сроков поставки. По состоянию на 23 декабря 2011 года в РО ПСС по Программе общая задолженность за ненадлежащее исполнение государственных контрактов на поставку товаров составляет 9219,3 тыс. рублей;

– ГКУ РО «Склады ГО» не исполнены частично 7 контрактов по 2 мероприятиям Программы на сумму 265,3 тыс. рублей (капитальный ремонт кровли здания ЦЭС, услуги электросвязи);

– ГУ МЧС не исполнены или частично исполнены 5 мероприятий Программы на сумму 30944,5 тыс. рублей, в том числе: приобретение 6 единиц автоцистерн пожарных АЦ-3,2-40 на сумму 16700,0 тыс. рублей, пожарной автолестницы АЛ-30 на сумму 5600,0 тыс. рублей, компрессора для закачки сжатого воздуха на сумму 344,0 тыс. рублей, двух комплектов быстровозводимых модульных зданий под пожарные депо (х. Кружилинский Шолоховского района и ст. Каргинская Боковского района) на сумму 8000,0 тыс. рублей, капитальный ремонт автомобилей пожарной охраны на сумму 300,5 тыс. рублей. Штрафные санкции за нарушение сроков поставки техники и оборудования по 9 контрактам составили 3757,7 тыс. рублей;

– Ростоблкомприрода не исполнены 2 мероприятия на сумму 400,0 тыс. рублей.

2. Основными выявленными нарушениями и недостатками в ходе контрольного мероприятия являются:

– завышение объемов выполненных работ на сумму 271,77 тыс. рублей;

– финансирование капитальных вложений при несоблюдении условий получения бюджетных средств на сумму 137,3 тыс. рублей;

– заключение контракта и его исполнение на сумму 115,4 тыс. рублей, что не

соответствует утвержденному мероприятию Программы, и является невыполнением государственных задач и функций;

– заключение государственного контракта на сумму 5600,0 тыс. рублей с нарушением объявленных условий конкурса;

– заключение договоров без соблюдения установленных процедур на сумму 2,0 тыс. рублей.

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», директору Департамента С.П. Панову направлено представление с предложениями: устранить выявленные нарушения и недостатки в полном объеме; обеспечить комплекс мер по предупреждению нарушений и недостатков в дальнейшем, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины; устранить завышение объемов выполненных работ; обеспечить контроль за использованием бюджетных средств; учитывая результаты настоящей проверки, рассмотреть вопрос о целесообразности внесения изменений в Программу; рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

Информация о результатах настоящего контрольного мероприятия направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложениями: Департаменту (С.П. Панову) усилить контроль за исполнением мероприятий программы и использованием финансовых средств на ее реализацию, а также определить меры ответственности к исполнителям программы за неисполнение ее мероприятий. На предложения Палаты получена положительная резолюция.

Информация о результатах настоящего контрольного мероприятия также направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области утвержден отчет по результатам проверки целевого и эффективного расходования бюджетных средств в ходе реализации Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территории Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011-2014 годы» (2 этап).

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.И. Глущенко

**6.7. Информация о результатах проверки департамента
по делам казачества и кадетских учебных заведений области
по фактическому исполнению сметных назначений собственных
расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля
в соответствующей сфере деятельности за 2010 год и
текущий период 2011 года**

Основание для проведения проверки: пункт 1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 02.12.2010 № 1261, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.11.2011 № 221, удостоверение на право проведения проверки от 25.11.2011 № 206.

Цель проверки: соблюдение бюджетного законодательства в части законности, эффективности и рациональности использования средств областного бюджета, предназначенных для обеспечения функционирования департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений области.

Предмет проверки: средства областного бюджета, выделенные, израсходованные и находящиеся в распоряжении департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений области для осуществления руководства и управления в сфере установленных функций, а также состояние финансового контроля, осуществляемого департаментом по делам казачества и кадетских учебных заведений области как главным распорядителем средств областного бюджета.

Проверяемый период: 2010 год и текущий период 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Хотина и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.П. Ващенко, М.Е. Волохонская.

Результаты контрольного мероприятия.

Акт проверки департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности за 2010 год и текущий период 2011 года подписан 16.12.2011 в установленном порядке без замечаний.

Исполнение бюджетных ассигнований департамента за 2010 год составило 372975,9 тыс. рублей или 80,5% к плану. Неисполнение бюджетных назначений по расходам сложилось в сумме 85261,3 тыс. рублей, в основном, за счет неисполнения плана по подразделу 0702 «Общее образование» целевой статьи 1020101 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности субъектов Российской Федерации» и связано с поздним (15.11.2010) поступлением средств из федерального бюджета. Исполнение за 11 месяцев текущего года составило 445283,5 тыс. рублей.

Исполнение сметных назначений на содержание аппарата департамента в 2010 году осуществлено в пределах уточненных плановых назначений и составило 13048,4 тыс. рублей или 98,8% от плана; за 11 месяцев 2011 года – 12833,8

тыс. рублей или 80,8% годового плана. По оперативным данным на 01.01.2012, исполнено через финансовые органы 610276,4 тыс. рублей или 93% утвержденных бюджетных назначений на 2011 год.

Департаментом как главным распорядителем средств областного бюджета соблюдаются регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, в целом, соответствуют действующему законодательству. Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям получения бюджетных средств, определенные областным бюджетом на 2010 и 2011 годы, бюджетными росписями, сметами доходов и расходов в объемах, доведенных лимитами бюджетных обязательств областного бюджета.

Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами, расчетов по выплате заработной платы, обоснованности использования средств на командировочные расходы и соблюдения норм командировочных расходов нарушений не установлено.

По результатам ранее проведенных Управлением финансового контроля Ростовской области, Территориальным управлением Росфиннадзора в Ростовской области и прокуратурой Ростовской области проверок, в целях приведения в соответствие с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», а также иных федеральных актов, регламентирующих деятельность войсковых казачьих обществ в части несения ими государственной и иной службы, министерством финансов Ростовской области принято решение: с 2011 года осуществлять финансирование деятельности муниципальных казачьих дружин в форме межбюджетных трансфертов в муниципальные бюджеты, с целью предоставления ими субсидии войсковому казачьему обществу «Всеволокное войско Донское» для несения службы муниципальными казачьими дружинами. Как показала настоящая проверка, в 2011 году расходование указанных средств осуществлялось в соответствии с Положением о порядке предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов и городских округов для обеспечения несения муниципальной службы муниципальными казачьими дружинами, утвержденным постановлением Администрации Ростовской области от 31.12.2010 № 457 «О внесении изменений в постановление Администрации Ростовской области от 26.12.2008 № 604».

Организация внутриведомственного финансового контроля в департаменте не обеспечивает в полной мере исполнение функций главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренные статьями 158, 269 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части осуществления контроля за деятельностью подведомственных учреждений:

– не обеспечена установленная статьей 17 Областного закона от 03.08.2007 № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» периодичность проведения проверок главным распорядителем средств областного бюджета подведомственных учреждений:

– не проведены в полном объеме предусмотренные графиком проверки в подведомственных учреждениях. В 2010 году были проведены комплексные проверки 2 учреждений (50,0% от количества предусмотренных графиком проверок) и проверки учета бюджетных обязательств в 7 подведомственных учреждениях (70,0% от количества предусмотренных графиком проверок); за текущий период 2011 года проведены проверки целевого и эффективного расходования средств бюджета и средств, полученных от приносящей доход деятельности 2 подведомственных учреждений (100,0% от количества предусмотренных графиком проверок); проверка учета бюджетных обязательств, подтверждающих обоснованность возникновения денежных обязательств в одном подведомственном учреждении (33,3% от количества предусмотренных графиком проверок); проверка текущего ремонта, учета основных средств, ведения табелей учета использования рабочего времени, начисления заработной платы в одном подведомственном учреждении (100,0% от количества предусмотренных графиком проверок);

– аналитическая работа по результатам проведенных контрольных мероприятий не осуществляется, с подведомственными учреждениями не проводились профилактические мероприятия по недопущению выявленных в ходе проверок нарушений;

– отчет о работе рабочей группы, созданной в целях контроля за реализацией инвестиционного проекта, документально не оформлялся.

Кроме того, департаментом в январе-ноябре 2011 года не осуществлялись мероприятия по контролю за целевым использованием средств, предоставленных бюджетам муниципальных районов и городских округов в виде субсидий для обеспечения несения муниципальной службы муниципальными казачьими дружинами.

* * *

Отчет о результатах проверки департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности за 2010 год и текущий период 2011 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 26.12.2011 № 55).

По результатам проверки директору департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений области направлено письмо с предложениями: усилить контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств в подведомственных образовательных учреждениях; обеспечить контроль за целевым использованием средств, предоставленных бюджетам муниципальных районов и городских округов в виде субсидий для обеспечения несения муниципальной службы муниципальными казачьими дружинами; рассмотреть вопрос об ответственности лиц, виновных в допущенных недостатках. Департаментом утверждены: «План проверок подведомственных образовательных учреждений в 2012 году», «График проверок органов местного самоуправления в 2012 году в

части расходов, направляемых на обеспечение несения службы казачьими дружинами»; определен список руководителей, осуществляющих контроль, и исполнителей, ответственных в рамках своей компетенции за освоение бюджетных ассигнований в 2012 году по направлениям расходов. Кроме того, департаментом как главным распорядителем средств областного бюджета будет усилен контроль за соблюдением процедур бюджетного процесса.

Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением оставить на контроле Палаты принятие департаментом комплекса мер, направленных на усиление ведомственного финансового контроля. Предложение поддержано Губернатором области.

Информационное письмо по результатам проверки направлено Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

6.8. Информация о результатах проверки фактического исполнения сметных назначений собственных расходов в Региональной службе по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2010 года № 1261, распоряжение Контрольно-счетной палаты области от 27 октября 2011 года № 206; программа проверки, утвержденная 27 октября 2011 года; удостоверение на право проведения проверки от 3 ноября 2011 года № 189.

Цель проверки: целевое, эффективное использование средств областного бюджета, предназначенных для обеспечения функционирования Региональной службы по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области.

Предмет проверки: деятельность Региональной службы по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области по исполнению сметных назначений; обеспечению целевого и эффективного использования средств, выделенных в ее распоряжение на функционирование.

Проверенный объект: Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области (далее – Ростобрнадзор) – возглавляет руководитель Н.В. Толстик (весь период).

Проверяемый период: 2010 год и текущий период 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрыбина (руководитель проверки) и инспектор Э.А. Пак.

Акт по результатам проверки подписан в установленном порядке.

Фактов непредоставления документов или препятствий в проведении проверки не было. Все документы предоставлены своевременно и в полном объеме.

Результаты проверки.

Ростобрнадзор является органом исполнительной власти Ростовской области, осуществляющим переданные полномочия Российской Федерации в сфере образования, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется на основе утвержденной сметы доходов и расходов за счет субвенций из федерального бюджета, а также средств областного бюджета.

В соответствии с Областными законами от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» и от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год», приказом министерства финансов Ростовской области от 16 декабря 2008 года № 55 «Об утверждении Порядка ведения сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета, главных администраторов доходов областного бюджета» Ростобрнадзор является главным распорядителем средств областного бюджета.

Исполнение бюджета Ростобрнадзором за 2010 год по расходам, 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) по состоянию на 1 января 2011 года составило, в целом, 15055,7 тыс. рублей, или 90,3% к утвержденным бюджетным назначениям. Основной причиной неполного исполнения плановых назначений явилась экономия, сложившаяся в результате неполной укомплектованности штатной численности отдела информационно-методического обеспечения, образованного в структуре Ростобрнадзора в марте 2010 года.

Исполнение бюджета Ростобрнадзором за 9 месяцев 2011 года по расходам, согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) по состоянию на 1 октября 2011 года составило 13 832,3 тыс. рублей, или 35,7% к утвержденным годовым назначениям. Основной причиной низкого уровня исполнения сметных назначений за 9 месяцев 2011 года явилось неосуществление Ростобрнадзором расходов по выплате вознаграждений и оплате иных расходов экспертов, привлекаемых при проведении процедуры лицензирования и государственной аккредитации образовательных учреждений, а также контроля качества и соблюдения законодательства в сфере образования, в связи с отсутствием нормативных правовых документов, устанавливающих размер платы за оказание экспертами таких услуг.

В общей сумме расходов Ростобрнадзора на исполнение сметных назначений наибольший удельный вес занимают расходы на оплату труда (с начислениями) работников: за 2010 год – 81,6 %, за 9 месяцев 2011 года – 77,9 процента.

Предельная штатная численность Ростобрнадзора на начало 2010 года установлена в количестве 28 единиц (26 единиц государственных гражданских служащих, 2 единицы обслуживающего персонала), на 1 января 2011 года – 32 штатных единицы (30 единиц государственных гражданских служащих; 2 единицы обслуживающего персонала). Фактическая численность работающих в Ростобрнадзоре на указанные даты соответствовала предельной штатной численности.

По состоянию на 1 октября 2011 года фактическая численность работающих в Ростобрнадзоре составляла 31 человек, 1 штатная единица была вакантна.

Прием на государственную гражданскую службу служащих Ростобрнадзора осуществлялся в проверяемом периоде на основании проведенных конкурсов в соответствии с Областным законом от 26 июля 2005 года № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области».

Оплата труда работников Ростобрнадзора в 2010 году и 1 квартале текущего года осуществлялась на основании Областного закона от 7 августа 2000 года № 92-ЗС «О денежном содержании государственных служащих Ростовской области и лиц, замещающих государственные должности Ростовской области», с 1 апреля 2011 года – согласно Областному закону Ростовской области от 10 декабря 2010 года № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области».

Исполнение сметных назначений, предусмотренных в 2010 году на оплату труда, составило за счет средств федерального бюджета 8 678,2 тыс. рублей (или

на 100%), средств областного бюджета – 1 218,3 тыс. рублей (или на 62,2% в связи с экономией, образовавшейся по причине неукomплектованности штатной численности в отделе информационно-методического обеспечения).

Исполнение сметных назначений, предусмотренных на оплату труда, за 9 месяцев 2011 года составило за счет средств федерального бюджета 7 132,3 тыс. рублей (или 69,2%), средств областного бюджета – 1 212,0 тыс. рублей (или 60,2%).

Проверкой обоснованности установления размера должностного оклада, надбавок к должностному окладу, компенсационных выплат и материальной помощи, а также их выплаты нарушений не установлено.

Оплата труда обслуживающего персонала и работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности Ростобрнадзора, 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». Нарушений не установлено.

В то же время проверка показала, что имели место недостатки при ведении карточек-справок (ф. 0504417) на каждого работника Ростобрнадзора, связанные с не отражением в них информации о видах и суммах постоянных начислений заработной платы, доплат, надбавок. В ходе проверки Ростобрнадзором в карточек-справки были внесены соответствующие дополнения.

Выборочной проверкой соответствия сумм, причитающихся к выплате, суммам, фактически выплаченным в проверяемом периоде работникам Ростобрнадзора, расхождений не установлено. Фактов нецелевого использования средств областного бюджета, выделенных на оплату труда, начисления на выплаты по оплате труда и социальное обеспечение, не установлено.

Нарушений сроков выплаты заработной платы не выявлено.

Проверкой правильности расходования денежных средств, выданных под отчет, нарушений не установлено. Фактов выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате Ростобрнадзора, также не выявлено. Сроки сдачи и порядок оформления авансовых отчетов, определенные учетной политикой, подотчетными лицами соблюдались. Кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами по состоянию на 1 января 2011 года и на 1 октября 2011 года отсутствовала.

Для обеспечения функционирования Ростобрнадзором в 2010 году было проведено 441 размещение заказа с применением различных способов закупки, за 9 месяцев 2011 года – 539, по результатам которых в 2010 году заключены договоры и контракты на общую сумму 3 389,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2011 года – на 2 756,0 тыс. рублей.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками производились на основании заключенных договоров, актов выполненных работ, товарных накладных, выставленных счетов-фактур и счетов за выполненные работы (оказанные услуги).

В ходе проверки полноты и своевременности расчетов Ростобрнадзора с пос-

тавщиками товаров работ и услуг, установлены факты нарушения Ростобрнадзором сроков расчетов с ООО «Донэнергосбыт» за потребленную электроэнергию и с ООО «Аура» за диагностику и техническое обслуживание сплит-систем, в результате чего по состоянию на 1 июня 2011 года возникла просроченная кредиторская задолженность в общей сумме 29,9 тыс. рублей. Указанная просроченная кредиторская задолженность в соответствующей отчетности отражена не была. Оплата за оказанные услуги была произведена в полном объеме 6 июня 2011 года.

В целом кредиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 1 января 2011 года не числилась, на 1 октября 2011 года составляла 174,8 тыс. рублей (в основном по начислениям на выплаты по оплате труда по сроку перечисления 5 числа месяца следующего за расчетным).

Расходы на оплату работ и услуг, связанных с содержанием имущества Ростобрнадзора (в том числе проведением текущего ремонта помещений), за 2010 год составили 192,8 тыс. рублей (в том числе на текущий ремонт – 45,0 тыс. рублей), за 9 месяцев 2011 года – 274,0 тыс. рублей (в том числе на текущий ремонт – 99,9 тыс. рублей); на оплату услуг связи – в 2010 году 200,8 тыс. рублей, за 9 месяцев 2011 года – 74,6 тыс. рублей. Оплата услуг сотовой телефонной связи работникам в проверяемом периоде не осуществлялась. Фактов нецелевого использования средств областного бюджета, выделенных Ростобрнадзору на оплату услуг связи, а также работ и услуг, связанных с содержанием имущества, не установлено.

Учет банковских операций в проверяемом периоде осуществлялся на основании выписок из лицевого счета получателя средств областного бюджета в журнале операций с безналичными денежными средствами. Денежные средства, полученные из банковского учреждения, своевременно и в полном объеме оприходовались в кассу. Все операции по приходу и расходу наличных денежных средств подтверждены первичными документами. Проверкой целевого использования денежных средств по кассовым операциям в проверяемом периоде нарушений не установлено.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 1 января 2010 года балансовая стоимость основных средств, числящихся в Ростобрнадзоре, составила 27 453,7 тыс. рублей, на 1 января 2011 года – 27 820,2 тыс. рублей, на 1 октября 2011 года – 29 024,3 тыс. рублей.

Находящееся на балансе имущество закреплено за работниками Ростобрнадзора, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Аналитический учет основных средств велся согласно Инструкции по бюджетному учету в инвентарных карточках учета основных средств. Однако в представленных к проверке инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) не указывалась информация об организациях-изготовителях, паспорте, свидетельстве (модель, тип, марка), номере объекта (заводской, иной), а также краткая индивидуальная характеристика объекта (основные качественные и количественные показатели объекта учета). В ходе проверки Ростобрнадзором

учет основных средств в полном объеме был восстановлен.

Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводилась в соответствии с Положениями об учетной политике ежегодно, ее результаты оформлялись инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) в соответствующем порядке.

Выборочной проверкой полноты и своевременности оприходования бланков строгой отчетности, нарушений не установлено. В ходе проверки была проведена инвентаризация бланков строгой отчетности, в результате которой недостач и излишков не установлено.

В апреле 2011 года Контрольно-счетной палатой области была проведена внешняя проверка бюджетной отчетности Региональной службы по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области за 2010 год. В результате проверки фактов, влияющих на недостоверность бюджетной отчетности Ростобнадзора за 2010 год, не установлено.

Выводы по результатам проверки:

1. Исполнение сметных назначений собственных расходов Ростобнадзором за 2010 год составило 14 855,7 тыс. рублей, или 90,3 % к уточненной бюджетной росписи, по состоянию на 1 октября 2011 года – 13 534,1 тыс. рублей, или 35,4% от доведенных лимитов бюджетных обязательств на 2011 год.

Неполное исполнение утвержденных бюджетных ассигнований по расходам областного бюджета на 2010 год обусловлено экономией по фонду оплаты труда, сложившейся в связи с неполной укомплектованностью штатной численности отдела информационно-методического обеспечения Ростобнадзора. Низкий уровень исполнения в 2011 году обусловлен неосуществлением Ростобнадзором расходов по выплате вознаграждений и оплате иных расходов экспертов, привлекаемых при проведении процедуры лицензирования и государственной аккредитации образовательных учреждений, а также контроля качества и соблюдения законодательства в сфере образования, в связи с отсутствием нормативных правовых документов, устанавливающих размер платы за оказание экспертами таких услуг.

2. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, ведение банковских и кассовых операций, расчетов по оплате труда с работниками в Ростобнадзоре, в целом, соответствуют законодательству. Фактов нецелевого использования средств областного бюджета, выделенных на обеспечение функционирования Ростобнадзора, не установлено.

3. Имел место факт образования просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 июня 2011 года в сумме 29,9 тыс. рублей в связи с несоблюдением сроков расчетов с поставщиками за выполненные работы и предоставленные услуги.

Указанная просроченная кредиторская задолженность в отчетности по состоянию на 1 июня 2011 года не была отражена.

4. Допущено несоблюдение установленных норм в части ведения инвентарных карточек учета основных средств (ф. 0504031) в связи с отсутствием в них инфор-

мации о модели, типе, марке объекта, номере объекта (заводской, иной) и др., а также карточек-справок (ф. 0504417) в связи с отсутствием в них информации о видах и суммах постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат.

5. Региональной службой в ходе проверки были приняты меры по устранению выявленных нарушений.

* * *

По итогам проверки в адрес руководителя Региональной службы по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области Н.В. Толстик было направлено представление Контрольно-счетной палаты области с предложениями о принятии мер по усилению контроля за исполнением обязательств по заключенным контрактам, договорам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, обеспечению своевременности расчетов по оплате товаров (работ, услуг), укреплению финансовой и бюджетной дисциплины, обеспечению полноты и достоверности учета и отчетности.

Информация о результатах проверки направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

В настоящее время данная проверка с контроля палаты снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

6.9. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Волгодонского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 02.12.2010 № 1261; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 13.10.2011 № 195; удостоверение на право проведения проверки от 13.10.2011 № 182.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, требований бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджета муниципального образования, а также при осуществлении контроля за его исполнением.

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса при формировании и исполнении бюджета муниципального образования, по осуществлению контроля за его исполнением.

Период проверки: 2010 год и текущий период 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Хотина С.А. (руководитель проверки), Каширин А.В. и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Баранов А.С., Бахарев И.Г., Киреева С.А., Милейчик Е.А., Сон Д.Л., Ушаков А.А., Хруничева Н.В.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия в муниципальных образованиях Волгодонского района проверены 13 объектов, оформлено 24 акта (с учетом сводного акта), в том числе 7 актов выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке без замечаний.

Консолидированный бюджет Волгодонского района за 2010 год исполнен по доходам в сумме 668434,5 тыс. рублей, что составляет 99,1% плановых назначений, по расходам – в сумме 664361,3 тыс. рублей, или 98,8% плановых назначений, с профицитом в сумме 4073,3 тыс. рублей, при плановом профиците в сумме 2589,2 тыс. рублей.

Бюджет района по доходам исполнен в сумме 538404,1 тыс. рублей, или 99,4% уточненного плана, по расходам – 533002,2 тыс. рублей или 98,8% плановых назначений профицит бюджета района составил 5401,9 тыс. рублей. Бюджеты поселений за 2010 год исполнены по доходам в сумме 130030,4 тыс. рублей, что составляет 97,6% плановых назначений, по расходам – в сумме 131359,1 тыс. рублей или 99,1% плановых назначений. Дефицит бюджетов составил 1328,7 тыс.

рублей при запланированном профиците в сумме 448,2 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Волгодонского района за 9 месяцев 2011 года исполнен по доходам в сумме 413051,6 тыс. рублей, по расходам – 405869,2 тыс. рублей. Профицит бюджета сложился в сумме 7182,4 тыс. рублей.

Бюджет района по доходам исполнен в сумме 432328,1 тыс. рублей, по расходам – 429368,1 тыс. рублей, с профицитом в сумме 2960,0 тыс. рублей. Бюджеты поселений исполнены по доходам в сумме 103095,1 тыс. рублей, по расходам – 98872,7 тыс. рублей, с профицитом в сумме 4222,4 тыс. рублей.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета района и бюджетов поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, в целом, соответствуют действующему законодательству. В проверяемом периоде нецелевого использования межбюджетных трансфертов из областного бюджета не установлено.

В то же время при предоставлении и расходовании межбюджетных трансфертов, а также средств местных бюджетов допущены следующие нарушения и недостатки.

Проверкой установлено завышение объемов и стоимости выполненных подрядными организациями работ на общую сумму 628,3 тыс. рублей тыс. рублей, в том числе:

в районе:

– ООО СК «Лабрадор» (капитальный (выборочный) ремонт по объекту: «МУК «Музей краеведения Волгодонского района». Открытый выставочный павильон» по адресу: ул. 50 лет Победы, 71, ст. Романовская, Волгодонской район, Ростовская область) на общую сумму 214,3 тыс. рублей, а именно: часть работ на объекте на общую сумму 184,8 тыс. рублей была выполнена с заменой материалов, а именно: вместо антисептирования древесины битумными пастами произведена обработка древесины средством для защиты древесины «Сенеж Био», вместо плитки тротуарной фигурной цветной толщиной 50 мм, применена плитка – брусчатка 200x100x40 толщиной 40 мм;

– ООО «ПМК-10» (строительство объекта «Волгодонской район, Потаповское сельское поселение, разводящие водопроводные сети в х. Потапов») на общую сумму 305,3 тыс. рублей, а именно: вместо асфальтобетонной отмостки вокруг колодцев и водопроводных башен выполнена отмостка бетонная, вместо задвижек чугунных диаметрами 100 мм, 150 мм, 50 мм установлены затворы стальные соответствующего диаметра, вместо вентилей и клапанов диаметром 15 мм, 20 мм, 25 мм, 40 мм, 50 мм установлены шаровые краны соответствующих диаметров, вместо емкости для воды объемом 380л установлена емкость-бак на 200л, вместо изоляции трубопроводов матами минераловатными применены трубы с заводской изоляцией из пенополиуритана, вместо чугунных канализационных труб установлены канализационные трубы ПВХ, вместо покрытий бетонных полов выполнено устройство полов из керамической плитки, вместо сетчатых ограждений под навесом выполнено ограждение из асбестоцементных листов плоских;

– ООО «АльтерСтрой» (капитальный ремонт (выборочный капитальный ремонт) здания муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением интеллектуального направления развития воспитанников № 16 «Малышок» по ул. Садовая, 14 в п. Мичуринский Волгодонского района Ростовской области) на общую сумму 29,1 тыс. рублей, а именно: выполнение не в полном объеме работ по устройству асфальтобетонных покрытий тротуаров и дорожек, установке бортовых камней и насоса «AQUARIO» АРМ 100.

в Потаповском сельском поселении:

– ООО «Регионстрой» (строительство 2 буровых разведочно-эксплуатационных скважин на воду) на общую сумму 35,0 тыс. рублей, а именно: не были выполнены работы по устройству щебеночного основания для стоянки технического транспорта и подъездов к скважинам, а также щебеночного покрытия оголовков колодцев.

в Победенском сельском поселении:

– ООО «Волгодонское ДСУ» (капитальный ремонт автомобильной дороги 4 категории по пер. Западный в пос. Победа Волгодонского района) принятие администрацией поселения по акту ф. КС-2 расходов, учтенных в справке ф. КС-3 от 24.06.2010 № 1, привело к завышению стоимости работ на общую сумму 44,6 тыс. рублей. Так, подрядной организацией ООО «Волгодонское ДСУ» при оформлении акта по ф. КС-2 от 24.06.2010 были применены расценки и коэффициенты, не соответствующие проектно-сметной документации, утвержденной согласно условиям муниципального контракта. В разделе 2 «Обочины» расценка работ по позиции № 12 «Перевозка грузов автомобилями-самосвалами (работающими вне карьеров), расстояние перевозки 5 км класс груза 1» была завышена на 928,0 рублей (в текущих ценах с НДС), общая сметная прибыль – завышена на сумму 18101,0 рублей (в текущих ценах с НДС). Неправомерное увеличение коэффициента перевода в текущие цены (вместо $k=5,524$ применен $k=5,53981$) привело к увеличению сметной стоимости на 6435,0 рублей (в текущих ценах с НДС). Кроме того, ООО «Волгодонское ДСУ» были предъявлены непредусмотренные утвержденной проектно-сметной документацией расходы на перевозку рабочих на сумму 19166,0 рублей (в текущих ценах с НДС).

Выявлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы в 2 поселениях на сумму 37,1 тыс. рублей.

В Прогрессовском сельском поселении, в результате завышения квалификационного разряда водителя администрации, переплата заработной платы за проверяемый период составила 13,4 тыс. рублей. В ходе проверки распоряжением администрации Прогрессовского поселения от 26.10.2011 № 50 «Об утверждении штатного расписания Администрации Прогрессовского сельского поселения», квалификационный разряд приведен в соответствие с действующими нормативными правовыми документами.

Аналогично, в Романовском сельском поселении, в результате завышения квалификационного разряда водителей, переплата заработной платы за проверя-

емый период составила 17,0 тыс. рублей. В ходе проверки, распоряжением администрации поселения от 26.10.2011 № 86 «Об утверждении штатного расписания Администрации Романовского сельского поселения», квалификационный разряд водителя приведен в соответствие с действующими нормативными актами.

Кроме того, в Романовском сельском поселении допущены неположенные выплаты заработной платы уборщику служебных помещений на сумму 6,7 тыс. рублей – производилась доплата за применение в работе дезинфицирующих и токсичных веществ при отсутствии аттестации рабочего места. В ходе проверки, распоряжением главы администрации поселения от 26.10.2011 № 84-л «Об установлении системы оплаты труда Костенко Л.П.», оплата труда уборщика служебных помещений приведена в соответствие с действующим нормативными актами.

Нарушено условие получения межбюджетных трансфертов из областного бюджета в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов в Добровольском сельском поселении в 2010 году на сумму 2,8 тыс. рублей и Дубенцовском сельском поселении в 2011 году на сумму 13,7 тыс. рублей.

Образование просроченной задолженности произошло вследствие нарушения администрациями поселений условий договоров на оказание услуг по поставке природного газа и электроэнергии в части срока оплаты.

Проверкой соблюдения норм бюджетного законодательства по составлению, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджетов поселений установлено, что в 5 поселениях допущены нарушения порядка отчетности об исполнении бюджета на общую сумму 6811,2 тыс. рублей.

Так, в Романовском сельском поселении расхождение показателей, отраженных в приложениях 5,6 отчета об исполнении бюджета за 2010 год, утвержденного решением Собрания депутатов поселения от 11.03.2011 № 88, и в форме бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета поселения», в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета», составило в общей сумме 5151,0 тыс. рублей, в том числе: по показателю «Увеличение остатков средств бюджетов» – 2435,6 тыс. рублей, по показателю «Уменьшение остатков средств бюджетов» – 2575,5 тыс. рублей, по показателю «Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов» – 139,9 тыс. рублей.

Аналогично, расхождение показателей, отраженных в приложениях 5,6 отчета об исполнении бюджета за 2010 год, утвержденного решением Собрания депутатов поселения, и в форме бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета поселения», в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета», составило: в Добровольском сельском поселении – 661,8 тыс. рублей; в Дубенцовском сельском поселении – 123,2 тыс. рублей; в Прогрессовском сельском поселении – 541,4 тыс. рублей; в Рябичевском сельском поселении – 333,8 тыс. рублей.

В Добровольском сельском поселении решение о бюджете поселения на 2011 год опубликовано на 47 дней позже срока, установленного пунктом 2 статьи 5

Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Администрациями 3 поселений не в полной мере соблюдены требования Закона Российской Федерации от 27.12.1991 № 2124-1 «О средствах массовой информации» в части содержания в каждом выпуске периодического издания обязательных реквизитов, а именно: отсутствуют сведения об учредителе, главном редакторе, цене издания, адресе редакции, издателя и типографии.

Проверкой соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджетов, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет установлено следующее.

Администрацией Рябичевского сельского поселения допущено ненадлежащее планирование поступлений в бюджет поселения доходов от сдачи в аренду земельного участка, находящегося в муниципальной собственности поселения. Занижение доходной части бюджета поселения при планировании поступлений доходов от аренды муниципальной земли на 2010 год составило 77,2 тыс. рублей, на 2011 год – 69,3 тыс. рублей.

Задолженность по состоянию на 01.10.2011 по налоговым платежам в консолидированный бюджет района составила 10832,8 тыс. рублей, по арендной плате за землю и муниципальное имущество – 1577,2 тыс. рублей, по административным штрафам – 181,3 тыс. рублей.

Установление ставок налога на имущество физических лиц в максимально предусмотренном законодательством размере позволило бы обеспечить дополнительные поступления в 2010 году в бюджеты Добровольского и Романовского сельских поселений в объеме 1468,3 тыс. рублей.

В результате банкротства 3 предприятий и списания их задолженности потери местного бюджета в 2010 году составили 1019,0 тыс. рублей.

Проверка деятельности органов местного самоуправления в части реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками показала следующее.

Проверка показала, что часть прибыли муниципальных унитарных предприятий МУП Технической инвентаризации и МУП газета «Романовский вестник» на общую сумму 13,0 тыс. рублей была перечислена в бюджет муниципального образования с нарушением срока, установленного пунктом 2 решения Собрании депутатов Волгодонского района от 27.07.2007 № 161 «О перечислении в бюджет Волгодонского района части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей», от 19 до 64 дней.

Меры ответственности за нарушение сроков внесения части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет Волгодонского района, решением Собрании депутатов Волгодонского района от 27.07.2007 № 161 «О перечислении в бюджет Волгодонского района части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» не предусмотрены. В случае применения мер ответственности за нарушение сроков

внесения части прибыли в бюджет Волгодонского района, могли бы дополнительно поступить средства в виде пени в размере 0,11 тыс. рублей.

В результате неверного отражения покупателем реквизитов в платежном документе недопоступление доходов от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, в бюджет Победенского сельского поселения на 01.10.2011 составило 73,15 тыс. рублей.

Так, согласно платежному поручению от 16.09.2011 № 177 покупателем перечислены через Волгодонское ОСБ № 7931 средства по договору купли-продажи от 15.09.2011 № 2 земельного участка сельскохозяйственного назначения в размере 73,15 тыс. рублей. Указанные средства зачислены на неверно указанный счет по учету средств, находящихся во временном распоряжении администрации поселения. В дальнейшем указанные средства возвращены покупателю платежным поручением от 23.09.2011 № 3967301 в полном объеме, однако на момент проверки так и не перечислены в доход бюджета поселения, что нарушает условия договора в части оплаты стоимости участка в течение 10 календарных дней с момента заключения договора.

В нарушение статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» администрацией Добровольского сельского поселения без проведения торгов заключен договор аренды транспортного средства (спецмашина (мусоровоз) марки ГАЗ-3309) от 31.01.2011 № 25, на сумму 53,6 тыс. рублей.

Администрацией Рябичевского сельского поселения допущено нарушение установленного порядка определения размера стоимости имущества при продаже муниципального имущества в собственность по договору купли-продажи от 14.10.2010 № 15, со стоимостью продажи 269,8 тыс. рублей. Стоимость имущества была определена на основании отчета о рыночной оценке спустя более 6 месяцев со дня ее проведения, тогда как, согласно пункту 26 Приказа Министерства экономического развития и торговли в Российской Федерации от 20.07.2007 № 256 «Об утверждении федерального стандарта оценки «Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО № 1)», итоговая величина стоимости объекта оценки, указанная в отчете об оценке, может быть признана рекомендуемой для целей совершения сделки с объектами оценки, если с даты составления отчета об оценке до даты совершения сделки с объектом оценки или даты представления публичной оферты прошло не более 6 месяцев.

Администрацией Романовского сельского поселения с 01.01.2011 не ведется учет муниципального имущества в соответствии с Положением, утвержденным постановлением от 12.03.2010 № 104 «О совершенствовании учета муниципального имущества муниципального образования «Романовское сельское поселение». Кроме того, в реестре объектов муниципальной собственности поселения, по состоянию 01.01.2011, отсутствуют акции ОАО «ЖКХ Волгодонского района» балансовой стоимостью 370,0 тыс. рублей. В целях устранения нарушений принято постановление администрации Романовского сельского поселения от 28.10.2011 № 388 «О внесении изменений в постановление администрации Романовского сельского поселения от 12.03.2010 № 104 «О совершенствовании

учета муниципального имущества муниципального образования «Романовское сельское поселение», согласно которому изменены сроки применения указанного постановления, а также внесены соответствующие изменения в реестр объектов муниципальной собственности в части учета акций.

В результате неприменения мер ответственности (пени), предусмотренных условиями договоров аренды муниципального имущества за нарушение сроков платежа, в консолидированный бюджет района не поступили средства в размере 5,9 тыс. рублей, в том числе: 0,1 тыс. рублей – в бюджет Романовского сельского поселения, 5,5 тыс. рублей – в бюджет Добровольского сельского поселения, 0,3 тыс. рублей – в бюджет Победенского сельского поселения. В ходе устранения нарушений пени оплачены арендаторами в полном объеме.

Проверкой своевременности погашения бюджетного кредита, предоставленного муниципальному образованию «Волгодонской район» за счет средств областного бюджета, установлено, что администрацией Волгодонского района с нарушением установленного срока на 26 дней осуществлен возврат в областной бюджет суммы основного долга в размере 2156,4 тыс. рублей. Министерством финансов Ростовской области за несвоевременное погашение вышеуказанного бюджетного кредита начислены штрафные санкции администрации Волгодонского района на общую сумму 14,5 тыс. рублей, которые были оплачены в полном объеме. Таким образом, несвоевременное погашение администрацией Волгодонского района части основного долга по бюджетному кредиту привело к дополнительным расходам бюджета Волгодонского района в размере 14,5 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации района на осуществление руководства в сфере установленных функций, в проверяемом периоде установлено следующее.

За счет средств, выделенных в 2010 году по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», целевой статье 0020400 «Центральный аппарат», по виду расходов 550 «Выполнение функций органами местного самоуправления», подстатье классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 226 «Прочие работы, услуги», на основании заключенного договора с ООО «Южный центр информационных технологий» от 01.06.2010 № 49 на сумму 10,0 тыс. рублей и с ООО «Юг-Пресса» от 15.06.2010 б/н на сумму 23,0 тыс. рублей, администрацией оплачены услуги по публикации материалов о Волгодонском районе в газете «Все о бизнесе и карьере» и «Южный рынок», соответственно.

В соответствии с требованиями Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными Приказом Минфина Российской Федерации от 30.12.2009 № 150н, по подразделу 0104, отражаются расходы на обеспечение деятельности администраций и соответствующих аппаратов. Публикация материалов о Волгодонском районе не связана с обеспече-

нием деятельности аппарата администрации. Таким образом, администрацией в 2010 году допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 33,0 тыс. рублей.

За счет средств, выделенных в 2011 году по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности», целевой статье 7950200 «Районная долгосрочная целевая программа «Поддержки и развития казачества в Волгодонском районе на 2010-2013 годы», виду расходов 971 «Мероприятия в рамках районной долгосрочной целевой программы», подстатье КОСГУ 242 «Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций», на основании распоряжения администрации Волгодонского района от 10.05.2011 № 102 «О выделении средств резервного фонда Администрации Волгодонского района» (заявка на кассовый расход от 12.05.2011 № 870 на сумму 15,0 тыс. рублей), оплачены услуги по участию казачьей молодежи Волгодонского района в региональном турнире по борьбе дзюдо.

В соответствии с требованиями Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными Приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 190н, расходы, связанные с обеспечением деятельности учреждений в сфере массового спорта, проведением массовых спортивных мероприятий, а также на государственную поддержку развития массового спорта в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях, подлежат отражению по подразделу 1102 «Массовый спорт». Таким образом, администрацией в 2011 году допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в объеме 15,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой целевого использования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств, выделенных на оплату труда работникам УСЗН в 2010 и 2011 году, установлено нарушение правил бюджетного учета на общую сумму 645,3 тыс. рублей.

Так, в нарушение статьи 9 Федерального закона Российской Федерации от 21.11.1996 № 129-ФЗ и постановления Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1, в УСЗН отсутствуют штатные расписания, составленные по требуемой унифицированной форме первичной учетной документации (№ Т-3 «Штатное расписание»), с указанием размеров надбавок, доплат, премирования по каждой должности. Месячный фонд заработной платы работников УСЗН составляет на 2010 год – 284,1 тыс. рублей, на 2011 год – 306,3 тыс. рублей. В ходе проверки подготовлено, утверждено начальником УСЗН (приказ от 24.10.2011 № 54) и представлено проверке штатное расписание по требуемой унифицированной форме первичной учетной документации (№ Т-3 «Штатное расписание»).

В январе, июле, сентябре, октябре 2010 года, апреле и июле 2011 года, в нарушение Инструкций по бюджетному учету, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2008 № 148н и от 01.12.2010 №

157н, табели учета использования рабочего времени и расчета заработной платы обслуживающего персонала утверждались начальником УСЗН до завершения расчетного периода на 1-2 дня. Таким образом, в проверяемом периоде к бухгалтерскому учету были приняты документы с несоблюдением правил бухгалтерского учета (табели учета рабочего времени закрыты за 1 – 2 дня до окончания расчетного периода) на сумму 47,8 тыс. рублей, в том числе: в 2010 году – на 33,4 тыс. рублей, в 2011 году – на 14,4 тыс. рублей. В ходе проверки начальником УСЗН издан приказ от 25.10.2011 № 55 о необходимости соблюдения ответственными лицами требований нормативных правовых документов при составлении табеля «Учета использования рабочего времени» для обслуживающего персонала, в целях недопущения данных нарушений в дальнейшем.

Кроме того, УСЗН допущено нарушение правил бюджетного учета в части учета основных средств – в стоимости основных средств не была учтена стоимость работ по монтажу приобретенного оборудования в размере 7,1 тыс. рублей. В ходе проверки в оборотную ведомость по основным средствам, журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов и в инвентарные карточки учета основных средств были внесены соответствующие сведения.

Выявлены и другие нарушения и недостатки.

* * *

Отчет о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Волгодонского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год и текущий период 2011 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 25.11.2011 № 52).

Органами местного самоуправления Волгодонского района и поселений в ходе проверки принимались оперативные меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, значительная часть которых была устранена до подписания сводного акта. В связи с этим, коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области принято решение о ненаправлении представлений в адрес глав проверенных муниципальных образований.

Нарушения, связанные с завышением объемов и стоимости выполненных работ, устранены в полном объеме на общую сумму 628,3 тыс. рублей, в том числе в районе – 548,7 тыс. рублей, в поселениях – 79,6 тыс. рублей. Представлены документы, свидетельствующие о принятии заказчиками выполнения недовыполненных работ и согласовании замены работ и оборудования.

В целях устранения нарушений, связанных с переплатами, недоплатами и неположными выплатами заработной платы, произведены перерасчеты заработной платы, работники уведомяны об изменении условий оплаты труда.

Просроченная кредиторская задолженность погашена в полном объеме.

Приняты меры по устранению нарушений в сфере имущественно-земельных отношений. В целях взыскания задолженности по платежам в бюджет активизирована работа уполномоченных органов муниципальных образований района, а также претензионная работа. В результате проведенной работы снижена задолженность по арендной плате за землю в консолидированный бюджет района на общую сумму 129,7 тыс. рублей и по арендной плате за муниципальное имущество на 37,0 тыс. рублей.

Внесены соответствующие изменения в бухгалтерский учет и отчетность.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 7 муниципальных правовых актов, за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 11 должностных лиц. Приняты и другие меры.

Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву направлено информационное письмо с изложением результатов проверки и предложением ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованияами по результатам контрольного мероприятия.

Предложение Палаты поддержано Губернатором.

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

По итогам проверки в Волгодонском районе Палатой проведено совещание с главой района, заместителями главы района, депутатами районного Собрания депутатов, главами поселений, руководителями и бухгалтерами главных распорядителей и получателей бюджетных средств.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

6.10. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, в муниципальных образованиях, входящих в состав Кагальницкого района

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2010 года № 1261, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 10 августа 2011 года № 172 и от 28 сентября 2011 года № 185, удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 10 августа 2011 года № 146 и от 28 сентября 2011 года № 175.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Кагальницкого района, требований бюджетного и налогового законодательства и иных условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов местного самоуправления по организации и соблюдению бюджетного процесса; средства, предоставленные органам местного самоуправления для осуществления государственных полномочий в соответствии с законодательством.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Костенко, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.Л. Сон (заместитель руководителя), В.П. Балахнин, И.Г. Бахарев, Т.П. Ващенко, Д.Е. Даштоян, С.А. Репа, А.В. Назаренко, Э.А. Пак и Н.П. Ремизов.

Проверяемый период: 2010 год и текущий период 2011 года.

Всего в ходе контрольного мероприятия в 9 муниципальных образованиях Кагальницкого района (включая все поселения) проверено 23 объекта, оформлено 37 актов, из них 10 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Результаты проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Кагальницкий район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании

«Кагальницкий 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 утверждались решениями Кагальницкого районного Собрания депутатов и были опубликованы в общественно-политической газете «Кагальницкие вести». Публичные слушания проводились по обсуждению проектов бюджета муниципального района на 2010 и 2011 годы, отчету об исполнении бюджета района за 2010 год.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2010 год проведена постоянной комиссией Собрания депутатов по экономической политике, бюджету, налогам и муниципальной собственности.

По данным отчета об исполнении бюджета за 2010 год бюджет муниципального района по доходам исполнен в сумме 427 882,6 тыс. рублей, или 100,6% к уточненному плану (425 392,4 тыс. рублей), по расходам – в сумме 431 635,1 тыс. рублей, или на 98,1% к уточненному годовому плану (440 078,6 тыс. рублей), с дефицитом 3 752,5 тыс. рублей. По состоянию на 1 октября 2011 года бюджет муниципального района по доходам исполнен в сумме 397 634,3 тыс. рублей, или на 72,5% к уточненному годовому плану (548 729,5 тыс. рублей), по расходам – в сумме 370 534,3 тыс. рублей, или на 66,2% к уточненному годовому плану (559 612,4 тыс. рублей), с профицитом 27 099,9 тыс. рублей.

Одним из условий предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам Ростовской области является отсутствие просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов.

Выборочной проверкой соблюдения органами местного самоуправления условия предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, в отделе образования и 2 подведомственных ему учреждениях (МОУ Кагальницкая СОШ № 1 и МОУ Кировская СОШ № 4) фактов наличия просроченной кредиторской задолженности не установлено.

Как свидетельствуют результаты проверки, администрацией района проводится работа по увеличению доходной части местного бюджета. Однако имеющиеся возможности были использованы не в полной мере.

Задолженность по налоговым платежам в бюджет муниципального района (за вычетом невозможной к взысканию) по состоянию на 1 октября 2011 года составляла 1 905,4 тыс. рублей, по административным штрафам – 346,4 тыс. рублей. Ее взыскание является возможным резервом пополнения доходной части бюджета.

Недостаточный контроль за использованием объектов муниципальной собственности, а также за полнотой и своевременностью перечисления средств от ее

использования привел к образованию задолженности по состоянию на 1 октября 2011 года по арендной плате за использование объектов муниципальной собственности и непоступлению средств в бюджет муниципального района в размере 7,3 тыс. рублей.

Не были исполнены рекомендации постановления Администрации Ростовской области «О совершенствовании учета государственного имущества Ростовской области» по принятию соответствующего муниципального правового акта об учете и ведении реестра муниципального имущества.

Проверкой эффективности предоставления и использования земельных участков установлены следующие нарушения и недостатки.

Комитетом по управлению имуществом Кагальницкого района (далее – комитет) не осуществлялся надлежащий учет договоров аренды и договоров купли-продажи земельных участков. Не был обеспечен должный контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет за аренду земельных участков.

Комитетом фактически не осуществлялось администрирование арендных платежей за земельные участки, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю.

Как показала проверка, карточки лицевых счетов арендаторов не велись. Документальное подтверждение о том, что комитетом фиксировалось поступление арендной платы в разрезе договоров аренды, а также состояние расчетов по договорам аренды, не было представлено. Сверки с арендаторами сумм перечисленных и поступивших арендных платежей не проводились.

Реестр арендаторов был заполнен не полностью, не отражены платежи за предыдущие годы (поступление арендной платы в 2009 и в 2010 годах), в реестре имелись ошибки (например, отражение платежей не за соответствующие периоды: в колонке за 3 квартал 2011 года были отражены платежи за 2009 год по КФХ «Индира»).

Имело место завышение размера числящейся задолженности по арендной плате за землю (на сумму 8,7 тыс. рублей). Так, в комитете по арендатору КФХ «Мария» числилась задолженность по арендным платежам в сумме 17,3 тыс. рублей. Однако в ходе проверки арендатором были представлены документы об оплате, с учетом которых, задолженность фактически составила – 8,6 тыс. рублей.

Занижение задолженности по арендной плате за землю, выявленное в период проверки только по 11 арендаторам (КФХ «Восход», КФХ «Индира», КФХ «Ермаков», КФХ «Землянский Г.А.», ИП Чукавин А.Г., Цыганков А.Е., МУП Кагальницкого района «Уют» и другим), составило 407,1 тыс. рублей. Например, не была осуществлена оплата арендных платежей в течение 2011 года ИП Чукавиным А.Г., который арендовал земельный участок, расположенный на территории Калининского поселения. В результате, задолженность по арендной плате составила 180,9 тыс. рублей, которая в комитете не числилась.

Кроме того, комитетом не применялись меры ответственности (не начисля-

лись пени) к арендаторам земельных участков за нарушение сроков перечисления платежей в соответствии с условиями договоров аренды.

Отсутствие контроля за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за землю со стороны комитета привело к наличию не отраженной в учете и отчетности задолженности по арендной плате за земельные участки и недопоступлению средств в консолидированный бюджет Кагальницкого района в сумме 410,4 тыс. рублей.

Кроме того, комитетом предоставлялись в министерство имущественных и земельных отношений области недостоверные сведения о задолженности по арендной плате за земельные участки.

Так, по данным комитета задолженность по арендной платы за землю по состоянию на 1 октября 2011 года числилась только в сумме 3,3 тыс. рублей. Фактически только по установленным выборочной проверкой фактам задолженность за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составила 391,6 тыс. рублей, за муниципальные земельные участки – 18,8 тыс. рублей. В результате, занижение задолженности по арендной плате за землю (по 11 арендаторам) допущено на сумму 407,1 тыс. рублей.

Установлен факт неправомерной продажи земельного участка в 2011 году под объектом незавершенного строительства. Земельный участок, расположенный в ст. Кировская, был выкуплен арендатором Зайцевым П.В. по цене 1,3 тыс. рублей под объектом незавершенного строительства, степень готовности которого – 16%, что является нарушением статьи 36 Земельного кодекса Российской Федерации.

Имели место нарушения процедуры продажи 3-х земельных участков (КФХ «Импульс КС», Гагалаян Х.Е. и СПК «АФ Новобатайская») в 2010 году и 1 квартале 2011 года без документального подтверждения выполнения условий надлежащего использования арендуемых земельных участков и исполнения условий договоров аренды по перечислению арендной платы и отсутствия задолженности по договорам аренды. Общая сумма по сделкам купли-продажи указанных земельных участков составила 8 119,0 тыс. рублей.

Как показала проверка, зачисление арендной платы за муниципальный земельный участок, расположенный в ст. Кагальницкой, предоставленный в аренду МУП Кагальницкого района «Уют», в связи с неправильным указанием комитетом реквизитов в договоре аренды вместо районного бюджета производилось поровну в районный бюджет и бюджет Кагальницкого поселения. В результате, в бюджет муниципального района не поступило 14,5 тыс. рублей.

Кроме того, поступившие в бюджет муниципального района средства в сумме 14,5 тыс. рублей были зачислены не на соответствующий код бюджетной классификации.

В бюджетном учете комитета не были отражены земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, стоимостью 5 644,8 тысяч рублей, а также имущество казны в полном составе. Расхождение между данными реестра муниципального имущества и данными бюджетного учета составило по недви-

жимому имуществу 278 802,2 тыс. рублей, движимому имуществу -1 928,6 тыс. рублей.

Кроме того, акции стоимостью 104 тыс. рублей в бюджетном учете были отражены не на соответствующем счете (вместо учета по счету «Акции и иные формы участия в капитале» отражены на счете «Драгоценности и ювелирные изделия»).

При расходовании бюджетных средств в муниципальном образовании «Кагальницкий район» установлены следующие основные нарушения и недостатки.

Нецелевое использование средств областного бюджета было выявлено на сумму 19,0 тыс. рублей, которое допущено в 1-м из 4-х проверенных общеобразовательных учреждений – Кагальницкой школе № 1 (на 12,2 тыс. рублей) в связи с осуществлением расходов (по приобретению медикаментов), не связанных ни с выполнением государственных полномочий, ни с выполнением полномочий органов местного самоуправления в сфере образования, а так же допущено в управлении социальной защиты населения (на 6,8 тыс. рублей) в связи с неправомерным осуществлением расходов за техническое обслуживание муниципального имущества (оргтехники и кондиционера).

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам выявлены на сумму 66,2 тыс. рублей, в том числе в управлении социальной защиты населения (11,0 тыс. рублей), центре социального обслуживания граждан (13,9 тыс. рублей), общеобразовательном учреждении (6,2 тыс. рублей) и администрации района (35,1 тыс. рублей).

Переплаты заработной платы в управлении социальной защиты населения и администрации района связаны с завышением оклада водителям (установлен 5-й квалификационный разряд вместо 4-го квалификационного разряда) и установлением уборщикам служебных помещений надбавки за применение в работе дезинфицирующих средств без аттестации рабочего места. Переплаты заработной платы в МОУ Кагальницкая СОШ № 1 связаны с завышением размера доплат компенсационного характера, установленных Положением о выплатах, в центре социального обслуживания населения – с завышением оклада медицинской сестре центра.

Наряду с этим, недоплаты заработной платы установлены во всех 4-х проверенных общеобразовательных учреждениях (МОУ Кагальницкая СОШ № 1, МОУ Вильямсская СОШ № 3 и МОУ Кировская СОШ № 4) на сумму 166,0 тыс. рублей, которые связаны с неверным расчетом среднедневного заработка за дни нахождения работников указанных учреждений на курсах повышения квалификации, а так же неустановлением инженеру повышающего коэффициента в размере 25% к окладу за работу в учреждениях, расположенных в сельских населенных пунктах.

Имело место нарушение правил бухгалтерского учета по оформлению путевых листов в центре социального обслуживания населения (не был расписан маршрут движения) и в администрации района (путевой лист заполнялся не

ежедневно, а один на десять дней).

При проверке расходования средств, выделенных из резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета на реконструкцию системы теплоснабжения на территории МОУ Васильево-Шамшевская СОШ № 8 в с. Васильево-Шамшево установлены следующие нарушения.

Завышение объемов и стоимости выполненных работ на указанном объекте составило 221,6 тыс. рублей, в основном, в связи с отсутствием оборудования, числящегося и оплаченного по актам приемки выполненных работ КС-2. Вместо него было установлено другое оборудование и приборы (например, вместо термометров биметаллических показывающих ТБ-4 установлены термометры биметаллические показывающие ТБ-1 и др.). Кроме этого, стоимость щита шкафного малогабаритного, отраженная в акте по ф. КС-2, была завышена по сравнению с локальной сметой.

Несогласованная замена материалов и оборудования при производстве работ по реконструкции системы теплоснабжения на территории МОУ Васильево-Шамшевская СОШ № 8, повлекшая за собой неправомерное расходование бюджетных средств, допущена на сумму 246,2 тыс. рублей (например, вместо шланга вакуумного был установлен шланг резиновый, аналогично была осуществлена замена резистора, реле и других приборов). Указанные материалы и оборудование, не включенные в муниципальный контракт и проектно-сметную документацию, были установлены на объекте, включены подрядчиком в акты выполненных работ КС-2 и приняты заказчиком.

Меры ответственности, определенные условиями муниципального контракта, к подрядчику за нарушение обязательств при осуществлении реконструкции системы теплоснабжения указанного учреждения не применялись.

Допущено заключение муниципального контракта на выполнение работ по реконструкции системы теплоснабжения вышеуказанной школы на сумму 3 147,2 тыс. рублей с нарушением объявленных условий торгов (заключены дополнительные соглашения к контракту в части изменения размера предоставляемого подрядной организации аванса и перенесения сроков выполнения работ согласно графику производства работ).

Муниципальный контракт на выполнение работ по реконструкции системы теплоснабжения на территории МОУ Васильево-Шамшевская СОШ № 8 и договор на осуществление строительного контроля на этом объекте на общую сумму 3 181,8 тыс. рублей, в нарушение бюджетного законодательства, были заключены школой при отсутствии на эти цели лимитов бюджетных обязательств в момент их заключения.

Штатное расписание администрации района было утверждено со штатной численностью, несоответствующей численности в структуре администрации района, в связи с неправомерным включением 0,5 ставки сторожа, что привело к избыточным расходам местного бюджета на сумму 60,4 тыс. рублей.

Сверхнормативные расходы бюджетных средств по списанию бензина на

служебном автотранспорте администрации района составили 13,1 тыс. рублей.

Результаты проверок соблюдения органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Кагальницкого района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевое использование материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.

Из суммы консолидированного бюджета Кагальницкого района на 2010 год общая сумма доходов бюджетов поселений составила 87 541,8 тыс. рублей, расходов – 111 877,3 тыс. рублей. Исполнение бюджетов поселений за 2010 год по доходам составило 90 432,2 тыс. рублей, по расходам – 107 943,0 тыс. рублей.

Из суммы консолидированного бюджета Кагальницкого района на 2011 год плановые показатели доходной части бюджетов поселений составили 133 973,0 тыс. рублей, плановые назначения по расходам – 146 425,6 тыс. рублей. За 9 месяцев 2011 года исполнение бюджетов поселений по доходам составило 108 060,4 тыс. рублей, по расходам – 89 987,6 тыс. рублей.

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Бюджеты поселений и отчеты об их исполнении утверждались решениями Собраний депутатов поселений.

Вместе с тем, проведенными проверками в муниципальных образованиях поселений установлены факты нарушения действующего законодательства.

Выявлены нарушения в части ведения реестров муниципального имущества в 5-и поселениях (в разделе недвижимого имущества числились объекты движимого имущества), в том числе в Кировском поселении – объекты стоимостью 5 346,6 тыс. рублей, Калининском – 494,8 тыс. рублей, Мокробатайском – 138,0 тыс. рублей, Родниковском – 279,5 тыс. рублей, Хомутовском – 661,9 тыс. рублей. В реестре Новобатайского поселения неправомерно числились 2 проданных объекта недвижимого имущества стоимостью 98,8 тыс. рублей.

Не были исполнены рекомендации постановления Администрации Ростовской области «О совершенствовании учета государственного имущества Ростовской области» по принятию соответствующего муниципального правового акта об учете и ведении реестра муниципального имущества в 5-и поселениях (Кагальницком, Калининском, Кировском, Родниковском и Хомутовском).

Не в полной мере использовались имеющиеся возможности по увеличению доходной части бюджетов поселений. Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы за находящийся в муниципальной собственности земельный участок сельскохозяйственного назначения привел к недопоступлению средств в бюджет Родниковского поселения в сумме 22,1 тыс. рублей.

Неприменение мер ответственности (пени) за нарушение сроков уплаты, предусмотренных договорами купли-продажи муниципального имущества, договорами аренды земельных участков и муниципального имущества привело к

недопоступлению средств в бюджеты 4-х поселений (Кировского, Кагальницкого, Новобатайского и Родниковского).

Задолженность по арендной плате за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, в бюджет Новобатайского поселения по состоянию на 1 октября 2011 года составила 1,7 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам во всех 8-ми поселениях по состоянию 1 октября 2011 года составила 5 128,7 тыс. рублей (в Иваново-Шамшевском – 210,6 тыс. рублей, Кагальницком – 821,3 тыс. рублей, Калининском – 230,8 тыс. рублей, Кировском – 2 422,3 тыс. рублей, Мокробатайском – 436,7 тыс. рублей, Новобатайском – 684,5 тыс. рублей, Родниковском – 190,1 тыс. рублей, Хомутовском – 132,4 тыс. рублей).

Отсутствовал контроль за деятельностью муниципальных унитарных предприятий в 3-х поселениях. Муниципальными предприятиями допущено образование просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 1 октября 2011 года в МП ЖКХ Кагальницкого поселения – в сумме 538,0 тыс. рублей; в МП ЖКХ «Комфорт» Новобатайского поселения – 36,1 тыс. рублей; МП ЖКХ «Партнер» Кировского поселения – 366,1 тыс. рублей.

В нарушение требований Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в 2-х из 8-и поселений (Кировском и Кагальницком) порядок составления, утверждения и установления показателей планов программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий не определялся, показатели экономической эффективности деятельности предприятий, а также бухгалтерская отчетность и отчеты предприятий не утверждались.

Наибольшая сумма нарушений допущена при осуществлении строительства и капитального ремонта объектов муниципальной собственности администрациями 3-х проверенных поселений.

Завышение объемов капитального ремонта тротуара и 2-х дорог в Кагальницком поселении в 2011 году составило 332,8 тыс. рублей (в связи с заменой бетона тяжелого на цементно-песчаный раствор), несогласованная замена материалов – на 809,4 тыс. рублей.

При осуществлении капитального ремонта 4-х дорог в Новобатайском поселении завышение объемов выполненных работ в проверяемом периоде установлено на 109,3 тыс. рублей (в основном, связано с отсутствием дорожных знаков, отраженных в актах выполненных работ, и установлением других знаков), неподтвержденные расходы в связи с отсутствием обоснования непредвиденных расходов – на сумму 199,4 тыс. рублей.

При строительстве скважины в Мокробатайском поселении завышение объемов и стоимости выполненных работ в 2010 году составило 69,5 тыс. рублей.

На всех вышеуказанных объектах заказчиками не применялись к подрядчикам меры ответственности за нарушение сроков выполнения работ и иных обязательств муниципальных контрактов.

Имело место заключение муниципального контракта на сумму 1 259,5 тыс. рублей в Мокробатайском поселении с нарушением объявленных условий торгов на выполнение работ по строительству скважины в п. Мокрый Батай в связи с неправомерным заключением дополнительного соглашения к контракту о продлении срока выполнения работ.

При проверке использования средств местного бюджета установлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы в связи с неправомерным завышением квалификационного разряда при тарификации водителей на сумму 20,8 тыс. рублей, в том числе в Кировском поселении – на 15,9 тыс. рублей, в Новобатайском поселении – на 4,9 тыс. рублей.

Допущено утверждение штатного расписания с превышением штатной численности над численностью, утвержденной структурой администрации Кагальницкого поселения, в связи с неправомерным включением 1,0 ставки водителя, что привело в 2010 году к избыточным плановым расходам бюджета в сумме 41,5 тыс. рублей.

Нарушение планирования бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование средств с нарушением бюджетной классификации расходов, установлено во всех 8-и поселениях на общую сумму 456,5 тыс. рублей.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджетов в проверенных муниципальных образованиях, входящих в состав Кагальницкого района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, в основном, соответствуют действующему законодательству. Однако органами местного самоуправления не в полной мере обеспечено соблюдение условий получения межбюджетных трансфертов.

2. В муниципальном образовании «Кагальницкий район» установлены следующие основные нарушения.

2.1. При расходовании средств, поступивших в бюджет Кагальницкого района в форме межбюджетных трансфертов из областного бюджета, допущено в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств в связи с осуществлением расходов, не связанных с выполнением государственных полномочий, в общеобразовательном учреждении и управлении социальной защиты населения на сумму 19,0 тыс. рублей;

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам на сумму 31,1 тыс. рублей, допущенные управлением социальной защиты населения, центром социального обслуживания населения и общеобразовательным учреждением;

- недоплаты заработной платы в 4-х общеобразовательных учреждениях на сумму 166,0 тыс. рублей;

2.2. При расходовании средств резервного фонда Администрации Ростовс-

кой области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета на реконструкцию системы теплоснабжения на территории МОУ Васильево-Шамшевская СОШ № 8 допущены следующие нарушения:

- завышение расходов бюджета в связи с завышением объемов и стоимости выполненных работ на сумму 221,6 тыс. рублей;
- несогласованная замена материалов, объемов и видов работ, повлекшая за собой неправомерное расходование бюджетных средств на сумму 246,2 тыс. рублей;
- не применялись к подрядчикам меры ответственности за нарушение условий муниципального контракта;
- заключение муниципального контракта на выполнение работ по реконструкции системы теплоснабжения школы на сумму 3 147,2 тыс. рублей с нарушением объявленных условий торгов (заключены дополнительные соглашения к контракту об уменьшении аванса и графика производства работ);

2.3. При расходовании средств местного бюджета допущены нарушения:

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам администрации на сумму 35,1 тыс. рублей;
- сверхнормативные расходы бюджетных средств на сумму 13,1 тыс. рублей по списанию бензина на служебном автотранспорте;
- утверждение штатного расписания со штатной численностью, несоответствующей численности в структуре района в связи с неправомерным включением 0,5 ст. сторожа, что привело к избыточным расходам в сумме 60,4 тыс. рублей;
- нарушение правил бухгалтерского учета по оформлению путевых листов.

2.4. При реализации органами местного самоуправления Кагальницкого района полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками выявлены следующие нарушения:

- при продаже земельного участка под объектом незавершенного строительства неправомерно применена норма статьи 36 Земельного кодекса Российской Федерации;
- продажа 3-х земельных участков на сумму 8 119,0 тыс. рублей без документального подтверждения выполнения условий надлежащего использования арендуемых земельных участков и исполнения условий договоров аренды по перечислению арендной платы и отсутствия задолженности по договорам аренды;
- ненадлежащий учет договоров аренды земельных участков и договоров купли-продажи земельных участков; ненадлежащее исполнение полномочий администратора доходов бюджета по осуществлению начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет за аренду земельных участков;
- предоставление в минимущества области недостоверных сведений о задолженности по арендной плате за землю. Расхождение по состоянию на 1 октября 2011 года о задолженности по арендной плате за неразграниченные земельные участки составило 388,3 тыс. рублей, за земли, находящиеся в муниципальной собственности, – 18,8 тыс. рублей;

- зачисление поступившей арендной платы за земли муниципального района не в соответствующий бюджет (в бюджет поселения), в связи с чем в бюджет муниципального района не поступило 14,5 тыс. рублей;

- неприменение мер ответственности в отношении арендаторов земельных участков за нарушение сроков перечисления ими платежей в соответствии с условиями договоров аренды земельных участков;

2.5. Установлены иные нарушения и недостатки:

- зачисление арендной платы за землю в сумме 14,5 тыс. рублей в бюджет не на соответствующий код бюджетной классификации;

- в нарушение правил бюджетного учета в учете комитета не были отражены земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, стоимостью 5 644,8 тысяч рублей, а также имущество казны в полном составе; расхождение между данными реестра муниципального имущества и данными бюджетного учета составило по недвижимому имуществу 278 802,2 тыс. рублей, движимому имуществу -1 928,6 тыс. рублей. Акции стоимостью 104 тыс. рублей были отражены не на соответствующем счете;

- ненадлежащий контроль за полнотой и своевременностью перечисления платежей за пользование объектами муниципального имущества привел к образованию задолженности в сумме 7,3 тыс. рублей.

Задолженность в местный бюджет на 1 октября 2011 года по налоговым платежам составила 1 905,4 тыс. рублей, по административным штрафам – 346,4 тыс. рублей.

3. В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Кагальницкого района, установлены следующие основные нарушения.

3.1. При расходовании средств, перечисленных в бюджеты поселений в форме межбюджетных трансфертов:

- завышение объемов и стоимости выполненных работ по капитальному ремонту дорог в ст. Кагальницкая и с. Новобатайск, строительству скважины в п. Мокрый Батай допущено в 3-х поселениях на общую сумму 511,6 тыс. рублей;

- неподтвержденные расходы составили 199,4 тыс. рублей в связи с отсутствием обоснования непредвиденных расходов при осуществлении капитального ремонта 3-х дорог в с. Новобатайск;

- несогласованная замена материалов, повлекшая за собой неправомерное расходование бюджетных средств, допущена на сумму 809,4 тыс. рублей при осуществлении работ по капитальному ремонту 2-х дорог в ст. Кагальницкая;

- не применялись меры ответственности к подрядчикам в виде пени за нарушение установленных контрактами сроков выполнения работ и иных обязательств во всех 3-х проверенных поселениях;

- имело место заключение муниципального контракта на сумму 1 259,5 тыс. рублей с нарушением объявленных условий торгов по строительству скважины п. Мокрый Батай;

3.2. При расходовании средств местного бюджета:

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы установлены в 2-х

поселениях на сумму 20,8 тыс. рублей;

- планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации, допущено в 8-и поселениях на сумму 456,5 тыс. рублей;

3.3. Установлены иные нарушения и недостатки в деятельности органов местного самоуправления поселений:

- нарушения по ведению реестра муниципального имущества допущены в 6-и поселениях (в реестрах 5 поселений в разделе недвижимого имущества числились объекты движимого имущества общей стоимостью 6 920,8 тыс. рублей, в 1 поселении – числились проданные объекты недвижимого имущества стоимостью 98,8 тыс. рублей);

- не применялись меры ответственности (пени) за нарушение сроков уплаты, предусмотренных договорами купли-продажи муниципального имущества, договорами аренды земельных участков и имущества;

- отсутствовал должный контроль за деятельностью муниципальных предприятий.

- недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы за землю привел к недопоступлению средств в бюджеты поселений;

Задолженность по налоговым платежам в 8-и поселениях по состоянию на 1 октября 2011 года составила в общей сумме 5 128,7 тыс. рублей.

* * *

По итогам проверки главам Кагальницкого района и 8 администраций поселений направлены представления Контрольно-счетной палаты области с предложениями завершить работу по устранению в соответствии с требованиями действующего законодательства выявленные нарушения в полном объеме.

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 принятых администрациями района и поселений мер перечислено в областной бюджет 19,0 тыс. рублей нецелевого использования бюджетных средств. Прекращены переплаты и неположенные выплаты, доначислена и выплачена в полном объеме работникам заработная плата. По фактам неподтвержденных расходов по капитальному ремонту дорог в Новобатайском поселении подрядчиками осуществлен возврат средств в бюджетную систему в сумме 124,2 тыс. рублей, представлены документы с обоснованием непредвиденных расходов на 75,2 тыс. рублей. Согласована замена материалов министерством транспорта области по объектам капитального ремонта тротуара и дорог Кагальницкого поселения на сумму 1140,5 тыс. рублей, дорог Новобатайского поселения – на 109,3 тыс. рублей, и министерством образования области – по объекту реконструкции теплоснабжения Васильево-Шамиевской школы № 8 на 246,2

тыс. рублей. Выполнены предусмотренные контрактом работы по капитальному ремонту дороги в Кагальницком поселении на 1,7 тыс. рублей. Направлены исковые заявления в Арбитражный суд Ростовской области о взыскании сумм допущенного завышения объемов и стоимости выполненных работ, уплате неустойки за неисполнение условий муниципальных контрактов по реконструкции теплоснабжения Васильево-Шамшевской школы № 8 и строительству скважины в Мокробатайском поселении.

Приняты меры по восстановлению учета по договорам аренды земельных участков. Устранены нарушения по ведению реестра муниципального имущества. Усилен контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы за имущество и земельные участки, за проведением торгов, за деятельностью муниципальных предприятий. К дисциплинарной ответственности привлечено 21 должностное лицо, виновное в допущенных нарушениях. Освобожден от занимаемой должности председатель комитета по управлению имуществом района.

Результаты проверки и отчеты о мерах, принятых администрациями района, поселений и проверенными объектами, рассмотрены Контрольно-счетной палатой области на итоговом совещании в Кагальницком районе 15 декабря 2011 года с участием руководителей органов местного самоуправления и бюджетных учреждений.

Проверка снята с контроля.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

6.11. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, в муниципальных образованиях, входящих в состав Песчанокопского района

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2010 года № 1261, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 11 октября 2011 года № 191, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 19 октября 2011 года № 183.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Песчанокопского района требований бюджетного и налогового законодательства и иных условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов местного самоуправления по организации и соблюдению бюджетного процесса; средства, предоставленные органам местного самоуправления для осуществления государственных полномочий в соответствии с законодательством.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Каунова (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.И. Владимирова, С.А. Вериги, Д.Е. Даштоян, О.В. Каспартова, А.В. Назаренко, Н.П. Ремизов, О.Н. Рыльская, Н.Г. Шапранова, Р.А. Яценко.

Проверяемый период: 2010 год и текущий период 2011 года.

Фактов не предоставления документов и информации, препятствий в осуществлении проверки не было.

Всего в ходе контрольного мероприятия в 10 муниципальных образованиях Песчанокопского района проверен 21 объект, оформлено 30 актов, из них 11 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Результаты проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Песчанокопский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании

«Песчанокопский район» основываются на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

Администрацией района по проектам бюджета муниципального района на 2010 год и на 2011 год проводились публичные слушания. Решения Собрания депутатов Песчанокопского района о бюджете района на 2010 год, на 2011 год, изменения и дополнения, вносимые в бюджет, отчеты об исполнении бюджета района были опубликованы в официальном вестнике «Район официальный» Песчанокопского района.

По данным отчета об исполнении бюджета Песчанокопского района по состоянию на 1 января 2011 года бюджет района по доходам исполнен в сумме 436 898,5 тыс. рублей, или на 99,6% к уточненному годовому плану, по расходам исполнен в сумме 434 047,1 тыс. рублей, или на 97,9% к уточненному годовому плану, с профицитом 2 851,4 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета района по состоянию на 1 октября 2011 года бюджет района по доходам исполнен в сумме 402 575,7 тыс. рублей или на 70,8% по отношению к годовым бюджетным, по расходам – в сумме 372 575,1 тыс. рублей или на 64,7% по отношению к годовым бюджетным назначениям с профицитом 30 000,6 тыс. рублей.

Проверкой были установлены нарушения и недостатки в обеспечении отдельных неналоговых поступлений в доходную часть бюджета.

Так, отделом имущественных и земельных отношений не осуществлялся надлежащий учет договоров аренды земельных участков и муниципального имущества. Не был обеспечен должный контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет за аренду земельных участков. Лицевые счета в разрезе арендаторов земельных участков с отражением начисления и фактического поступления арендной платы, начисления и уплаты пени отделом имущественных и земельных отношений не велся.

В результате не была начислена арендная плата за земельные участки по договорам с 119 арендаторами на сумму 973,8 тыс. рублей, арендная плата за муниципальное имущество – на 95,1 тыс. рублей.

Задолженность по данным платежам в учете не была отражена, что привело к недостоверности ее учета и отчетности: по состоянию на 1 октября задолженность была занижена по аренде объектов недвижимости – в 2,3 раза, по аренде земли – в 8 раз.

Выявлены факты неприменения отделом имущественных и земельных отношений индексации в 2010 и 2011 годах по договорам аренды муниципального имущества. В результате в бюджет района недопоступило 20,4 тыс. рублей.

Установлены случаи использования 2-х земельных участков без оплаты до заключения договора аренды земельного участка под зданием магазина с Карасевой С.Ф., а также до оформления договора купли-продажи земельного участка под зерноскладом с Чепиди Т.И. на общую сумму 0,3 тыс. рублей.

В результате несвоевременного и неполного начисления отделом имуществ-

венных и земельных отношений пени по договорам аренды земельных участков, купли-продажи земельных участков, а также договорам аренды муниципального имущества в бюджет района недопоступило 45,9 тыс. рублей.

Не была осуществлена государственная регистрация долгосрочных договоров аренды земельных участков, заключенных администрацией района с ООО «Авто-Гарант» и ООО Финансовая группа «Донсельмаш», с общей суммой годовой арендной 308,7 тыс. рублей, что является нарушением части II статьи 609 Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 2 июля 1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

Не были приняты должные меры по обеспечению эффективной деятельности муниципальных унитарных предприятий и своевременных их расчетов с бюджетом. Порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий в муниципальном районе не утверждался. Также не утверждались в муниципальном районе показатели экономической эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий и бухгалтерская отчетность унитарных предприятий.

Кроме этого, неперечисление части прибыли МУП «Редакция газеты «Колос» и МУП «Песчанокопское архитектурно-градостроительное бюро» в бюджет района в общей сумме 57,5 тыс. рублей составляла от 15 до 88 рабочих дней.

Выявлены нарушения порядка приватизации муниципального имущества при продаже на аукционе автобуса ПАЗ в 2010 году (сумма продажи 420,0 тыс. рублей) и здания корпуса МТФ № 1 в 2011 году (сумма продажи 605,9 тыс. рублей) в части полноты содержания информационных сообщений о проведении аукционов и о результатах торгов, нарушения сроков заключения договоров купли-продажи имущества и аренды земельных участков, определения размера задатка в большем размере от начальной цены вместо предусмотренной законодательством, неоформления уведомлений о признании участников аукциона победителями и др.

Установлены нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества в связи с отсутствием в нем как отдельных объектов учета 60 земельных участков общей кадастровой стоимостью 86442,0 тыс. рублей. Данным объектам в нарушение действующего порядка, соответственно, не были присвоены уникальные реестровые номера.

Допущен ряд нарушений Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2008 года № 148н:

- не были приняты к бюджетному учету акции в количестве 120 штук на общую сумму 240,0 тыс. рублей, что привело к занижению стоимости финансовых активов;

- в балансе необоснованно отражена по состоянию на 1 января 2011 года остаточная стоимость объекта основных средств – автобуса ПАЗ в сумме 163,5

тыс. рублей, уже проданного к этому времени на аукционе;

– в 2011 году 9 объектов недвижимого имущества казны, а также 4 объекта движимого имущества казны общей первоначальной балансовой стоимостью 14037,2 тыс. рублей числились не на соответствующих счетах аналитического учета.

Одновременно средства в сумме 300,5 тыс. рублей, полученные в текущем году от продажи земельных участков под объектами недвижимости, были зачислены не на соответствующие коды бюджетной классификации доходов.

Задолженность в бюджет муниципального района по состоянию на 1 октября 2011 года по налоговым платежам составила 804,7 тыс. рублей (за вычетом невозможной ко взысканию) и по административным штрафам – 14,8 тыс. рублей является возможным резервом пополнения доходной части местного бюджета.

При расходовании бюджетных средств в муниципальном образовании «Песчанокосский район» установлены следующие основные нарушения и недостатки.

Нецелевое использование средств областного бюджета, которое было выявлено в 9 общеобразовательных учреждениях, составило 11,4 тыс. рублей в связи с осуществлением расходов, не связанных с выполнением государственных полномочий (это расходы по подписке на газету «Торги и конкурсы», Комсомольская правда», «Молот»).

Неположенные выплаты заработной платы в проверяемом периоде были установлены в 5 общеобразовательных учреждениях на общую сумму 324,8 тыс. рублей и связаны с неправомерными выплатами стимулирующего характера (применением коэффициента за квалификацию административным работникам, осуществляющим педагогическую деятельность, как по основной занимаемой должности, так и от должностного оклада учителя (по учебной нагрузке); осуществлением доплат административным работникам, которые устанавливаются только педагогическим работникам; установлением и выплатой доплат за выслугу лет и работу в сельской местности работникам школ по совмещаемой должности и др.).

В использовании бюджетных средств, направленных бюджету Песчанокосского района в виде субсидии для софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения, а также средств резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета в 2010-2011 годах установлены факты завышения объемов выполненных работ, допущенные управлением образования на общую сумму 798,3 тыс. рублей (в 2010 году – на 31,3 тыс. рублей, в 2011 году – на 767,0 тыс. рублей), МУЗ МУЗ «Центральная районная больница» в 2011 году на сумму 29,5 тыс. рублей.

Так, по результатам проведенных выборочных контрольных обмеров работ по капитальному ремонту МОУ Развиленская СОШ № 9 установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 767,0 тыс. рублей (не в полном объеме были выполнены работы по установке светильников, штукатурке стен, установке запорной арматуры системы отопления), по монтажу автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре в МОУ Песчанокосская

СОШ № 1 им. Г.В. Алисова завышение объемов выполненных работ составило 31,3 тыс. рублей (не в полном объеме были выполнены работы по установке извещателей пожарной сигнализации автоматических, оповещателей табло «Выход» и аккумуляторов).

По двум вышеназванным объектам не были применены меры ответственности (пени) согласно условиям муниципальных контрактов за срыв сроков выполнения работ, в том числе сроков выполнения этапов работ.

Также было установлено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 29,5 тыс. рублей по монтажу, пуску, наладке и подключению автоматических установок пожарной сигнализации и систем оповещения людей о пожаре в здании МУЗ «Центральная районная больница», связанное в основном с частичным невыполнением объемов работ по устройству блоков клавиатур.

Кроме этого, имели место факты нарушений требований Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в результате несоответствия муниципального контракта на капитальный ремонт МБОУ Развиленская СОШ № 9 проекту контракта, входящему в состав аукционной документации в части сроков производства работ; несоблюдения 10-ти дневного срока заключения контракта на выполнение работ по монтажу пожарной сигнализации МУЗ «Центральная районная больница».

В расходовании средств местного бюджета администрацией района были допущены неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 154,7 тыс. рублей в связи с завышением водителям администрации района разряда ЕТС (вместо 4 разряда ЕТС был установлен 5 разряд ЕТС) и выплатой премий работникам администрации, не предусмотренных действующими нормативными правовыми актами по оплате труда, «к праздничным дням» (в связи с профессиональным праздником Днем работников автомобильного транспорта, с 67-й годовщиной освобождения Песчанокопского района, с профессиональным праздником днем бухгалтера, с профессиональным праздником Днем юриста и др.).

Имели место случаи нарушения бюджетной классификации при планировании и расходовании бюджетных средств в УСЗН и администрации района на общую сумму 93,0 тыс. рублей.

Результаты проверок соблюдения органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Песчанокопского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевое использование материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях, в основном, основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности и гласности, единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Бюджеты поселений и отчеты об их исполнении утверждаются решениями Собраний депутатов.

Исполнение бюджетов поселений за 2010 год по доходам составило 66 675,0

тыс. рублей, по расходам – 98 427,3 тыс. рублей; за 9 месяцев 2011 года исполнение бюджетов поселений по доходам составило 44 863,2 (или 38,7 % от утвержденного годового объема поступлений), по расходам – 85 049,3 тыс. рублей (67,6 % от утвержденного годового объема).

Однако не в полной мере использовались имеющиеся возможности по увеличению доходной части бюджетов поселений. Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью перечисления средств за использование земельных участков привел к образованию задолженности по арендной плате за земельные участки до разграничения собственности на землю в бюджеты 3-х поселений в общей сумме 68,5 тыс. рублей (Зареченском – 10,6 тыс. рублей, Летницком – 22,7 тыс. рублей, Песчанокоском – 35,2 тыс. рублей); по арендной плате за муниципальное имущество в бюджет Развильненского поселения – в сумме 461,8 тыс. рублей.

Неприменение мер ответственности (пени) за нарушение сроков уплаты, предусмотренных договорами аренды земельных участков привело к недопоступлению средств в бюджеты поселений: Зареченского – 0,9 тыс. рублей, Краснополянского – 0,1 тыс. рублей, Песчанокоского – 0,6 тыс. рублей, Рассыпненском – 0,2 тыс. рублей.

Установлено неприменение индексации арендной платы по 2 договорам аренды муниципального имущества в Песчанокоском поселении, что привело к недопоступлению средств в бюджет поселения в 2011 году в сумме в сумме 5,5 тыс. рублей.

Не в полной мере осуществляется контроль за полнотой и своевременностью перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджеты поселений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей. Так, неперечисление части прибыли МУП Краснополянского поселения в бюджет Краснополянского поселения составило 46,8 тыс. рублей.

Наряду с этим, в 5-ти поселениях (Богородицком, Жуковском, Зареченском, Песчанокоском и Рассыпненском) не определены порядки составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий, показатели экономической эффективности деятельности унитарных предприятий.

Также, выявлены нарушения в части ведения реестров муниципального имущества в 4-х поселениях (Богородицком, Зареченском, Краснополянском и Рассыпненском): не присвоены реестровые номера объектам муниципального имущества общей стоимостью 147 541,1 тыс. рублей.

Не исполнены рекомендации постановления Администрации Ростовской области от 14 ноября 2008 года № 547 «О совершенствовании учета государственного имущества Ростовской области» в части принятия соответствующего муниципального правового акта об учете и ведении реестра муниципального имущества в 4-х поселениях (Богородицком, Жуковском, Краснополянском и Развильненском).

По состоянию на 1 октября 2011 года во всех поселениях имелась задолженность по налоговым платежам и составила в общей сумме 1 879,1 тыс. рублей

(Богородицком – 216,0 тыс. рублей, Жуковском – 154,8 тыс. рублей, Зареченском – 86,8 тыс. рублей, Краснополянском – 141,1 тыс. рублей, Летницком – 205,5 тыс. рублей, Песчанокопском – 573,2 тыс. рублей, Поливянском – 33,5 тыс. рублей, Развильненском – 405,5 тыс. рублей, Рассыпненском – 62,7 тыс. рублей), что является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджетов поселений.

В расходовании средств областного бюджета установлено завышение объемов и стоимости выполненных работ в 2-х поселениях (Краснополянском и Песчанокопском) на общую сумму 120,3 тыс. рублей.

Так, в Краснополянском поселении выявлено завышение объемов выполненных работ на объекте капитального ремонта кровли здания муниципального учреждения культуры «Дом культуры Краснополянского сельского поселения» в 2010 году на сумму 68,0 тыс. рублей (частично отсутствуют работы по устройству кровли из профлиста и желоба).

В Песчанокопском поселении установлено завышение объемов работ по капитальному ремонту тротуара по ул. Мичурина в с. Песчанокопском в связи с частичным отсутствием работ по устройству щебеночного основания на общую сумму 52,3 тыс. рублей.

Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата установлено в Жуковском поселении и связано с расторжением контракта на капитальный ремонт внутрипоселковой автомобильной дороги по ул. Ленина с. Жуковское администрацией района с победителем аукциона при отсутствии оснований и заключением нового контракта после проведения другого аукциона стоимостью, превышающей первоначальную на сумму 985,3 тыс. рублей.

Кроме того, в 3-х поселениях (Жуковском, Краснополянском и Песчанокопском) допущены нарушения 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» в части несоответствия положений заключенных муниципальных контрактов на сумму 4 534,6 тыс. рублей проектам, входящим в состав аукционной документации.

Наряду с этим, установлены факты нецелевого использования средств местных бюджетов в 4-х поселениях (Жуковском, Зареченском, Песчанокопском и Поливянском).

Нецелевое использование средств местных бюджетов в результате осуществления за счет средств, предназначенных для функционирования исполнительных органов власти, расходов по приобретению в 2010 году салюта и шаров, изготовлению афиш, не относящихся к общегосударственным расходам, не предусмотренных утвержденным бюджетом, бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств, бюджетной сметой, допущено в Песчанокопском поселении – на 30,3 тыс. рублей, Развильненском поселении – на 1,5 тыс. рублей.

Кроме этого, в 3-х поселениях были осуществлены расходы по оплате медицинских осмотров муниципальных служащих для получения заключений о

наличии (отсутствии) заболеваний, препятствующих поступлению на муниципальную службу или ее прохождению, не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления, на общую сумму 24,2 тыс. рублей (в Песчанокопском поселении – на 48,4 тыс. рублей, Поливянском поселении – на 14,3 тыс. рублей, Жуковском поселении – на 9,9 тыс. рублей), что также является нецелевым использованием бюджетных средств.

Администрацией Зареченского поселения допущено нецелевое использование средств местного бюджета в связи с осуществлением в 2011 году расходов по приобретению строительных материалов для ремонта здания муниципального учреждения культуры «Дом культуры Зареченского сельского поселения» при отсутствии правовых оснований на общую сумму 11,1 тыс. рублей,

Неположенные выплаты заработной платы водителям администраций 4 –х поселений выявлены на общую сумму 122,7 тыс. рублей (Песчанокопском – на 86,8 тыс. рублей, Летницком – на 15,2 тыс. рублей, Краснополянском – на 10,3 тыс. рублей, Развильненском – на 10,4 тыс. рублей) в связи с неправомерным повышением квалификационного разряда при тарификации водителя (установлен 5 разряд ЕТС вместо 4 разряда ЕТС), а также неположенными выплатами водителю администрации Песчанокопского поселения надбавок, не предусмотренных нормативными актами поселения.

Наряду с этим, установлены недоплаты заработной платы работникам администрации Краснополянского поселения в связи с занижением размера оклада, предусмотренного нормативными актами, на общую сумму 30,7 тыс. рублей.

Неподтвержденные расходы горюче-смазочных материалов в связи с отсутствием документов, подтверждающих нахождение работников администраций поселений в служебных командировках (распоряжения на командировку, служебного задания, командировочного удостоверения, отчета о результатах командировки) установлено во всех 9-ти поселениях на общую сумму 915,7 тыс. рублей (Богородицком – 49,5 тыс. рублей, Жуковском – 130,9 тыс. рублей, Зареченском – 13,0 тыс. рублей, Краснополянском – 80,5 тыс. рублей, Летницком – 258,8 тыс. рублей, Песчанокопском – на 45,8 тыс. рублей, Поливянском – 21,9 тыс. рублей, Развильненском – 290,9 тыс. рублей, Рассыпненском – 24,4 тыс. рублей).

Нарушение бюджетной классификации при планировании, финансировании и расходовании бюджетных средств, установлено во всех 9-ти поселениях на сумму 158,3 тыс. рублей.

Имело место расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с осуществлением расходов по набору, верстке и услугам корректора для изготовления книги о селе Богородицком, не изданной на момент проверки, на сумму 22,8 тыс. рублей, а также оплате административных штрафов в 5-ти поселениях на общую сумму 94,9 тыс. рублей.

Нарушено условие получения межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности в 2 поселениях (Развильненском – по состоянию на 1 июня и 1 июля 2010 года; Жуковском по состоянию на 1

июля и 1 сентября 2010 года).

Возникновение фактов просроченной кредиторской задолженности допущено в результате несоблюдения администрациями поселений сроков оплаты по договорам, заключенным на оказание информационных услуг. Ее размер составлял, соответственно, от 2,6 тыс. рублей до 9,8 тыс. рублей. На момент проверки просроченная кредиторская задолженность местных бюджетов была оплачена в полном объеме.

Кроме того, фактически имевшая место просроченная кредиторская задолженность не была отражена в бюджетной отчетности поселений, в результате чего было допущено другое нарушение по искажению и недостоверности отчета по названным поселениям.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджетов в проверенных муниципальных образованиях, входящих в состав Песчанокопского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, в основном, соответствуют действующему законодательству.

2. В муниципальном образовании «Песчанокопский район» установлены следующие основные нарушения.

2.1. При расходовании средств, перечисленных в бюджет Песчанокопского района в форме межбюджетных трансфертов из областного бюджета, допущены следующие нарушения:

- нецелевое использование средств на сумму 11,4 тыс. рублей в связи с осуществлением 5 общеобразовательными учреждениями расходов, не связанных с выполнением государственных полномочий,

- неположенные выплаты заработной платы в 5 общеобразовательных учреждениях на сумму 324,8 тыс. рублей;

- завышение расходов бюджета в связи с завышением объемов выполненных работ: отделом образования на общую сумму 798,3 тыс. рублей на объектах капитального ремонта МБОУ Развиленская СОШ № 9 – на 767,0 тыс. рублей, выполнения работ по монтажу автоматической установки пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре в МОУ Песчанокопская СОШ №1 им. Г.В. Алисова – на 31,3 тыс. рублей; МУЗ «Центральная районная больница» на сумму 29,5 тыс. рублей на объекте по выполнению работ по монтажу пожарной сигнализации,

- неприменение мер ответственности (пени) согласно условиям муниципальных контрактов на капитальный ремонт МБОУ Развиленская СОШ № 9 и выполнению работ по монтажу автоматической установки пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре в МОУ Песчанокопская СОШ №1 им. Г.В. Алисова,

- нарушения бюджетной классификации при планировании бюджетных средств на сумму 20,0 тыс. рублей.

Имели место факты нарушений требований Федерального закона № 94-ФЗ

«О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

2.2. При расходовании средств местного бюджета допущены:

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам администрации, связанные с завышением оклада водителям и выплаты премий, не предусмотренных положением об оплате труда, на общую сумму 154,7 тыс. рублей,

- нарушения бюджетной классификации при планировании бюджетных средств на сумму 73,0 тыс. рублей;

2.3. В работе органов местного самоуправления Песчанокского района в части реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками установлены нарушения, приведшие к недопоступлению платежей:

- за землю в консолидированный бюджет района в сумме 973,8 тыс. рублей, за муниципальное имущество в сумме 95,1 тыс. рублей в результате ее неначисления и отсутствия в учете задолженности на указанные суммы,

- за муниципальное имущество в результате неприменения индексации по договорам аренды на общую сумму 20,4 тыс. рублей,

- за землю, муниципальное имущество в результате неприменения мер ответственности (пени) за нарушение сроков перечисления в 2011 году по договорам аренды земли и муниципального имущества, а также договорам купли-продажи земли в сумме 45,9 тыс. рублей,

- за землю в результате незаключения договоров аренды (при отсутствии правовых оснований) на фактически используемые участки и имущество, находящиеся в государственной и муниципальной собственности (бесплатное использование объектов) на сумму 0,3 тыс. рублей.

Установлены иные нарушения и недостатки в деятельности органов местного самоуправления:

- предоставление муниципального имущества в аренду без регистрации договоров в установленном порядке (отсутствие регистрации долгосрочных договоров аренды 2 земельных участков с общей суммой годовой арендной платы 308,7 тыс. рублей),

- искажение бюджетной отчетности в результате:
учета имущества казны общей первоначальной балансовой стоимостью 14 037,2 тыс. рублей не на соответствующих счетах бюджетного учета,

- занижения стоимости финансовых активов в результате неотражения в годовой отчетности финансовых вложений (акции в количестве 120 штук) на общую сумму 240,0 тыс. рублей,

- необоснованного отражения в учете стоимости проданного на аукционе движимого имущества (автобуса) на 163,5 тыс. рублей,

- неотражения в Реестре муниципального имущества как отдельных объектов учета 60 земельных участков общей кадастровой стоимостью 86 441,99 тыс. рублей, находящихся под объектами недвижимости, которым соответственно не

были присвоены уникальные реестровые номера.

Задолженность в бюджет района по состоянию на 1 октября 2011 года по налоговым платежам составила 804,7 тыс. рублей, по административным штрафам – 14,8 тыс. рублей.

3. В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Песчанокского района, установлены следующие основные нарушения.

3.1. При расходовании средств областного бюджета допущено завышение объемов работ по капитальному ремонту кровли здания муниципального учреждения культуры «Дом культуры Краснополянского сельского поселения» на сумму 68,0 тыс. рублей и тротуара по ул. Мичурина в с. Песчанокском на сумму 52,3 тыс. рублей.

Кроме этого, имели место факты нарушения требований Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в результате несоответствия положений заключенных муниципальных контрактов проектам, входящим в состав аукционной документации;

3.2. При расходовании средств местных бюджетов допущено:

- нецелевое использование бюджетных средств в результате осуществления расходов, не предусмотренных утвержденными бюджетами, бюджетными росписями, лимитами бюджетных обязательств, бюджетными сметами, а также расходов, не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления, на общую сумму 91,3 тыс. рублей,

- неположенные выплаты заработной платы в 4-х поселениях на сумму 122,7 тыс. рублей,

- недоплаты заработной платы в Краснополянском поселении на сумму 30,7 тыс. рублей,

- неподтвержденные расходы горюче-смазочных материалов по служебному автотранспорту при отсутствии документов, подтверждающих нахождение работников администрации поселения в служебных командировках (распоряжения на командировку, служебного задания, командировочного удостоверения, отчета о результатах командировки) во всех 9-ти поселениях на общую сумму 915,7 тыс. рублей,

- расходование бюджетных средств в 2010 году администрацией Жуковского поселения с затратами сверх возможного на получение требуемого результата в связи с расторжением контракта с победителем аукциона при отсутствии оснований и заключением нового контракта после проведения другого аукциона стоимостью, превышающей первоначальную на сумму 985,3 тыс. рублей,

- нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием в 2-х поселениях фактов просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, в сумме от 2,6 тыс. рублей до 9,8 тыс. рублей в период с 1 июня по 1 сентября 2010 года. В связи с этим, установлено искажение отчетности о состоянии кредиторской задолженности,

– расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата в связи с осуществлением расходов по набору, верстке и услугам корректора для изготовления книги о селе Богородицком, не изданной на момент проверки, в Богородицком поселении на сумму 22,8 тыс. рублей, а также в связи с оплатой штрафных санкций за допущенные правонарушения в 4-х поселениях на общую сумму 94,9 тыс. рублей,

– нарушение бюджетной классификации при планировании, финансировании и расходовании бюджетных средств во всех 9-ти поселениях на общую сумму 158,3 тыс. рублей.

3.3. Установлены нарушения и недостатки в деятельности органов местного самоуправления поселений:

– неприменение индексации арендной платы по договорам аренды муниципального имущества в Песчанокопском поселении привело к недопоступлению средств в бюджет поселения в 2011 году в сумме 5,5 тыс. рублей,

– неприменение мер ответственности (штрафных санкций) за нарушение сроков уплаты, предусмотренных договорами аренды объектов муниципального имущества, привело к недопоступлению средств в бюджеты 4-ти поселений на общую сумму 1,8 тыс. рублей,

– установлены нарушения в части ведения реестра муниципального имущества в 4-х поселениях (не присвоены реестровые номера объектам муниципального имущества общей стоимостью 147 541,1 тыс. рублей),

– недостаточный контроль за поступлением арендной платы за землю, за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за муниципальное имущество привел к наличию по состоянию на 1 октября 2011 года задолженности по арендной плате в бюджеты 4-х поселений на общую сумму 530,3 тыс. рублей;

– установлено несвоевременное перечисление в бюджеты 3-х поселений части прибыли муниципальными унитарными предприятиями, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, на общую сумму 67,8 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в 9-ти поселениях по состоянию на 1 октября 2011 года составила 1 879,1 тыс. рублей, что является возможным резервом пополнения доходной части бюджетов поселений.

Имели место и другие нарушения.

* * *

По итогам проверки главам Песчанокопского района и администраций 9 поселений направлены представления Контрольно-счетной палаты области с предложениями завершить работу по устранению в соответствии с требованиями действующего законодательства выявленные нарушения в полном объеме.

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.

Итоги контрольного мероприятия рассмотрены на совещании, проведенном Палатой 16 декабря 2011 года в с. Песчанокопском с участием администраций района и поселений, а также главных распорядителей средств местного бюджета.

Администрациями Песчанокопского района и поселений приняты оперативные меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, основная часть которых устранена до истечения срока, указанного в представлении палаты. В областной бюджет перечислена вся сумма нецелевого использования бюджетных средств, по фактам нецелевого использования средств местных бюджетов администрациями поселений уменьшены лимиты бюджетных обязательств. Прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы, подтверждены расходы по ГСМ.

Подрядчиками возвращено в областной бюджет 128,7 тыс. рублей, приняты заказчиками выполненные работы на сумму 767,0 тыс. рублей, направлены исковые заявления в Арбитражный суд Ростовской области на сумму завышения объемов выполненных работ – 52,3 тыс. рублей и пени за срыв сроков выполнения работ.

Перечислена в местный бюджет арендная плата в сумме 973,8 тыс. рублей, принимаются меры по обеспечению достоверного учета по договорам аренды земельных участков.

К административной ответственности привлечены главы Жуковского, Зареченского, Песчанокопского и Поливянского поселений, которыми уплачены административные штрафы на общую сумму 16,0 тыс. рублей. К дисциплинарной ответственности привлечено 43 должностных лица, виновных в допущенных нарушениях.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

6.12. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, в муниципальных образованиях, входящих в состав Родионово-Несветайского района

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2010 года № 1261, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 11 октября 2011 года № 190, удостоверение на право проведения проверки от 11 октября 2011 года № 179.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение органами местного самоуправления требований бюджетного и налогового законодательства, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета; целевое использование органами местного самоуправления материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов местного самоуправления по организации и соблюдению бюджетного процесса, средства межбюджетных трансфертов из областного бюджета, материальные ресурсы и финансовые средства, предоставленные органам местного самоуправления для осуществления государственных полномочий в соответствии с законодательством.

Период проверки: 2010 год и текущий период 2011 года

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Оборнева Т.Ф. (руководитель проверки), Калепка О.В., инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Витковский А.З., Володин В.И. (заместитель руководителя), Волохонская М.Е., Марченко В.И., Пунтус Н.А., Пак Э.А., Шеховцов О.А.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Родионово-Несветайский район» проверено 17 объектов, оформлено 32 акта, из них 12 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Консолидированный бюджет Родионово-Несветайского района за 2010 год исполнен по доходам в сумме 448864,4 тыс. рублей, что составляет 98,7 % плановых назначений, по расходам – в сумме 457407,7 тыс. рублей, или 98,1 % плановых назначений с дефицитом в размере 8543,3 тыс. рублей.

Бюджет района по доходам исполнен в сумме 399378,5 тыс. рублей, или 98,53 % уточненного плана, по расходам – 408032,5 тыс. рублей, или 98,05 % плановых назначений, с дефицитом в сумме 8654,0 тыс. рублей. Бюджеты поселений за 2010

год исполнены по доходам в сумме 86674,5 тыс. рублей, по расходам – в сумме 86563,8 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Родионово-Несветайского района за 9 месяцев 2011 года исполнен по доходам в сумме 337710,5 тыс. рублей, по расходам – 315784,2 тыс. рублей. Профицит бюджета сложился в сумме 21926,3 тыс. рублей.

Бюджет района по доходам за 9 месяцев 2011 года исполнен в сумме 302802,1 тыс. рублей, по расходам – 286139,2 тыс. рублей, с профицитом в сумме 16662,9 тыс. рублей. Бюджеты поселений исполнены по доходам в сумме 50318,2 тыс. рублей, по расходам – 45054,7 тыс. рублей, с профицитом в сумме 5263,5 тыс. рублей.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют требованиям действующего законодательства. В то же время установлены отдельные факты нарушений, недостатков и несоблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов.

В муниципальном образовании «Родионово-Несветайский район» установлены следующие основные нарушения.

Нецелевое использование бюджетных средств установлено на общую сумму 36,1 тыс. рублей, из них:

- выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования в Ростовской области на 2010-2013 годы» в форме субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды, в связи с осуществлением в 2010 году муниципальным общеобразовательным учреждением расходов, не связанных с выполнением государственных полномочий на сумму 4,5 тыс. рублей;

- выделенных из резервного фонда на капитальный ремонт МОУ Генеральская ООШ, в связи с осуществлением оплаты услуг по проведению строительного контроля, финансирование которого, осуществляется за счет средств местного бюджета на сумму 31,0 тыс. рублей;

- выделенных в форме субвенции на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ОСЗН допущено использование бюджетных средств, выразившееся в направлении и использовании их на цели, не соответствующие условиям получения, определенным бюджетной сметой ОСЗН на 2010 год в сумме 0,6 тыс. рублей.

Завышение объемов выполненных работ по объекту «Капитальный ремонт здания МОУ Генеральская ООШ» (замена и отсутствие объемов работ) – 501,0 тыс. рублей, по объекту «Капитальный ремонт здания МОУ ДОД ДЮСШ «Радуга» в х. Веселый Родионово-Несветайского района Ростовской области (ремонт

кровли)» (частичное отсутствие площади кровли) – 25,7 тыс. рублей.

В нарушение Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» заключены муниципальные контракты без соблюдения установленных процедур (поставка одноименных товаров, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг в течение квартала без проведения конкурсных процедур) по объекту «Капитальный ремонт здания средней общеобразовательной школы в сл. Большекрепинская» – 99,0 тыс. рублей, по объекту «Капитальный ремонт МОУ Кутейниковская СОШ» 57,5 тыс. рублей.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам 4 общеобразовательных учреждений составили 192,3 тыс. рублей, администрации – 70,5 тыс. рублей.

Недоплаты заработной платы работникам 2 общеобразовательных учреждений – 76,7 тыс. рублей, администрации – 65,8 тыс. рублей.

Оплата юридических услуг адвоката по судебным искам Администрации, при наличии юридического отдела штатной численностью 4 единицы, в функции которого входит «поддержка в судебных органах и иных организациях правовая защита оспариваемого решения», привела к избыточным расходам бюджета на сумму 90,0 тыс. рублей.

С нарушением правил бухгалтерского учета, выразившимся в отсутствии обязательных реквизитов документов (путевых листов) израсходованы средства в общей сумме 75,7 тыс. рублей.

Планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации, составило 0,6 тыс. рублей.

Нарушение порядка ведения Реестра муниципального имущества на общую сумму 44008,0 тыс. рублей, в том числе: по состоянию на 01.01.2011 года и на 01.10.2011 года не учтены акции ОАО «Ростовоблгаз» в количестве 276 шт. на общую сумму 552,0 тыс. рублей; отражение имущества казны по балансодержателю администрация района на сумму 3348,7 тыс. рублей; не учтен 21 объект недвижимости на общую сумму 30104, 9 тыс. рублей; расхождение данных реестра муниципального имущества и данных бюджетного учета по 4 объектам недвижимости составило 2874,6 тыс. рублей, неверно отражена первоначальная стоимость 5 объектов недвижимого имущества на сумму 5921,1 тыс. рублей, не учтены 4 муниципальных земельных участка общей кадастровой стоимостью 654,7 тыс. рублей.

Непринятие к бюджетному учету акций ОАО «Ростовоблгаз» привело к искажению отчетности по муниципальному образованию за 2010 год на общую сумму 552,0 тыс. рублей.

В результате неприменения мер ответственности к арендаторам муниципального имущества за несоблюдение сроков перечисления арендных платежей и части прибыли в бюджет района не поступило 1,6 тыс. рублей.

Неприменение ежегодной индексации, с учетом уровня инфляции, размера арендной платы за пользование имуществом привело к недопоступлению арендной платы в бюджет района 10,5 тыс. рублей.

Неосуществление изменения размера арендной платы, является неэффективным использованием муниципального имущества общей площадью 66,7 кв.м. балансовой стоимостью 394,1 тыс. рублей.

В результате недостаточного контроля за деятельностью муниципальных унитарных предприятий допущено недопоступление в бюджет муниципального района части прибыли муниципальных унитарных предприятий, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в сумме 2,2 тыс. рублей.

Допущено искажение отчетных данных, предоставляемых в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области о задолженности по арендной плате за землю, по состоянию на 1 октября 2011 года на 2645,4 тыс. рублей.

С нарушением земельного законодательства приняты решения о предоставлении в собственность и проданы земельные участки: площадью 2200 кв. м, кадастровой стоимостью 670,7 тыс. рублей, с ценой продажи 40,2 тыс. рублей собственнику объекта, незавершенного строительством, и 4 земельных участка общей площадью 59835 кв. м, с общей суммой сделки 22,4 тыс. рублей, при наличии кадастровых паспортов земельных участков несоответствующих требованиям предъявляемым к документам.

В результате бесплатного использования земельных участков в консолидированный бюджет района в 2010-2011 годах не поступило 170,4 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью перечисления средств от использования земельных участков и объектов муниципального нежилых фонда привел к образованию задолженности по состоянию 1 октября 2011 года и недопоступлению в общей сумме 3497,3 тыс. рублей в том числе: за земельные участки в сумме 3434,2 тыс. рублей, из них в бюджет муниципального района – 1717,1 тыс. рублей; за нежилые помещения – в бюджет муниципального района 63,1 тыс. рублей.

Задолженность в местный бюджет по административным штрафам по состоянию на 1 октября 2011 года составила 211,3 тыс. рублей.

Задолженность в местный бюджет по налоговым платежам в бюджет района по состоянию на 1 октября 2011 года составила 1490,9 тыс. рублей.

Потери бюджета муниципального района в 2010 году в результате списания невозможной к взысканию задолженности составили 363,0 тыс. рублей.

В муниципальных образованиях сельских поселений, входящих в состав Родионово-Несветайского района, установлены следующие основные нарушения.

Нарушены условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием скрытой просроченной кредиторской задолженности: в администрации Кутейниковского сельского поселения по состоянию на 1 марта, на 1 апреля, на 1 мая, на 1 июня, на 1 июля 2010 года в сумме 99,0 тыс. рублей, на 1 ноября, на 1 декабря 2010 года в сумме 84,2 тыс. рублей; в администрации Барило-Крепин-

ского поселения по состоянию на 1 декабря 2010 года в сумме 19,3 тыс. рублей, на 1 июня 2011 года в сумме 17,8 тыс. рублей, на 1 июля 2011 года в сумме 16,9 тыс. рублей. Наряду с этим установлено искажение отчетности о состоянии кредиторской задолженности поселения по причине неотражения просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета: в Кутейниковском поселении – 183,2 тыс. рублей, в Барило-Крепинском поселении – 54,0 тыс. рублей.

Неположенные выплаты заработной платы обслуживающему персоналу допущены в общей сумме 20,5 тыс. рублей, их них: в Родионово-Несветайском поселении – 7,3 тыс. рублей, Барило-Крепинском – 4,0 тыс. рублей, Болдыревском – 4,2 тыс. рублей, Кутейниковском – 4,8 тыс. рублей, Волошинском – 0,2 тыс. рублей.

В связи с начислением и выплатой заработной платы до завершения расчетного периода осуществлены неподтвержденные расходы бюджетных средств в общей сумме 466,4 тыс. рублей, их них: в Родионово-Несветайском поселении – 184,3 тыс. рублей, Болдыревском – 74,1 тыс. рублей, Кутейниковском – 86,7 тыс. рублей, Волошинском – 121,3 тыс. рублей.

В Родионово-Несветайском поселении установлено завышение объемов выполненных работ по объекту «Строительство инженерных сетей к жилому кварталу малоэтажной застройки на 20 домов в сл. Родионово-Несветайская пос. Восточный. Наружные сети водоснабжения» на общую сумму 13,5 тыс. рублей, из них: за счет средств, поступивших из областного бюджета – 11,5 тыс. рублей, за счёт средств местного бюджета на – 2,0 тыс. рублей.

В Большекрепинском сельском поселении установлено завышение объемов выполненных работ по капитальному ремонту водопровода в сл. Большекрепинская по ул. Стахановская, ул. Гагаринская, ул. Школьная, пер. Колхозный на общую сумму 20,5 тыс. рублей, из них: за счет средств, поступивших из областного бюджета – 17,4 тыс. рублей, за счёт средств местного бюджета на – 3,1 тыс. рублей.

С нарушением правил бухгалтерского учета, выразившимся в отсутствии обязательных реквизитов документов (путевых листов) израсходованы средства в общей сумме 599,7 тыс. рублей, из них: в Родионово-Несветайском поселении в общей сумме 191,5 тыс. рублей, Болдыревском – 140,1 тыс. рублей, Кутейниковском – 109,8 тыс. рублей, Волошинском – 158,3 тыс. рублей. В Барило-Крепинском поселении нарушения правил бухгалтерского учета составили 1262,4 тыс. рублей.

Планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации в Барило-Крепинском поселении составило 1214,9 тыс. рублей.

Не полное выполнение муниципальных задач и функций в Родионово-Несветайском поселении, повлекло за собой оплату штрафа в сумме 20,0 тыс. рублей.

При управлении и распоряжении объектами муниципальной собственности и земельными участками допущены следующие нарушения и недостатки.

В Родионово-Несветайском поселении отсутствует нормативный правовой акт, определяющий порядок, размер и сроки перечисления унитарными предприятиями части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

Установлены нарушения порядка учета и ведения реестра объектов муниципальной собственности. Так, в Барило-Крепинском поселении по состоянию на 1 октября 2011 года не учтено муниципальное недвижимое имущество в количестве 22 земельных долей и 1 земельный участок общей кадастровой стоимостью 9308,2 тыс. рублей. В Болдыревском сельском поселении по состоянию на 1 января 2011 года не учтено муниципальное недвижимое имущество в количестве 1 земельного участка общей кадастровой стоимостью 560,8 тыс. рублей.

С нарушением процедуры продажи права аренды предоставлены в Родионово-Несветайском поселении в аренду 2 объекта движимого имущества с годовой арендной платой 227,0 тыс. рублей.

В нарушение статей 18, 23 Федерального Закона от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в части последовательности проведения процедуры продажи муниципального имущества в 2010 году администрацией Болдыревского сельского поселения осуществлена продажа автомобиля ВАЗ 2106 по цене 27,9 тыс. рублей.

В результате недостаточного контроля за деятельностью муниципальных унитарных предприятий в Родионово-Несветайском поселении допущено несвоевременное перечисление в бюджет части прибыли МП «Водоканал» в сумме 0,1 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена в бюджеты поселений по состоянию на 1 октября 2011 года составила 305,3 тыс. рублей, из них: в Родионово-Несветайском поселении 218,9 тыс. рублей; в Барило-Крепинском поселении – 65,5 тыс. рублей; в Болдыревском поселении – 20,9 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за объекты недвижимости, находящиеся в муниципальной собственности в Родионово-Несветайском поселении составила 97,8 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым и иным платежам в бюджеты поселений по состоянию на 1 октября 2011 года составила 2101,5 тыс. рублей, из них: в Родионово-Несветайском поселении 488,5 тыс. рублей; в Барило-Крепинском поселении 1114,2 тыс. рублей; в Болдыревском поселении – 498,8 тыс. рублей.

* * *

Отчет о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Родионово-Несветайского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств,

предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год и текущий период 2011 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 25.11.2011 № 52).

Во исполнение представлений Палаты устранено нецелевое использование бюджетных средств в полном объеме.

Завышение объемов работ по капитальному ремонту на сумму 59,7 тыс. рублей восстановлено в бюджет, на сумму 501,0 тыс. рублей ведется претензионная работа. По фактам завышения расходов бюджета в связи с завышением объемов выполненных работ на сумму 501,0 тыс. рублей на объекте капитального ремонта МОУ Генеральская ООШ, материалы проверки переданы в прокуратуру.

В целях устранения нарушений, связанных с переплатами, недоплатами и неположными выплатами заработной платы, произведены перерасчеты заработной платы, работники уведомлены об изменении условий оплаты труда.

Просроченная кредиторская задолженность погашена в полном объеме.

Приняты меры по устранению нарушений в сфере имущественно-земельных отношений. В целях взыскания задолженности по платежам в бюджет активизирована работа уполномоченных органов муниципальных образований района, а также претензионная работа.

Внесены соответствующие изменения в бухгалтерский учет и отчетность.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 13 должностных лиц.

Результаты проверки и отчеты о мерах, принятых по устранению и недопущению нарушений в дальнейшем, были рассмотрены на расширенном совещании 23 декабря 2011 года, с участием глав поселений, руководителей, главных бухгалтеров, финансистов и специалистов имущественных и земельных отношений органов местного самоуправления, главных распорядителей средств районного бюджета и бюджетных учреждений.

Учитывая проводимую администрациями района и поселений работу по устранению и прекращению выявленных нарушений и недостатков, восстановление средств по фактам нецелевого использования, Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву направлена информация о результатах проверки с предложением оставить проверку на контроле Палаты до устранения нарушений.

На предложение Палаты получена положительная резолюция.

Информация о результатах проверки также направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Проверка находится на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.И. Глущенко

6.13. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления, входящих в состав Советского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 02.12.2010 № 1261, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.10.2011 № 193 и от 17.10.2011 № 196, удостоверение на право проведения проверки от 12.10.2011 № 180.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления, входящих в состав Советского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также целевое использование материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.

Проверяемый период: 2010 год и текущий период 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.Ю. Устименко (руководитель проверки); инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин (заместитель руководителя проверки), А.В. Кулиничев, Т.П. Ващенко, А.А. Ушаков, А.Н. Пашенко, А.В. Назаренко, С.А. Репа, Т.В. Углова.

Перечень проверенных по отдельным вопросам объектов: администрация Советского района (далее – администрация района), Собрание депутатов Советского района (далее – Собрание депутатов), финансовый отдел администрации Советского района (далее – финотдел), муниципальное учреждение «Управление социальной защиты населения Советского района» (далее – УСЗН), муниципальное учреждение «Отдел образования администрации Советского района» (далее – отдел образования), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Советская средняя общеобразовательная школа» (далее – МБОУ Советская СОШ), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Чирская средняя общеобразовательная школа» (далее – МБОУ Чирская СОШ), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Чистяковская средняя общеобразовательная школа» (далее – МБОУ Чистяковская СОШ), администрация Советского сельского поселения, администрация Калач-Куртлакского сельского поселения, администрация Чирского сельского поселения.

Всего в ходе контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 11 объектов, оформлено и подписано 19 актов.

Руководителями проверяемых органов местного самоуправления, учреждений и организаций (в том числе подрядных) все акты подписаны без замечаний и разногласий.

Фактов непредставления документов и требуемой информации, а также препятствий в осуществлении проверок со стороны ответственных лиц проверяемых объектов в ходе проведенной проверки не было.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что формирование и исполнение бюджетов в районе и поселениях, учет операций с бюджетными средствами, в целом, осуществлялись в соответствии с требованиями действующего законодательства.

По данным отчетности за 2010 год исполнение бюджета района по доходам составило 142593,4 тыс. рублей или 98,8% к уточненному решению о бюджете. По расходам бюджет района исполнен в сумме 151461,2 тыс. рублей или на 97,2% к плану. Исполнение бюджетов поселений по доходам составило 16385,7 тыс. рублей, по расходам – 16539,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2011 бюджет района по доходам исполнен в объеме 136323,3 тыс. рублей или на 72,0% к уточненному годовому плану, по расходам – в объеме 128746,9 тыс. рублей или на 67,0% к утвержденным годовым плановым назначениям, с профицитом в размере 7576,4 тыс. рублей. Исполнение бюджетов поселений на эту же отчетную дату по доходам составило 11988,3 тыс. рублей (54,0% к годовому плану), по расходам – 11472,3 тыс. рублей (49,8% к плановым назначениям).

В целях определения правовых основ и механизма осуществления бюджетного процесса, установления основ формирования доходов, осуществления расходов местного бюджета, муниципальных заимствований в Советском районе утверждены необходимые нормативные документы.

Вместе с тем, выявлены факты несоблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, их целевого и эффективного использования.

Так, проведенным контрольным мероприятием установлено завышение объемов строительных работ на общую сумму 2035,9 тыс. рублей.

Неправомерное отражение в актах приемки фактически невыполненных работ выявлено при проверке расходования средств, предоставленных из резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета: по строительству палатного корпуса на 30 коек центральной районной больницы (на сумму 377,5 тыс. рублей); средств, выделенных в рамках федеральной целевой программы «Социальное развитие села до 2012 года», на выполнение работ по газоснабжению ст. Советской (1658,4 тыс. рублей). Муниципальным заказчиком по проведению указанных работ являлась районная администрация.

Предыдущей проверкой Палаты завышение стоимости ремонтно-строительных работ в районе было установлено в меньшем объеме (637,8 тыс. рублей).

За счет бюджетных средств, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования в Ростовской области на 2010-2014 годы» в форме субвенций на обеспечение государственных гарантий прав граждан, на получение общедоступного и бесплатного образования в части финанси-

ния расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, а также 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 местного бюджета), установлены факты переплат и неположенных выплат заработной платы. Получение средств работниками двух муниципальных общеобразовательных учреждений (МБОУ Советская СОШ и МБОУ Чистяковская СОШ) на общую сумму 78,5 тыс. рублей было связано с неправомерным установлением и выплатой компенсационных и стимулирующих надбавок.

Следует отметить, что и предыдущим контрольным мероприятиям также было установлено завышение заработной платы при проверке общеобразовательных учреждений.

Факты переплат и неположенных выплат заработной платы в размере 37,0 тыс. рублей установлены также в ходе выборочной проверки правильности установления должностных окладов обслуживающему персоналу администрации района и связаны с завышением тарифно-квалификационных разрядов водителей.

В ходе проверки указанное нарушение прекращено, оклады водителей приведены в соответствие с действующими нормативами оплаты труда.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы вследствие установления надбавки без предусмотренной в таких случаях процедуры аттестации рабочего места составили 4,5 тыс. рублей и были допущены администрацией Советского с.п.

В расчет средней заработной платы для начисления отпускных не включались суммы материальной помощи; муниципальным служащим отпускные начислялись не в полном объеме, что привело к недоплате заработной платы на общую сумму 70,8 тыс. рублей, в том числе в Советском с.п. – 11,1 тыс. рублей, в Калач-Куртлакском с.п. – 30,9 тыс. рублей, в Чирском с.п. – 28,8 тыс. рублей.

Выборочной проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных администрации района на осуществление руководства в сфере установленных функций, выявлен факт использования администрацией средств бюджета района в размере 117,8 тыс. рублей на цели, не связанные с осуществлением функций и полномочий, определенных правовыми актами органов местного самоуправления. В соответствии со статьей 289 БК РФ это является нецелевым использованием бюджетных средств, которое выразилось в направлении их на оплату труда инспектора Собрании депутатов Советского района, выполнявшей, в соответствии с должностной инструкцией, утвержденной главой Советского района, функции по обеспечению и обслуживанию работы Собрании, ведению делопроизводства Собрании, организации приема посетителей.

Однако, согласно ст. 29, 33 Устава Советского района, а также в соответствии с положением об администрации района, утвержденным постановлением от 27.07.2010 года № 167, полномочиями администрации не предусмотрено расходование бюджетных средств на обеспечение деятельности Собрании депутатов, которое является представительным органом власти муниципального образования

«Советский район».

По установленному факту нецелевого использования бюджетных средств был составлен протокол об административном правонарушении, который в дальнейшем передан в административную комиссию при администрации Советского района для принятия мер. По решению административной комиссии было наложено взыскание в виде штрафа, который уплачен в полном объеме.

Следует отметить, что и предыдущей проверкой администрации района по вопросу осуществления руководства в сфере установленных функций также были выявлены факты нецелевого использования бюджетных средств.

Контрольное мероприятие показало, что в проверяемом периоде начисление и выплата заработной платы в администрации осуществлялись на 1-4 дня раньше завершения текущего месяца. При этом таблицы учета рабочего времени, являющиеся основанием для начисления и выплаты заработной платы, закрывались ежемесячно в последний рабочий день месяца.

Вследствие этого, администрацией произведены неподтвержденные расходы средств бюджетной системы РФ на общую сумму 3742,8 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 2293,6 тыс. рублей, в 2011 году – 1449,2 тыс. рублей.

Аналогичные нарушения на общую сумму 5032,2 тыс. рублей были допущены сельскими поселениями, в том числе администрацией Советского с.п. – 1241,3 тыс. рублей, Калач-Куртлакского с.п. – 2233,6 тыс. рублей, Чирского с.п. – 1557,3 тыс. рублей.

В сравнении с предыдущей проверкой 2009 года, результаты настоящего контрольного мероприятия не показали улучшения и в организации бюджетного процесса. Несмотря на то, что формирование и исполнение бюджетов района и поселений, учет операций с бюджетными средствами, в основном, осуществлялись в соответствии с требованиями действующего законодательства, сохранялась тенденция к повторению основных типов нарушений. В первую очередь, к ним следует отнести несоблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов, связанное с наличием просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам местного бюджета, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета во всех трех поселениях Советского района на общую сумму 288,6 тыс. рублей.

Кроме того, выявлен факт нарушения условий получения межбюджетных трансфертов на сумму 14,8 тыс. рублей, что связано с установлением заведующему сектором по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации района оклада, превышающего предельный размер должностного оклада, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 29.12.2007 № 560 «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих».

В проверяемом периоде администрацией района были заключены договоры обязательного страхования ответственности владельцев транспортных средств на общую сумму 10,8 тыс. рублей без обязательного в таких случаях размещения

заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд (посредством проведения открытого конкурса или аукциона) и без соблюдения установленных процедур.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности списания горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) установлены сверхнормативные расходы бюджетных средств в размере 45,5 тыс. рублей.

В результате нарушения порядка заполнения путевых листов, в части отсутствия в них информации о детализации маршрута, с несоблюдением правил бюджетного учета произведено списание ГСМ на общую сумму 1521,2 тыс. рублей.

Контрольным мероприятием установлено нарушение действующего законодательства в сфере муниципальных закупок, связанное с изменением существенных условий контракта на строительство палатного корпуса на 30 коек с поликлиническим отделением на 70 посещений в смену в ст. Советской, и, кроме того, заключение этого контракта на сумму 20851,6 тыс. рублей при отсутствии доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

Недостаточный уровень контроля со стороны органов местного самоуправления за выполнением подрядной организацией обязательств по муниципальному контракту, заключенному на выполнение работ по газоснабжению ст. Советской, привел к срыву сроков завершения строительства и недопоступлению, в связи с неприменением мер ответственности, штрафов и пеней в бюджетную систему в размере 25,1 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения порядка, учета и ведения реестра объектов муниципальной собственности установлено, что в нарушение требований инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 30.12.2008 № 148н, в бюджетном учете, а также в годовой бюджетной отчетности администрации района, составленной по состоянию на 01.01.2011 года и 01.10.2011 года, не были отражены объекты недвижимого имущества и земельный участок, что привело к искажению бюджетной отчетности на сумму 9836,5 тыс. рублей и 6513,0 тыс. рублей, соответственно.

Администрациями всех трех поселений также допущено искажение бюджетной отчетности на различные даты проверяемого периода. В отчетности не было отражено имущество казны: по состоянию на 01.01.2011 на общую сумму 44703,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2011 – 46220,0 тыс. рублей.

Нарушения правил бухгалтерского учета, связанные с отсутствием обязательных реквизитов – подписи главы администрации поселения на табелях учета рабочего времени – либо с утверждением таких табелей до окончания расчетного периода, выявлены на общую сумму 9736,4 тыс. рублей. В том числе в Советском с.п. – на 2824,2 тыс. рублей, в Калач-Куртлакском с.п. – на 3652,0 тыс. рублей, в Чирском с.п. – на 3260,0 тыс. рублей.

Составление в проверяемом периоде отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора доходов бюджета (код формы по ОКУД 0503127) на общую сумму 11149,7

тыс. рублей произведено администрацией Советского поселения с нарушением порядка, установленного руководящими документами Министерства финансов Российской Федерации.

В нарушение ст. 2 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», имущество общей балансовой стоимостью 21167,8 тыс. рублей, находящееся в собственности поселений (в т. ч. Советского с.п. – 12641,7 тыс. рублей, Калач-Куртлакского с.п. – 364,4 тыс. рублей, Чирского с.п. – 4661,7 тыс. рублей), передано администрациями на праве хозяйственного ведения предприятию, учредителем которого является муниципальное образование «Советский район».

В нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества Советского с.п., в реестре отражены 14 объектов, балансовой стоимостью 894,8 тыс. рублей, без указания информации об этих объектах в полном объеме.

Проверкой соблюдения законодательства, эффективности предоставления и использования земельных участков установлено, что продажа права аренды земельных участков, находящихся в государственной собственности, до разграничения государственной собственности на землю в 2010 году не осуществлялась. И только в мае 2011 года в аренду, по итогам торгов, был предоставлен 1 земельный участок площадью 85 га из земель сельхозназначения.

При этом, в нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 11.11.2002 № 808 «Об организации и проведении торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков», администрацией района средства в объеме 1,8 тыс. рублей, поступившие от победителя торгов в виде задатка (которые необходимо было засчитать, как арендную плату за земельный участок), в бюджет района перечислены не были и на момент проведения проверки находились на счете администрации, предназначенном для учета средств, поступающих во временное распоряжение.

Отсутствие контроля за полнотой и своевременностью поступлений арендных платежей привело к возникновению по состоянию на 01.10.2011 года задолженности по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, и вызвало недопоступление средств в консолидированный бюджет Советского района на общую сумму 800,7 тыс. рублей. В том числе, в бюджет муниципального района недопоступило 400,35 тыс. рублей; в бюджеты поселений – 400,35 тыс. рублей (Советское с.п. – 158,5 тыс. рублей, Калач-Куртлакское с.п. – 109,4 тыс. рублей, Чирское с.п. – 132,45 тыс. рублей).

В то же время, сектором по управлению муниципальным имуществом администрации района в минимущество области предоставлялись недостоверные сведения об отсутствии задолженности по арендной плате за землю.

Проверка также показала, что вследствие бесплатного использования МУП Советского района «Советское ЖКХ» земельного участка в ст. Советской по ул. Колхозной, 23, общей площадью 3227 м², в консолидированный бюджет района

недопоступило 4,5 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 2,25 тыс. рублей, в бюджет Советского с.п. – 2,25 тыс. рублей.

В нарушение статьи 30 Земельного кодекса Российской Федерации и Правил организации и проведения торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.11.2002 № 808, было реализовано 2 земельных участка по цене 22,6 тыс. рублей. Нарушения выразились в отсутствии заявок и необходимых к представлению участниками торгов документов, журнала регистрации заявок, протоколов о признании претендентов участниками торгов и о результатах этих торгов, в не установлении и не перечислении задатков для участия в торгах и др.

Проверкой процедуры предоставления в собственность земельных участков собственникам расположенных на них зданий, строений, сооружений были установлены факты расчета цены земельных участков с нарушением требований действующего законодательства.

Так, в нарушение Областного закона от 28.03.2002 № 229-ЗС «Об установлении цены земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, при продаже собственникам расположенных на них зданий, строений, сооружений», в рамках совершения сделок купли-продажи земельных участков, выявлены факты расчета их цены при продаже физическим лицам в размере 2,5% кадастровой стоимости земельных участков, а не с применением четырехкратного размера ставки земельного налога за единицу площади земельного участка.

В результате неверного расчета цены за 3 земельных участка, сумма недопоступлений в консолидированный бюджет в 2010 году составила 3,1 тыс. рублей, в равных пропорциях в бюджеты муниципального района и Советского сельского поселения.

Неприменение администрацией Советского с.п. мер ответственности – штрафов и пеней – за несвоевременное выполнение подрядной организацией работ по капитальному ремонту автодороги привело к недопоступлению средств в бюджетную систему в объеме 1,7 тыс. рублей.

Выводы по результатам проверки:

1. Формирование и исполнение бюджетов в Советском районе, учет операций с бюджетными средствами, в целом, соответствуют требованиям действующего законодательства. Вместе с тем, выявлены отдельные факты несоблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета и их целевого использования.

2. Муниципальными образованиями, входящими в состав Советского района, не соблюдены в полном объеме условия предоставления межбюджетных трансфертов, в том числе допущены:

– нецелевое использование бюджетных средств в районе на общую сумму

117,8 тыс. рублей;

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 120,0 тыс. рублей, в том числе в районе – 115,5 тыс. рублей, в поселениях – 4,5 тыс. рублей (Советское с.п.);

- недоплаты заработной платы в поселениях на общую сумму 70,8 тыс. рублей (Советское с.п. – 11,1 тыс. рублей, Калач-Куртлакское с.п. – 30,9 тыс. рублей, Чирское с.п. – 28,8 тыс. рублей);

- завышение стоимости строительных работ в районе на общую сумму 2035,9 тыс. рублей;

- наличие просроченной кредиторской задолженности в поселениях по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, на общую сумму 288,6 тыс. рублей (в том числе в Советском с.п. – 57,5 тыс. рублей, в Калач-Куртлаком с.п. – 137,7 тыс. рублей, в Чирском с.п. – 93,4 тыс. рублей);

- неправомерное принятие администрацией района денежных обязательств, в связи с заключением муниципальных контрактов на строительство и капитальный ремонт на общую сумму 20851,6 тыс. рублей, при отсутствии доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

- нарушения действующего законодательства в сфере муниципальных закупок на сумму 22084,0 тыс. рублей, в том числе в районе – 20851,6 тыс. рублей, в Советском поселении – 1232,4 тыс. рублей;

- неприменение мер ответственности – штрафов и пеней, – приведшее к недопоступлению средств в бюджетную систему на общую сумму 26,8 тыс. рублей, в том числе в районе – 25,1 тыс. рублей, в Советском поселении – 1,7 тыс. рублей;

- сверхнормативные расходы в районе на сумму 45,5 тыс. рублей;

- неподтвержденные расходы средств бюджетной системы на общую сумму 8775,0 тыс. рублей, связанные с начислением и выплатой заработной платы ранее установленного срока, в том числе в районе – на сумму 3742,8 тыс. рублей, в поселениях – 5032,2 тыс. рублей (Советское с.п. – 1241,3 тыс. рублей, Калач-Куртлакское с.п. – 2233,6 тыс. рублей, Чирское с.п. – 1557,3 тыс. рублей);

- заключение администрацией района муниципальных контрактов на сумму 10,8 тыс. рублей без соблюдения обязательных конкурсных процедур;

- нарушение правил бюджетного учета в районе при списании горюче-смазочных материалов на общую сумму 1521,2 тыс. рублей;

- недопоступление в консолидированный бюджет района 7,6 тыс. рублей в результате неверного расчета цены при продаже 3-х земельных участков, а также в связи с использованием одного участка без оплаты;

- несоблюдение регламентированных конкурсных процедур при предоставлении в аренду 2-х земельных участков по цене 22,6 тыс. рублей;

- не перечисление в бюджет района средств в размере 1,8 тыс. рублей, поступивших от арендатора в виде задатка при проведении торгов по предоставлению в аренду земельного участка;

– искажение бюджетной отчетности, вследствие неотражения в 2010 году и 2011 году объектов казны, общей стоимостью, соответственно, 54539,5 тыс. рублей (в т. ч. в районе – 9836,5 тыс. рублей, в поселениях – 44703,0 тыс. рублей) и 52733,0 тыс. рублей (в т. ч. в районе – 6513,0 тыс. рублей, в поселениях – 46220,0 тыс. рублей);

– нарушение порядка передачи муниципального имущества поселений общей стоимостью 21167,8 тыс. рублей;

– нарушение правил бухгалтерского учета в Советском с.п. на сумму 9736,4 тыс. рублей;

– нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества в Советском с.п. на сумму 894,8 тыс. рублей;

– нарушение порядка составления и предоставления отчетности в Советском с.п. на сумму 11149,7 тыс. рублей;

– предоставление администрацией района в минимущество области недостоверных сведений об отсутствии задолженности по арендной плате за землю.

3. Резервы пополнения доходной части бюджета муниципальных образований Советского района за счет погашения задолженности по налоговым платежам, задолженности по арендной плате за землю и имущество, задолженности по административным штрафам составили 4080,5 тыс. рублей, в том числе резервы района – 3742,8 тыс. рублей, поселений – 1293,6 тыс. рублей (все поселения).

* * *

В целях исполнения представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области, муниципальными образованиями, входящими в состав Советского района, приняты меры по устранению нарушений. Во всех проверенных муниципальных образованиях, входящих в состав Советского района, утверждены планы мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений законодательства.

Муниципальным заказчиком принято выполнение недостающих работ и согласована замена объемов и видов работ на общую сумму 2035,9 тыс. рублей. Прекращены нарушения по оплате труда, приняты распоряжения о переносе сроков ее выплаты. Бюджетный и бухгалтерский учет основных средств приведены в соответствие с нормативными актами.

Активизирована работа по погашению задолженности по арендной плате. Задолженность по налоговым платежам и административным штрафам снижена как в районе, так и в поселениях. Внесены соответствующие изменения в учет, в части отражения имущества.

Главами района и поселений, а также руководителями проверенных организаций приняты меры дисциплинарного воздействия к 17 должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях. По установленному факту нецелевого использования бюджетных средств составлен протокол об административном правонарушении, административный штраф в полном объеме взыскан в местный бюджет.

Учитывая, что в ходе контрольного мероприятия были выявлены факты нарушений, в которых усматриваются признаки злоупотреблений, по решению коллегии Контрольно-счетной палаты, материалы проверки направлены в прокуратуру Ростовской области.

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе муниципальных образований по устранению допущенных нарушений направлена Губернатору области В.Ю. Голубеву и председателю Законодательного Собрания области В.Е. Дерябкину.

Итоги проверки 06.12.2011 были рассмотрены на совещании в Советском районе с участием представителей главных распорядителей бюджета района и представителей поселений.

В связи с принятием мер по устранению нарушений в полном объеме, проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.П. Мартынов

VII. Рассмотрено коллегией
Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии
Контрольно-счетной палаты Ростовской области
в IV квартале 2011 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Цимлянского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области
2	О результатах внеплановой проверки департамента лесного хозяйства Ростовской области и его подведомственных государственных автономных учреждений Ростовской области «Лес» по вопросам целевого и эффективного расходования бюджетных средств на выполнение государственных заданий, законности, эффективности и рациональности использования противопожарной техники и оборудования за 2010 год и текущий период 2011 года
3	Об участии специалистов Контрольно-счетной палаты Ростовской области в совместном контрольном мероприятии «Проверка расходов государственных средств на создание игорных зон за 2007-2010 годы, а также оценка эффективности их функционирования» в Администрации Ростовской области
4	О результатах проверки министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности за 2010 год и текущий период 2011 года
5	О направлении представлений по результатам проверки эффективности распоряжения, использования и управления государственной собственностью, находящейся в распоряжении государственных унитарных предприятий, а также полноты и своевременности перечисления части прибыли унитарных предприятий в областной бюджет в 2010-2011 гг.
6	О результатах проверки фактического исполнения управлением государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Администрации Ростовской области сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности в 2010 году и первом полугодии 2011 года
7	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в III квартале 2011 года, и принятых по ним мерах
8	О результатах проверки комитета по управлению архивным делом Администрации Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного контроля в соответствующей сфере деятельности
9	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Зимовниковский район» за 2010 год

10	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Гашунское сельское поселение» за 2010 год
11	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Глубочанское сельское поселение» за 2010 год
12	О направлении представлений по результатам проверок целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010-2013 годы» (подпрограмма «Социальная поддержка населения») по вопросу социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов
13	О результатах проверки эффективности распоряжения, использования и управления государственной собственностью, находящейся в распоряжении государственных унитарных предприятий, а также полноты и своевременности перечисления части прибыли унитарных предприятий в областной бюджет в 2010 – 2011 годах
14	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Апаринское сельское поселение» Усть-Донецкого района за 2010 год
15	О привлечении в качестве экспертов-консультантов группы специалистов Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Южно-Российский государственный технический университет (Новочеркасский политехнический институт)» к проведению проверки целевого и эффективного использования средств, предусмотренных на капитальный ремонт и строительство (реконструкцию) при формировании тарифа на электрическую энергию
16	О заключении Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проект областного закона «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»
17	О заключении Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проект областного закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»
18	О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Октябрьского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год и текущий период 2011 года
19	О результатах проверки реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования в Ростовской области на 2010-2013 годы», направленных на социальную поддержку обучающихся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в государственных образовательных учреждениях начального и среднего профессионального образования
20	О результатах внеплановой проверки обоснованности выплаты заработной платы депутатам Городской Думы города Новочеркасска, работающим на постоянной основе, за 2010 год и текущий период 2011 года
21	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Целинский район» за 2010 год

22	О проведении внеплановой проверки по устранению нарушений в части использования средств областного бюджета, выделенных на лизинговые операции в агропромышленном комплексе, и обеспечения возврата средств в областной бюджет
23	О проведении внеплановой проверки целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Город Новочеркасск», направленных главными распорядителями бюджетных средств на содержание центральных аппаратов (выборочно) в целях осуществления руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления за период с 1 июля 2010 года по 31 октября 2011 года
24	О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Кагальницкого района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области
25	О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Целинского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год и текущий период 2011 года
26	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирненское сельское поселение», входящего в состав Дубовского района, за 2010 год
27	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Присальское сельское поселение», входящего в состав Дубовского района, за 2010 год
28	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Романовское сельское поселение», входящего в состав Дубовского района, за 2010 год
29	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Семичанское сельское поселение», входящего в состав Дубовского района, за 2010 год
30	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Цимлянский район» за 2010 год
31	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Саркеловское сельское поселение», входящего в состав Цимлянского района, за 2010 год
32	О направлении в прокуратуру Ростовской области копии акта по результатам выборочных контрольных обмеров выполненных подрядной организацией ООО «Мегалит» объемов работ по капитальному ремонту жилого дома по ул. Московская д.67 в г. Новочеркасске

33	О привлечении в качестве экспертов-консультантов группы специалистов Южного регионального информационно-аналитического центра, Ростовского государственного университета путей сообщения, Ростовского государственного строительного университета к проведению тематической проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010-2013 годы»
34	О направлении в прокуратуру Ростовской области копии акта по результатам выборочных контрольных обмеров объемов работ, выполненных по капитальному ремонту муниципального бюджетного образовательного учреждения средней образовательной школы № 20 г. Новочеркасск, ул. Клещева, 37
35	О результатах проверки по устранению нарушений в части использования средств областного бюджета, выделенных на лизинговые операции в агропромышленном комплексе, и обеспечения возврата средств в областной бюджет, выявленных ранее проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области проверкой
36	О результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010-2013 годы» (подпрограмма «Социальная поддержка населения») по вопросу социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов
37	О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Волгодонского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год и текущий период 2011 года
38	О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Песчанокского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год и текущий период 2011 года
39	О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Советского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год и текущий период 2011 года
40	О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Родионово-Несветайского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год и текущий период 2011 года
41	О результатах проверки целевого и эффективного использования средств, предусмотренных на капитальный ремонт и строительство (реконструкцию) при формировании тарифа на электрическую энергию за 2010 год и текущий период 2011 года

42	О направлении в прокуратуру Ростовской области материалов проверки соблюдения целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на финансирование расходов по капитальному ремонту здания МДОУ детский сад № 6 «Золушка» Дубовского района в 2009-2010 годах и текущем периоде 2011 года
43	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Советский район» за 2010 год
44	О привлечении в качестве экспертов-консультантов группы специалистов научно-исследовательского института физики Южного федерального университета, Северо-Кавказского филиала Московского технического университета связи и информатики к проведению тематической проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010-2013 годы»
45	О результатах проверки фактического исполнения сметных назначений собственных расходов в Региональной службе по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области
46	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Куйбышевский район» за 2010 год
47	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мартыновский район» за 2010 год
48	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Юженское сельское поселение», входящего в состав Мартыновского района, за 2010 год
49	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Большеорловское сельское поселение», входящего в состав Мартыновского района, за 2010 год
50	О рассмотрении проекта плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год
51	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Орловский район» за 2010 год
52	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Волочаевское сельское поселение», входящего в состав Орловского района, за 2010 год
53	О результатах проверки целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Город Новочеркасск», направленных главными распорядителями бюджетных средств на содержание центральных аппаратов (выборочно) в целях осуществления руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления за период с 1 июля 2010 года по 31 октября 2011 года
54	О результатах проверки департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности за 2010 год и текущий период 2011 года
55	О результатах проверки целевого и эффективного расходования средств в ходе реализации Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территории Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011-2014 годы» (2 этап)

56	О результатах проверки использования средств обязательного медицинского страхования, направленных на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан, в рамках реализации приоритетов национального проекта в сфере здравоохранения
57	О рассмотрении информации об участии в совместном со Счетной палатой Российской Федерации контрольном мероприятии «Проверка расходов государственных средств на создание игорных зон за 2007-2010 годы, а также оценка эффективности их функционирования» в Ростовской области (по запросу) и снятии с контроля

Кроме того, в 4 квартале 2011 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в 2010 году и текущем периоде 2011 года на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание дорог и искусственных сооружений на них, в том числе направленных на эти цели в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010-2013 годы».

2. Внеплановая проверка организации, финансирования и выполнения проектно-изыскательных работ по объекту г. Ростов-на-Дону, строительство 300-коечного хирургического корпуса ГУЗ «Ростовская областная детская больница».

3. Проверка соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Неклиновского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средства, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

4. Проверка фактического исполнения сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности в 2010 году и первом полугодии 2011 года в областном управлении государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Администрации Ростовской области.

5. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Апаринское сельское поселение» Усть-Донецкого района за 2010 год.

6. Проверка соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Мясниковский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год и текущий период 2011 года.

7. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2010 год муниципального образования «Красносулинский район», а также муниципальных образований, входящих в Красносулинский район, в числе которых: Михайловское сельское поселение, Комиссаровское сельское поселение, Углеродовское городское поселение, Горненское городское поселение.

8. Проверка министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности за 2010 год и текущий период 2011 года.

9. Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на проведение капитального ремонта государственного образовательного учреждения начального профессионального образования металлургического профессионального лицея № 25 Ростовской области и закупку для него оборудования в 2010 году и текущем периоде 2011 года.

10. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию ведомственной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2010 год».

11. Проверка соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Октябрьского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год и текущий период 2011 года.

12. Проверка эффективности распоряжения, использования и управления государственной собственностью, находящейся в распоряжении государственных унитарных предприятий, а также полноты и своевременности перечисления части прибыли унитарных предприятий в областной бюджет в 2010-2011 годах.

13. Проверка соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Сальского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

14. Проверка соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Волгодонского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год и текущий период

2011 года.

15. Проверка соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Константиновского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год и текущий период 2011 года.

16. Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на физкультурно-оздоровительную работу и спортивные мероприятия, в том числе в рамках финансирования Областной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Ростовской области на 2008-2010 годы».

17. Проверка комитета по управлению архивным делом Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности за 2010 год и текущий период 2011 года.

18. Проверка Главного управления внутренних дел по Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного контроля в соответствующей сфере деятельности.

19. Проверка по устранению нарушений в части использования средств областного бюджета, выделенных на лизинговые операции в агропромышленном комплексе, и обеспечения возврата средств в областной бюджет, выявленных ранее проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области проверкой.

20. Проверка соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Дубовского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год и текущий период 2011 года.

21. Проверка соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Песчанокопского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год и текущий период 2011 года.

22. Внешняя проверка отчетов об исполнении местного бюджета за 2010 год муниципального образования «Мартыновский район», а также муници-

пальных образований, входящих в Мартыновский район, в числе которых: Юженское сельское поселение, Большеорловское сельское поселение.

23. Внешняя проверка отчетов об исполнении местного бюджета за 2010 год муниципального образования «Зимовниковский район», а также муниципальных образований, входящих в Зимовниковский район, в числе которых: Глубочанское сельское поселение, Гашунское сельское поселение.

24. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета Куйбышевского района за 2010 год.

25. Внеплановая проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных из фонда непредвиденных расходов областного бюджета департаменту лесного хозяйства Ростовской области на приобретение противопожарной техники и оборудования согласно распоряжению Администрации Ростовской области от 20 августа 2010 года №116 «О выделении средств департаменту лесного хозяйства области и комитету по охране окружающей среды и природных ресурсов Администрации области».

26. Внеплановая проверка департамента лесного хозяйства Ростовской области и восьми подведомственных государственных автономных учреждений Ростовской области «Лес»: Верхнедонского, Волгодонского, Каменского, Ремонтненского, Селивановского, Тарасовского, Усть-Донецкого, Шолоховского по вопросам целевого и эффективного расходования бюджетных средств на выполнение государственных заданий, законности, эффективности и рациональности использования противопожарной техники и оборудования за 2010 год и текущий период 2011 года.

27. Проверка соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Обливского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год и первое полугодие 2011 года.

28. Проверка соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Красносулинского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

29. Проверка соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Кагальницкого района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

30. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2010 год муниципального образования «Орловский район», а также муниципального образования, входящего в состав Орловского района, «Волочаевское сельское поселение».

31. Проверка соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Целинского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год и текущий период 2011 года.

32. Проверка соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Цимлянского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год и текущий период 2011 года.

33. Проверка соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Город Таганрог» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год и текущий период 2011 года.

34. Проверка соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Советского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год и текущий период 2011 года.

35. Проверка фактического исполнения сметных назначений собственных расходов Региональной службы по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области за 2010 год и текущий период 2011 года.

VIII. Официальная хроника

29 декабря 2011 года Председателем Контрольно-счетной палаты Ростовской области утвержден план работы Палаты на 2012 год, рассмотренный коллегией КСП РО **20 декабря 2011 года**.

План составлен с учетом полномочий, форм и стандартов осуществления внешнего государственного финансового контроля, видов деятельности Палаты, определенных Областным законом «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», требований законов «О бюджетном процессе в Ростовской области» и «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области», а также – с учетом поступивших предложений Законодательного Собрания и Правительства Ростовской области.

Комплексными проверками, а также проверками главных распорядителей средств областного бюджета планируется охватить 157 муниципальных образований (15 муниципальных районов, 4 города и 138 городских и сельских поселений), а также 18 областных министерств и ведомств. Продолжится проведение внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех 42 главных распорядителей средств областного бюджета. Кроме того, будут проверены годовые отчеты об исполнении местных бюджетов 56 высокодотационных муниципальных образований, из них: 21 район, 1 городское поселение, 42 сельских поселения. Также запланировано проведение 12 тематических проверок.

25 января в ситуационном центре полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе прошло совещание по вопросам реализации поручения Президента РФ от 09.01.2012 г. №Пр-66 в субъектах Российской Федерации, расположенных в пределах ЮФО. В совещании принял участие Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

30 января в Контрольно-счетной палате Ростовской области состоялось заседание коллегии Палаты, на котором был рассмотрен проект отчета о работе КСП РО в 2011 году. Принято решение направить отчет на рассмотрение Законодательного собрания Ростовской области.

31 января в Сочи прошла очередная встреча рабочей группы Счетной палаты Российской Федерации, Контрольно-счетных палат Краснодарского края и Ростовской области. На совещании обсуждались организационные аспекты второго этапа международного аудита защиты Черного моря от загрязнения, а также вопросы организации финансового контроля использования средств на мероприятия по обеспечению экологической безопасности в ходе подготовки и проведения Олимпиады – 2014. Контрольно-счетную палату Ростовской области на встрече представлял заместитель Председателя Палаты – начальник УПиКО

С.Г. Устинов.

16 февраля, постановлением Законодательного Собрания Ростовской области, на новый срок полномочий Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области единогласно назначен действующий руководитель Палаты В.И. Хрипун. Возглавлять Палату он будет следующие 5 лет, в соответствии с Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области».

На этом же заседании Законодательного Собрания области были утверждены аудиторы КСП РО, чьи кандидатуры были ранее внесены на рассмотрение депутатов председателем Палаты В.И. Хрипуном, по согласованию с Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым и Председателем Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкиным.

На должность аудитора «Направления по контролю расходов областного бюджета на образование, культуру, здравоохранение, физическую культуру и спорт, средства массовой информации, а также территориального фонда обязательного медицинского страхования» назначена М.Ф. Костюченко, возглавляющая данное направление.

На должность аудитора «Направления по контролю расходов областного бюджета на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство, охрану окружающей среды, а также межбюджетных трансфертов на капитальное строительство, реконструкцию, капитальный ремонт» назначен И.В. Галушкин, занимающий должность заместителя руководителя Регионального отделения Федеральной службы по финансовым рынкам в Южном федеральном округе. Официально к исполнению возложенных на него полномочий И.В. Галушкин приступит с 20 марта.

16 февраля Законодательным Собранием Ростовской области рассмотрен отчет о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2011 году.

Отчет об основных итогах работы КСП РО депутатам представил Председатель Палаты В.И. Хрипун.

В отчетном году Палатой было проведено 152 контрольных мероприятия, обеспечено выполнение всех намеченных экспертно-аналитических, методических, информационных и других мероприятий. Кроме того, осуществлено дополнительно 9 внеплановых проверок.

Контрольными мероприятиями были охвачены 27 главных распорядителей средств областного бюджета, 278 муниципальных образований, в том числе 11 городских округов, 38 муниципальных районов и 229 поселений. Всего проверено 966 объектов, по результатам контрольных мероприятий составлен 1671 акт.

Общий объем проверенных средств составил 68,1 млрд рублей. При этом, различных нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере было выявлено на общую сумму 2514,8 млн рублей.

12 марта в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялось

заседание Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов России, на котором обсуждались вопросы проведения XIX Конференции АКСОР, а также проект отчета о работе Ассоциации в 2011 году. В заседании принял участие Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области, Председатель отделения АКСОР в Южном федеральном округе, член Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации В.И. Хрипун.

14 марта в Москве, в Национальном центре управления в кризисных ситуациях, в режиме видеоконференции прошла XIX Конференция Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации.

На видеосвязи с коллегами, территориально находящимися в различных регионах страны, находился Председатель Счетной палаты Российской Федерации, Председатель АКСОР С.В. Степашин, а также члены Коллегии Счетной палаты РФ.

В рамках конференции были рассмотрены:

- отчет о работе АКСОР за 2011 год и задачи Ассоциации на 2012 год;
- проблемы правоприменения Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также дальнейшего совершенствования правовых и организационных основ деятельности контрольно-счетных органов; вопросы совершенствования контроля за формированием и исполнением региональных и местных бюджетов.

В Ростове-на-Дону видеоконференция транслировалась на базе Южного регионального центра МЧС России. С докладом в ней принял участие Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области, Председатель отделения АКСОР в Южном федеральном округе В.И. Хрипун.

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Редакционный совет:

В.И. Хрипун, Председатель Контрольно-счетной палаты – Председатель редакционного Совета

Г.И. Зоренко, заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты – заместитель Председателя редакционного Совета

П.П. Баранов, д. ю. н., профессор, председатель комиссии по проблемам правового регулирования общественной безопасности в борьбе с преступностью и коррупцией Экспертного Совета при Председателе Госдумы РФ

И.В. Галушкин, аудитор Контрольно-счетной палаты

В.И. Глуценко, аудитор Контрольно-счетной палаты

С.А. Дюжиков, проректор Южного федерального университета, доцент, к. ю. н.

В.С. Золотарев, академик, д. э. н., профессор

В.Г. Игнатов, д. э. н., профессор, заслуженный деятель наук РФ

Н.А. Калашникова, аудитор Контрольно-счетной палаты

М.Ф. Костюченко, аудитор Контрольно-счетной палаты

В.П. Мартынов, аудитор Контрольно-счетной палаты

Е.Г. Супрун, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ф.З. Хачатурян, генеральный директор ЗАО «Ростовгазоаппарат», депутат Законодательного Собрания 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 *Г.И. Зоренко*

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, www.ksp61.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 № от 2012 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно