Содержание

I. План работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год 4

II. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2011 года

2.1. Информация 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 «Социальное обслуживание населения») по вопросу социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов, предусмотренных пунктами 1, 2, 3, и 6 части 1 статьи 8 Областного закона «О социальном обслуживании населения Ростовской области». 24

2.2. Информация 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. 39

2.3. Информация о результатах проверки 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» 49

2.4. Информация о результатах проверки Комитета по управлению архивным делом Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности. 61

2.5. Информация о результатах проверки министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности. 77

2.6. Информация 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. 85

2.7. Информация о результатах проверки фактического исполнения Управлением государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности. 99

2.8. Информация по результатам внеплановой проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных всем ГАУ «Лес» из областного бюджета Департаменту лесного хозяйства Ростовской области на выполнение государственных заданий и мероприятий по повышению технической оснащенности лесопожарных формирований противопожарной техникой и оборудованием 102

2.9. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления Неклиновского района условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области 115

2.10. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления 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 135

2.11. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления 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 147

2.12. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления 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 156

2.13. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления г. Таганрога условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области 168

2.14. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления 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 180

2.15. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления 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 201

2.16. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления 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 218

2.17. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления 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 234

2.18. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления 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 240

2.19. Информация о результатах проверки 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 253

III. Рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2011 года

Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2011 года. **257**

IV. Официальная хроника 268

I. План работы Контрольно-счётной палаты Ростовской области на 2012 год

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
	1. Контрольные мероприятия	
1.1.	Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств (приложение 1)	все аудиторские направления
1.2.	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 (приложение 2)	-«-
1.3.	Внешние проверки годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств (приложение 3)	-«-
1.4.	Внешние проверки годовых отчётов об исполнении местных бюджетов (приложение 4)	-«-
1.5.	Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования	М.Ф. Костюченко
1.6.	Тематические проверки	
1.6.1.	Аудит эффективности распоряжения, использования и продажи земельных участков, в том числе в рамках реализации инвестиционных проектов	Н.А. Калашникова
1.6.2.	Проверка законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие 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	Н.А. Калашникова

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
1.6.3.	Проверка хода реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2014 годы», целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Программы	Н.А. Калашникова
1.6.4.	Проверка хода реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы», целевого и результативного использования бюджетных средств, направленных на оснащение оборудованием медицинских организаций в целях укрепления их материально-технической базы	М.Ф. Костюченко
1.6.5.	Проверка реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы поддержки казачьих обществ на 2007-2013 годы, целевого и результативного использования выделенных на эти цели средств в 2011 году и текущем периоде 2012 года	М.Ф. Костюченко
1.6.6.	Проверка реализации 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»	М.Ф. Костюченко
1.6.7.	Проверка правильности 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.И. Глущенко
1.6.8.	Проверка хода реализации Областной долгосрочной целевой программы «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» за 2011 и текущий период 2012 года.	В.И. Глущенко

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
1.6.9.	Проверка реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Улучшение социально-экономического положения и повышение качества жизни пожилых людей в Ростовской области на 2011–2013 годы» за 2011 год и текущий период 2012 года	В.И. Глущенко
1.6.10.	Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета, направленных в рамках мероприятий Областных долгосрочных целевых программ «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2014 годы» и «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, на строительство газовых сетей	В.П. Мартынов
1.6.11.	Проверка 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	В.П. Мартынов
1.6.12.	Аудит эффективности использования средств областного бюджета, направленных в рамках приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России»	В.П. Мартынов
2. Экспертно-аналитические мероприятия		
2.1.	Анализ эффективности деятельности органов местного самоуправления по привлечению инвестиций в Ростовской области	Н.А. Калашникова
2.2.	Анализ формирования тарифов в сфере снабжения потребителей тепловой энергией	В.П. Мартынов
2.3.	Анализ хода реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Культура Дона (2010–2014 годы)»	М.Ф. Костюченко
2.4.	Анализ хода реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Доступная среда на 2011–2013 годы» за 2011 год	В.И. Глущенко

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
2.5.	Мониторинг хода реализации областных долгосрочных целевых программ, ведомственных целевых программ	аудиторы
2.6.	Экспертиза проекта областного закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период	Г.И. Зоренко аудиторы Л.В. Андреев
2.7.	Экспертиза проекта областного закона о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на очередной финансовый год и плановый период	Г.И. Зоренко М.Ф. Костюченко
2.8.	Подготовка заключения на отчёт об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год	Г.И. Зоренко аудиторы Л.В. Андреев
2.9.	Подготовка заключения на отчёт об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за отчетный финансовый год	Г.И. Зоренко М.Ф. Костюченко
2.10.	Финансово-экономическая экспертиза проектов областных законов и нормативных правовых актов органов государственной власти Ростовской области в части, касающейся расходных обязательств Ростовской области, а также областных долгосрочных целевых программ, ведомственных целевых программ	Г.И. Зоренко С.Г. Устинов аудиторы
2.11.	Правовое обеспечение экспертизы проектов областных законов и нормативных правовых актов органов государственной власти Ростовской области	С.Г. Устинов
3. Методическое, информационное, техническое и кадровое обеспечение		
3.1.	Подготовка годового отчёта о работе Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Г.И. Зоренко Л.В. Андреев
3.2.	Подготовка и представление в Законодательное Собрание Ростовской области и Губернатору Ростовской области информации о результатах проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	Г.И. Зоренко Л.В. Андреев
3.3.	Подготовка предложений по разработке системы стандартов Контрольно-счётной палаты Ростовской области на основе изучения и обобщения опыта применения стандартов внешнего государственного финансового контроля	аудиторы Л.В. Андреев
3.4.	Организация работы экспертно-консультативного совета при Председателе Контрольно-счётной палаты Ростовской области	С.Г. Устинов

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
3.5.	Участие в работе Ассоциации контрольно-счётных органов Российской Федерации (АКСОР) (по отдельному плану)	В.И. Хрипун Г.И. Зоренко Л.В. Андреев
3.6.	Участие в работе Европейской Ассоциации региональных контрольно-счётных органов (EURORAI) (по отдельному плану)	В.И. Хрипун Л.В. Андреев А.В. Костенко
3.7.	Участие в работе Научно-методического совета Ассоциации контрольно-счётных органов Российской Федерации (АКСОР) (по отдельному плану)	Л.В. Андреев
3.8.	Организация в местах проведения контрольных мероприятий взаимодействия с органами местного самоуправления и правоохранительными органами по вопросам противодействия коррупции	С.Г. Устинов
3.9.	Систематизация и обобщение информации о типичных нарушениях и недостатках, выявляемых в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	Л.В. Андреев
3.10.	Подготовка предложений по совершенствованию Классификатора основных нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля, на основании практики его применения	С.Г. Устинов аудиторы
3.11.	Участие в работе проекта «Электронная Россия» Государственной информационно-аналитической системы контрольно-счётных органов (ГИАС КСО) России	А.В. Костенко Л.В. Андреев
3.12.	Автоматизация учёта результатов контрольной деятельности, ведение электронного архива материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётной палаты Ростовской области	А.В. Костенко Л.В. Андреев
3.13.	Ведение автоматизированной информационной базы методического центра и обеспечение системы удаленного доступа к информационным ресурсам палаты	Л.В. Андреев А.В. Костенко
3.14.	Подготовка и издание информационных бюллетеней Контрольно-счётной палаты Ростовской области	А.В. Костенко
3.15.	Освещение деятельности Контрольно-счётной палаты Ростовской области в средствах массовой информации	А.В. Костенко
3.16.	Обеспечение работы официального сайта Контрольно-счётной палаты Ростовской области	А.В. Костенко Т.А. Романченко
3.17.	Организация работы по повышению квалификации сотрудников Контрольно-счётной палаты Ростовской области	И.А. Конышева

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
3.18.	Организация работы по аттестации и присвоению классных чинов государственным гражданским служащим, а также проведению конкурсов на замещение вакантных должностей и формированию кадрового резерва, работа с кадровым резервом	С.Г. Устинов И.А. Конышева
3.19.	Составление и представление в установленные сроки ежемесячной, квартальной и годовой бухгалтерской отчётности	Т.А. Романченко
3.20.	Исполнение принятых бюджетных обязательств текущего финансового года	Т.А. Романченко
3.21.	Материально-техническое обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Г.И. Зоренко А.В. Костенко Т.А. Романченко
3.22.	Планирование и размещение закупок в 2012 году	А.В. Костенко Т.А. Романченко
3.23.	Расчёт планового объема бюджетных ассигнований Контрольно-счётной палаты Ростовской области на очередной финансовый год и плановый период	Г.И. Зоренко Т.А. Романченко А.В. Костенко
3.24.	Разработка прогноза объёмов государственных закупок для нужд Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Т.А. Романченко А.В. Костенко

Приложение 1 к плану работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год

Перечень главных распорядителей бюджетных средств, подлежащих проверкам использования средств областного бюджета

1. Законодательное Собрание Ростовской области
2. Правительство Ростовской области
3. Контрольно-счетная палата Ростовской области
4. Министерство промышленности и энергетики Ростовской области
5. Министерство общего и профессионального образования Ростовской области
6. Министерство транспорта Ростовской области
7. Министерство труда и социального развития Ростовской области
8. Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области
9. Министерство по физической культуре и спорту Ростовской области
10. Департамент лесного хозяйства Ростовской области
11. Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области
12. Департамент охраны и использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Ростовской области
13. Департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области
14. Управление ветеринарии Ростовской области
15. Управление финансового контроля Ростовской области
16. Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области
17. Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области
18. Государственная жилищная инспекция Ростовской области

Приложение 2 к плану работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год

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

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
1.	Муниципальные образования, входящие в состав Азовского района:	19
	Азовский район Александровское сельское поселение Елизаветинское сельское поселение Елизаветовское сельское поселение Задонское сельское поселение Кагальницкое сельское поселение Калиновское сельское поселение Красносадовское сельское поселение Круглянское сельское поселение Кугейское сельское поселение Кулешовское сельское поселение Маргаритовское сельское поселение Новоалександровское сельское поселение Обильненское сельское поселение Отрадовское сельское поселение Пешковское сельское поселение Рогожкинское сельское поселение Самарское сельское поселение Семибалковское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
2.	Муниципальные образования, входящие в состав Багаевского района:	6
	Багаевский район Ажиновское сельское поселение Багаевское сельское поселение Елкинское сельское поселение Красненское сельское поселение Манычское сельское поселение	
3.	Муниципальные образования, входящие в состав Верхнедонского района:	11
	Верхнедонской район Верхняковское сельское поселение Казанское сельское поселение Казансколопатинское сельское поселение Мешковское сельское поселение Мещеряковское сельское поселение Мигулинское сельское поселение Нижнебыковское сельское поселение Солонцовское сельское поселение Тубянское сельское поселение Шумилинское сельское поселение	
4.	Муниципальные образования, входящие в состав Веселовского района:	5
	Веселовский район Верхнесоленовское сельское поселение Веселовское сельское поселение Краснооктябрьское сельское поселение Позднеевское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
5.	Муниципальные образования, входящие в состав Егорлыкского района:	10
	Егорлыкский район Балко-Грузское сельское поселение Войновское сельское поселение Егорлыкское сельское поселение Ильинское сельское поселение Кавалерское сельское поселение Новороговское сельское поселение Объединенное сельское поселение Роговское сельское поселение Шаумяновское сельское поселение	
6.	Муниципальные образования, входящие в состав Зимовниковского района:	12
	Зимовниковский район Верхнесеребряковское сельское поселение Гашунское сельское поселение Глубочанское сельское поселение Зимовниковское сельское поселение Камышевское сельское поселение Кировское сельское поселение Кутейниковское сельское поселение Ленинское сельское поселение Мокрогашунское сельское поселение Савоськинское сельское поселение Северное сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
7.	Муниципальные образования, входящие в состав Кашарского района:	11
	Кашарский район Верхнемакеевское сельское поселение Верхнесвечниковское сельское поселение Вяжинское сельское поселение Индустриальное сельское поселение Кашарское сельское поселение Киевское сельское поселение Первомайское сельское поселение Поповское сельское поселение Талловеровское сельское поселение Фомино-Свечниковское сельское поселение	
8.	Муниципальные образования, входящие в состав Куйбышевского района:	4
	Куйбышевский район Кринично-Лугское сельское поселение Куйбышевское сельское поселение Лысогорское сельское поселение	
9.	Муниципальные образования, входящие в состав Мартыновского района:	10
	Мартыновский район Большеорловское сельское поселение Зеленолугское сельское поселение Ильиновское сельское поселение Комаровское сельское поселение Малоорловское сельское поселение Мартыновское сельское поселение Новоселовское сельское поселение Рубашкинское сельское поселение Южненское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
10.	Муниципальные образования, входящие в состав Матвеево-Курганского района:	9
	Матвеево-Курганский район Алексеевское сельское поселение Анастасиевское сельское поселение Большекирсановское сельское поселение Екатериновское сельское поселение Малокирсановское сельское поселение Матвеево-Курганское сельское поселение Новониколаевское сельское поселение Ряженское сельское поселение	
11.	Муниципальные образования, входящие в состав Миллеровского района:	14
	Миллеровский район Верхнеталовское сельское поселение Волошинское сельское поселение Дегтевское сельское поселение Колодезянское сельское поселение Криворожское сельское поселение Мальчевское сельское поселение Миллеровское городское поселение Ольхово-Рогское сельское поселение Первомайское сельское поселение Сулинское сельское поселение Титовское сельское поселение Треневское сельское поселение Туриловское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
12.	Муниципальные образования, входящие в состав Милютинского района:	8
	Милютинский район Лукичевское сельское поселение Маньково-Березовское сельское поселение Милютинское сельское поселение Николо-Березовское сельское поселение Орловское сельское поселение Светочниковское сельское поселение Селивановское сельское поселение	
13.	Муниципальные образования, входящие в состав Орловского района:	12
	Орловский район Волочаевское сельское поселение Донское сельское поселение Каменно-Балковское сельское поселение Камышевское сельское поселение Красноармейское сельское поселение Курганенское сельское поселение Луганское сельское поселение Майорское сельское поселение Орловское сельское поселение Островянское сельское поселение Пролетарское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
14.	Муниципальные образования, входящие в состав Ремонтненского района:	11
	Ремонтненский район Валуевское сельское поселение Денисовское сельское поселение Калининское сельское поселение Киевское сельское поселение Кормовское сельское поселение Краснопартизанское сельское поселение Первомайское сельское поселение Подгорненское сельское поселение Привольненское сельское поселение Ремонтненское сельское поселение	
15.	Муниципальные образования, входящие в состав Семикаракорского района:	11
	Семикаракорский район Бакланниковское сельское поселение Большемечетновское сельское поселение Задоно-Кагальницкое сельское поселение Золотаревское сельское поселение Кочетовское сельское поселение Кузнецовское сельское поселение Новозолотовское сельское поселение Семикаракорское городское поселение Сусатское сельское поселение Топилинское сельское поселение	
16.	г. Батайск	1
17.	г. Волгодонск	1
18.	г. Донецк	1
19.	г. Зверево	1
	ИТОГО	157

Приложение 3 к плану работы
Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год

Перечень главных распорядителей бюджетных средств, подлежащих внешним проверкам годовой бюджетной отчетности

1. Законодательное Собрание Ростовской области
2. Правительство Ростовской области
3. Контрольно-счетная палата Ростовской области
4. Министерство финансов Ростовской области
5. Министерство промышленности и энергетики Ростовской области
6. Министерство здравоохранения Ростовской области
7. Министерство культуры Ростовской области
8. Министерство общего и профессионального образования Ростовской области
9. Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области
10. Министерство транспорта Ростовской области
11. Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области
12. Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области
13. Министерство экономического развития Ростовской области
14. Министерство труда и социального развития Ростовской области
15. Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области
16. Министерство по физической культуре и спорту Ростовской области
17. Министерство информационных технологий и связи Ростовской области
18. Департамент лесного хозяйства Ростовской области
19. Министерство внутренней и информационной политики Ростовской области
20. Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области
21. Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области
22. Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений области
23. Департамент охраны и использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Ростовской области
24. Департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области
25. Департамент потребительского рынка Ростовской области
26. Управление ветеринарии Ростовской области

27. Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области
28. Управление государственной службы занятости населения Ростовской области
29. Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области
30. Управление финансового контроля Ростовской области
31. Комитет по управлению архивным делом Ростовской области
32. Комитет по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области
33. Комитет по молодежной политике Ростовской области
34. Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области
35. Избирательная комиссия Ростовской области
36. Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области
37. Региональная служба по тарифам Ростовской области
38. Государственная жилищная инспекция Ростовской области
39. Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области
40. Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области
41. Административная инспекция Ростовской области
42. Главное управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ростовской области

Приложение 4 к плану работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год

Перечень муниципальных образований, подлежащих внешним проверкам годовых отчётов об исполнении местных бюджетов

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
1.	Муниципальные образования, входящие в состав Азовского района:	3
	Азовский район	
	Красносадовское сельское поселение	
	Рогожкинское сельское поселение	
2.	Муниципальные образования, входящие в состав Багаевского района:	2
	Ажиновское сельское поселение	
	Манычское сельское поселение	
3.	Муниципальные образования, входящие в состав Боковского района:	2
	Боковский район	
	Боковское сельское поселение	
4.	Муниципальные образования, входящие в состав Верхнедонского района:	4
	Верхнедонской район	
	Казансколопатинское сельское поселение	
	Нижнебыковское сельское поселение	
	Солонцовское сельское поселение	
5.	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района:	1
	Прогрессовское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
6.	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района:	3
	Дубовский район Барабанщиковское сельское поселение Жуковское сельское поселение	
7.	Муниципальные образования, входящие в состав Заветинского района:	9
	Заветинский район	
	Киселевское сельское поселение	
	Кичкинское сельское поселение	
	Никольское сельское поселение	
	Савдянское сельское поселение	
	Тюльпановское сельское поселение	
	Федосеевское сельское поселение	
	Фоминское сельское поселение	
	Шебалинское сельское поселение	
8.	Муниципальные образования, входящие в состав Каменского района:	2
	Каменский район	
	Малокаменское сельское поселение	
9.	Муниципальные образования, входящие в состав Кашарского района:	1
	Кашарский район	
10.	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района:	1
	Ковалевское сельское поселение	
11.	Муниципальные образования, входящие в состав Милютинского района:	1
	Милютинский район	
12.	Муниципальные образования, входящие в состав Неклиновского района:	1
	Лакедемоновское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
13.	Муниципальные образования, входящие в состав Октябрьского района:	3
	Артемовское сельское поселение	
	Красюковское сельское поселение	
	Персиановское сельское поселение	
14.	Муниципальные образования, входящие в состав Пролетарского района:	1
	Мокроельмутянское сельское поселение	
15.	Муниципальные образования, входящие в состав Ремонтненского района:	10
	Ремонтненский район	
	Валуевское сельское поселение	
	Денисовское сельское поселение	
	Калининское сельское поселение	
	Киевское сельское поселение	
	Кормовское сельское поселение	
	Краснопартизанское сельское поселение	
	Первомайское сельское поселение	
	Подгорненское сельское поселение	
	Привольненское сельское поселение	
16.	Муниципальные образования, входящие в состав Родионово-Несветайского района:	1
	Родионово-Несветайский район	
17.	Муниципальные образования, входящие в состав Семикаракорского района:	4
	Бакланниковское сельское поселение	
	Задоно-Кагальницкое сельское поселение	
	Кочетовское сельское поселение	
	Топилинское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
18.	Муниципальные образования, входящие в состав Тарасовского района:	1
	Тарасовский район	
19.	Муниципальные образования, входящие в состав Тацинского района:	3
	Тацинский район	
	Быстрогорское сельское поселение	
	Углегорское сельское поселение	
20.	Муниципальные образования, входящие в состав Усть-Донецкого района:	1
	Усть-Донецкое городское поселение	
21.	Муниципальные образования, входящие в состав Чертковского района:	2
	Чертковский район	
	Михайлово-Александровское сельское поселение	
	ИТОГО	56

II. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в третьем квартале 2011 года

2.1. Информация 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 «Социальное обслуживание населения») по вопросу социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов, предусмотренного пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона «О социальном обслуживании населения Ростовской области»

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 Ростовской области от 31 августа 2011 года № 179, удостоверение на право проведения проверки от 31 августа 2011 года № 155.

Цель проверки: целевое и эффективное использование 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, предусмотренного пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона «О социальном обслуживании населения Ростовской области».

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор – А.В. Каширин, инспекторы – С.А. Вериго, С.А. Репа, А.В. Космынин, Т.В. Углова.

Проверяемый период: 2010 год и истекший период 2011 года.

Перечень проверенных объектов: министерство труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда), финансовое управление администрации г. Батайска, финансовый отдел администрации Мартыновского района, финансовый отдел администрации Багаевского района, финансовый отдел администрации Тацинского района, финансовый отдел администрации Матвеево-Курганского района, финансовый отдел администрации Егорлыкского района, финансовый отдел администрации Зимовниковского района, финансовое управление г.Волгодонска, муниципальное учреждение «Управление социальной защиты населения» г. Батайска, управление социальной защиты населения администрации Мартыновского района, управление социальной защиты населения администрации Багаевского района, управление социальной защиты населения Тацинского района, муниципальное учреждение «Отдел социальной защиты населения администрации Матвеево-Курганского района», управление социальной

защиты населения Егорлыкского района, муниципальное учреждение «Департамент социальной защиты населения» Зимовниковского района, департамент труда и социального развития администрации г. Волгодонска, муниципальное автономное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» г. Батайска, муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Мартыновского района, муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Багаевского района, муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Тацинского района, муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Матвеево-Курганского района, муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Егорлыкского района, муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Зимовниковского района», муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов № 2 г. Волгодонска».

В настоящем акте отражены результаты контрольных мероприятий 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 части проверок соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2013 годы» в части осуществления учреждениями социального обслуживания муниципальных образований области 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», проведенных в 2010 году и текущем периоде 2011 года в соответствии с планами работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2010 и 2011 годы, утвержденными постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 3 декабря 2009 года № 827 и от 2 декабря 2010 года № 1261, в следующих муниципальных образованиях: «Азовский район», «Город Азов», «Город Гуково», «Пролетарский район», «Морозовский район», «Город Каменск-Шахтинский», «Шолоховский район», «Тарасовский район», «Город Новошахтинск», «Город Шахты», «Аксайский район», «Белокалитвинский район», «Чертковский район», «Зерноградский район», «Красносулинский район», «Неклиновский район», «Дубовский район», «Обливский район», «Константиновский район», «Цимлянский район», «Город Таганрог».

Всего проверкой охвачено 29 муниципальных образований области.

В результате проверки установлено следующее.

В соответствии с 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 7 августа 2009 года № 220 «О разработке Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2012 годы» постановлением Администрации Ростовской области от 16 октября 2009 года № 529 утверждена Областная долгосрочная целевая программа «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2013 годы» (в ред. постановлений Администрации Ростовской области от 27 февраля 2010 года № 94, от 22 апреля 2010 года № 242, от 15 октября 2010 года № 247, от 4 февраля 2011 года № 44, от 9 июня 2011 года № 362, от 7 июля 2011 года № 437). Постановлением Администрации Ростовской области от 8 сентября 2011 года № 595 внесены изменения в постановление Администрации Ростовской области от 16 октября 2009 года № 529, в результате которых утверждена Областная долгосрочная целевая программа «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2014 годы».

Согласно постановлению 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» постановлением Администрации Ростовской области от 30 мая 2011 года № 311 утвержден отчет о ходе работ по областной долгосрочной целевой программе «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2013 годы» по результатам за 2010 год (далее – Отчет). Так, согласно данному Отчету в 2010 году за счет средств областного бюджета выделены и освоены субвенции в сумме 1668147,9 тыс. рублей.

В соответствии с Отчетом по направлению «Осуществление муниципальными учреждениями социального обслуживания населения полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов, предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22 октября 2004 года № 185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области» структурными подразделениями муниципальных учреждений социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов осуществлялось предоставление социальных услуг гражданам, нуждающимся в них, с учетом адресного подхода и индивидуальных особенностей, оказано 49038,3 тыс. услуг, обслужено 317,1 тыс. граждан, охват граждан всеми видами социального обслуживания на дому в расчете на 10,0 тыс. пенсионеров в области составил 572 человека. По данному направлению программные мероприятия выполнены в полном объеме.

Расходование субвенции областного бюджета 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 (далее – субвенция), осуществлялось на основании Положения о порядке расходования субвенций областного бюджета, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 21 декабря 2004 года № 499 «О субвенциях областного бюджета в связи с передачей органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по оказанию социальных услуг» (с изменениями и дополнениями, далее – Положение о порядке расходования субвенций).

Областным законом от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» утверждена субвенция в сумме 1636847,3 тыс. рублей.

Главным распорядителем указанных бюджетных ассигнований в 2010 году в соответствии с ведомственной структурой областного бюджета определено министерство труда.

Бюджетная роспись и смета министерства труда на 2010 год утверждена министром труда и социального развития Ростовской области 14 декабря 2009 года в сумме 1636847,3 тыс. рублей.

Расходным расписанием министерства финансов Ростовской области от 9 декабря 2010 года №814/00462/901 министерству труда увеличены ассигнования на 31300,6 тыс. рублей и составили 1668147,9 тыс. рублей.

Всего в 2010 году на лицевой счет министерства труда поступила субвенция в сумме 1668147,9 тыс. рублей.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (ф. 0531794) и отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) на 1 января 2011 года объемы финансирования составили 1668147,9 тыс. рублей.

Кассовые расходы министерства труда на 1 января 2011 года не превышали утвержденные плановые назначения.

Остаток субвенции на лицевом счете министерства труда как на 1 января 2010 года, так и на 1 января 2011 года отсутствовал.

Согласно отчету о расходовании субвенции в 2010 году учреждениями социального обслуживания через лицевой счет в казначействе исполнено 1668002,1 тыс. рублей.

Остатки субвенции на лицевых счетах финансовых органов муниципальных образований по состоянию на 1 января 2010 года образовались в сумме 239,7 тыс. рублей в результате экономии (из них по заработной плате с начислениями – 203,1 тыс. рублей, по материальным запасам – 36,6 тыс. рублей), по состоянию на 1 января 2011 года в сумме 145,8 тыс. рублей (из них по заработной плате с начислениями – 143,8 тыс. рублей, по материальным запасам – 2,0 тыс. рублей).

Областным законом от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» утверждена субвенция в объеме 1924613,1 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи и бюджетная смета на 2011 год

утверждены министром труда и социального развития Ростовской области 13 декабря 2010 года в сумме 1924613,1 тыс. рублей.

Расходным расписанием министерства финансов Ростовской области от 9 сентября 2011 года №814/00462/857 министерству труда увеличены ассигнования на 28088,8 тыс. рублей и составили 1952701,9 тыс. рублей.

Согласно отчету о расходовании субвенций за 9 месяцев 2011 года министерством труда получены и перечислены муниципальным образованиям субвенции в сумме 1415580,0 тыс. рублей.

Остаток средств субвенции на лицевом счете министерства труда на 1 октября 2011 года отсутствовал.

В проверяемом периоде финансирование министерством труда органов социальной защиты населения муниципальных образований области осуществлялось на основании ежемесячных заявок, направляемых в министерство труда области.

Выборочной проверкой обоснованности заявок на выделение субвенции и отчетов о ее расходовании нарушений не установлено.

Пунктом 4 Положения о порядке расходования субвенций областного бюджета, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 21 декабря 2004 года № 499, министерство труда направляет субвенции бюджетам муниципальных образований области в трехдневный срок после их зачисления на его лицевой счет.

Проверкой своевременности перечисления субвенции министерством труда муниципальным образованиям области в 2010 году и текущем периоде 2011 года нарушений не установлено.

Проверкой по вопросу осуществления контроля за целевым и эффективным использованием субвенции министерством труда установлено следующее.

Согласно информации министерства труда об осуществлении контроля за целевым и эффективным использованием субвенции в соответствии с планами контрольных мероприятий на 2010 и 2011 годы, утвержденными министром труда, проведены в 2010 году и за 7 месяцев 2011 года 32 комплексные ревизии деятельности органов социальной защиты населения городских округов и муниципальных районов области, в том числе в 2010 – 20 ревизий, за 7 месяцев 2011 года – 12 ревизий.

Контрольно-ревизионным отделом министерства труда в 2010 году эффективное и целевое использование субвенции проверено в 2 органах социальной защиты населения, 10 центрах социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов, а также проведены проверки по 5 обращениям граждан, за 7 месяцев 2011 года проверены 4 органа социальной защиты населения, 6 центров социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов, а также проведены 2 проверки по обращениям граждан.

Объем проверенных средств составил 1102882,7 тыс. рублей, из них 2010 год – 978400,4 тыс. рублей, 2011 год –124482,3 тыс. рублей.

Руководителям муниципальных учреждений социальной защиты населения

и центров социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов направлены обзорные письма по результатам проверок.

По представленной учреждениями информации приняты меры для устранения имеющихся нарушений.

В 2010 и 2011 годах в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области, в рамках контрольных мероприятий 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 (комплексные проверки), были проведены проверки соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования субвенции в 21 муниципальном образовании области, по результатам которых установлены следующие нарушения и недостатки, которые устранялись в ходе реализации представлений Контрольно-счетной палаты области. Кроме того, было проверено еще 8 муниципальных образований по вопросу целевого и эффективного расходования средств субвенции.

Общий объем проверенных средств в 2010 году составил 838239,6 тыс. рублей, или 50,2% от годового исполнения выделенных ассигнований, в текущем периоде 2011 года – 325634,6 тыс. рублей, или 23% от исполнения за 9 месяцев текущего года.

Количество граждан, получающих социальные услуги в стационарных условиях в 2010 году, составляло 1638 человек, а в 2011 году 1661 человек, на дому – 69962 и 70573 соответственно.

Кроме того, в ходе проверки 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.

На момент проверки наблюдается высокий износ основных средств (машины и оборудование – свыше 95% в 11 МУ ЦСО из 42, транспортные средства – свыше 95% в 13 МУ ЦСО из 42, производственно-хозяйственный инвентарь – свыше 95% в 23 МУ ЦСО из 42). Так, 100% износ отмечается: зданий в ЦСО Мартыновского, Шолоховского, Цимлянского районов и городах Новошахтинск и Новочеркасск; транспортных средств – в ЦСО Зимовниковского, Константиновского, Милютинского, Верхнедонского, Дубовского, Семикаракорского, Морозовского районов и городах Волгодонск (ЦСО № 2), Шахты (ЦСО № 2), Новошахтинск.

Обеспеченность мягким инвентарем социальных работников и граждан, находящихся на стационарном обслуживании в МУ ЦСО, в целом составляет 83,2% и 98,1%.

В то же время, наблюдается низкая обеспеченность мягким инвентарем социальных работников в отдельных МУ ЦСО: Советский район – не обеспечиваются; Морозовский – 2%, Песчанокопский – 10%, Мартыновский – 30%, Куйбышевский – 37,5%, Дубовский – 34,6%. Низкая обеспеченность граждан, находящихся на

стационарном обслуживании в МУ ЦСО Морозовского района, – 28%.

Санитарно-гигиенические нормы проживания и питания в целом соответствуют утвержденным правилам и требованиям.

Согласно п. 5.7 постановления администрации Ростовской области от 16 октября 2008 года № 506 «О системе оплаты труда работников областных государственных учреждений» и п. 5.7 постановления Администрации Дубовского района от 29 октября 2008 года № 393 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Дубовского района» работникам учреждений осуществляются премиальные выплаты по итогам работы, на выплату которых предусматриваются средства в размере 5,0 % от планового фонда оплаты труда. Кроме того, из фонда оплаты труда работникам может быть оказана материальная помощь – 1% от планового фонда оплаты труда.

Фактически при планировании фонда оплаты труда работников МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Дубовского района на 2010 и 2011 годы не были предусмотрены премиальные выплаты по итогам работы в размере 5,0% от планового фонда оплаты труда и средства на выплату материальной помощи в размере 1,0% от планового фонда оплаты труда.

Таким образом, МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Дубовского района допущено планирование фонда оплаты труда в части премиальных выплат и выплат материальной помощи с несоблюдением требований нормативных правовых актов муниципальных образований на 2010 год в сумме 1019,1 тыс. рублей, на 2011 год – 1032,8 тыс. рублей.

Также МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Красносулинского района допущено планирование фонда оплаты труда в части премиальных выплат и выплат материальной помощи с несоблюдением требований нормативных правовых актов муниципальных образований на 2010 год в сумме 2247,5 тыс. рублей, на 2011 год – 1318,9 тыс. рублей.

В ходе проверок 8 центров социального обслуживания в текущем году установлены аналогичные нарушения. Так, в проверенных ЦСО допущено планирование фонда оплаты труда в части премиальных выплат и выплат материальной помощи с несоблюдением требований нормативных правовых актов в муниципальных образованиях в 2010 году в сумме 9455,4 тыс. рублей, в 2011 году – 6992,8 тыс. рублей.

В соответствии с п. 4 Положения о порядке расходования субвенции областного бюджета – финансовые органы муниципальных образований в двухдневный срок после получения от органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета, информации о зачислении субвенций в доход бюджета направляют субвенции органам социальной защиты населения муниципальных образований, а органы социальной защиты населения муниципальных образований не позднее следующего дня после получения выписки из лицевых счетов распорядителя направляют эти средства получателям бюджетных средств – учреждениям социального обслуживания населения.

В ходе проверок установлены факты несоблюдения сроков перечисления субвенции в 2010 году на общую сумму 8165,5 тыс. рублей как финансовыми органами (291,3 тыс. рублей), так и органами социальной защиты населения муниципальных образований (7874,2 тыс. рублей).

Настоящей проверкой в 8 муниципальных образованиях установлены факты несоблюдения сроков перечисления субвенции на общую сумму 13807,4 тыс. рублей как финансовыми органами (1079,5 тыс. рублей), так и органами социальной защиты населения (12727,9 тыс. рублей).

Согласно п. 4 Положения о лицензировании медицинской деятельности, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 22 января 2007 года № 30 «Об утверждении Положения о лицензировании медицинской деятельности», и Перечня работ (услуг) при осуществлении медицинской деятельности, являющегося приложением к указанному постановлению, подлежит лицензированию медицинская деятельность.

В ходе проверок установлено, что в период отсутствия лицензии на осуществление медицинской деятельности производились расходы на выплату заработной платы в сумме 1409,4 тыс. рублей.

Проверками муниципальных образований (тематическая проверка) установлено, что в период отсутствия лицензии на осуществление медицинской деятельности произведены расходы на выплату заработной платы в сумме 1710,2 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки правильности определения должностных окладов, размеров ставок заработной платы, выплат компенсационного и стимулирующего характера установлены переплаты заработной платы на сумму 772,6 тыс. рублей, из них в 2010 году – 739,0 тыс. рублей, в 2011 году – 33,6 тыс. рублей. Кроме того, в ходе проверки 8 муниципальных образований установлены аналогичные переплаты заработной платы на сумму 1470, тыс. рублей (2010 год – 1389,4 тыс. рублей, 2011 год – 80,9 тыс. рублей).

Проверкой соответствия утвержденных штатных расписаний штатным нормативам и действующим нормативным актам в МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Красносулинского района установлено следующее.

Штатная численность МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Красносулинского района с 1 января 2010 года формировалась в соответствии с приложением 2 «Примерное штатное расписание муниципального учреждения социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» к Постановлению Администрации Ростовской области от 16 октября 2009 года № 530 «Об утверждении примерных штатных расписаний учреждений социального обслуживания».

Штатным расписанием МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Красносулинского района на период с 1 января 2010 года в аппарате утверждены штатные единицы по должностям «дворник» и «рабочий по стирке», что не соответствовало требованиям постановления Ад-

министрации Ростовской области от 16 октября 2009 года № 530. Утвержденные единицы по должностям «дворник» и «рабочий по стирке» являются сверхштатными единицами.

Таким образом, в 2010 году МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Красносулинского района допущены сверхнормативные расходы (заработная плата сверхштатных сотрудников) на общую сумму 98,0 тыс. рублей.

В ходе проверки соответствия утвержденных штатных расписаний штатным нормативам и действующим нормативным актам установлено, что штатным расписанием МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Неклиновского района на период с 1 января 2011 года, сформированным в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 22 июня 2010 года № 15 «О внесении изменений в постановление Администрации Ростовской области от 16 октября 2009 года № 530», по 2 отделениям СРО утверждены 8,0 ставок по должности «оператор котельной». Согласно постановлению Администрации Ростовской области от 22 июня 2010 года № 15 должность «оператор котельной» вводится при наличии котельной. В ходе проверки установлено, что два отделения СРО находятся в одном отдельно стоящем здании, собственная котельная отсутствует, теплоснабжение здания осуществляется сторонней организацией, следовательно, утверждение в штатном расписании на период с 1 января 2011 года 8,0, ставок по должности «оператор котельной» необоснованно.

Приказом директора МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Неклиновского района от 31 декабря 2010 года № 110, исходя из производственной необходимости, из утвержденного на 2011 год штатного расписания выведены в том числе 8,0 ставок по должности «оператор котельной» с годовым фондом оплаты труда 145,0 тыс. рублей и введены ставки по должности «электромонтер по обслуживанию электрооборудования» – 1,0, «слесарь-сантехник» – 0,5, «оператор котельной» – 4,0, «уборщик служебных помещений» – 0,5 с годовым фондом оплаты труда 142,5 тыс. рублей.

Введенные ставки по должностям «электромонтер по обслуживанию электрооборудования», «слесарь-сантехник», «оператор котельной», «уборщик служебных помещений» с годовым фондом оплаты труда 142,5 тыс. рублей являются сверхштатными, так как введены вместо неположенных ставок по должности «оператор котельной».

Всего по введенным должностям начислена и выплачена заработная плата в сумме 20,7 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда составили 7,1 тыс. рублей.

Таким образом, в 2011 году МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Неклиновского района допущены сверхнормативные расходы (заработная плата сверхштатных сотрудников) на общую сумму 27,8 тыс. рублей.

Статьей 91 Трудового кодекса Российской Федерации определено, что работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником. Согласно статье 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.

В соответствии с инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н, основанием для начисления заработной платы служит в числе прочего табель учета использования рабочего времени. После утверждения табеля руководителем учреждения он используется для составления расчетно-платежной ведомости.

Проверками установлено, что за проверяемый период начисление и выплата заработной платы в ЦСО осуществлялась до завершения расчетного периода. При этом табели учета рабочего времени закрывались ежемесячно в последний рабочий день месяца. Основанием для начисления и выплаты заработной платы работникам (согласно вышеуказанным нормативным правовым актам) является табель учета рабочего времени. Следовательно, начисление и выплата заработной платы работникам производилась за фактически неотработанное и не подтвержденное соответствующими документами время (табелем учета рабочего времени).

Таким образом, ЦСО по КОСГУ 211 «Заработная плата» осуществлялись расходы средств бюджетной системы Российской Федерации в 2010 году с нарушением инструкции по бюджетному учету на сумму 16365,4 тыс. рублей, в 2011 году – 3216,4 тыс. рублей.

Аналогичное нарушение инструкции по бюджетному учету было установлено в МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов № 1 г. Шахты» – осуществлены расходы в 2010 году на сумму **7698,1 тыс. рублей**.

Кроме того, согласно статье 9 Федерального закона Российской Федерации от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ (с изменениями и дополнениями) все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 5 января 2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» утверждены согласованные с Министерством финансов Российской Федерации, Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации, Министерством труда и социального развития Российской Федерации, унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, в том числе пунктом 1.1. данного постановления утверждена унифицированная форма первичной учетной документации № Т-3 «Штатное расписание».

Пунктом 2 постановления Госкомстата Российской Федерации от 5 января 2004 года № 1 было предписано распространить унифицированные формы первичной учетной документации, указанные в п. 1.1. данного постановления, на организации независимо от формы собственности.

Однако настоящей проверкой установлено, что в проверяемом периоде в МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Цимлянского района штатные расписания велись не по унифицированной форме первичной учетной документации (№ Т-3 «Штатное расписание»).

Таким образом, в проверяемом периоде МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Цимлянского района допущено несоблюдение правил бухгалтерского учета в общей сумме 1650,2 тыс. рублей, из них в 2010 году в сумме 829,4 тыс. рублей, в 2011 году 820,8 тыс. рублей.

Проверками установлено, что завышение нормы расхода бензина для автомобилей привело к сверхнормативным расходам в 2010 году на сумму 19,0 тыс. рублей.

В тоже время приказами директоров МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов г. Новошахтинска» и МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Аксайского района установлены 10,0 % надбавка и повышающий коэффициент 3,0% (0,2 литра) соответственно, за работу автотранспорта, требующую частых технологических остановок, связанных с посадкой и высадкой пассажиров. Документы, подтверждающие данные остановки, отсутствуют (в путевых листах указаны пункты отправки и назначения, пункты остановок не указаны).

Таким образом, ЦСО допущены неподтвержденные расходы средств бюджетной системы Российской Федерации на сумму 9,6 тыс. рублей.

Выборочной проверкой учета операций по приходу материалов и горюче-смазочных материалов в МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» г. Гуково установлено, что в журнале операций № 7 и в оборотной ведомости по нефинансовым активам данные по приходу бензина соответствуют данным путевых листов в графе «выдано по заправочному листу», данные по расходу бензина не соответствует данным путевых листов в графах «фактический расход» и «остаток на конец дня». Всего не отражены в бухгалтерском учете остатки материалов (бензина) в 2010 году в сумме 9,2 тыс. рублей.

Таким образом, МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого

возраста и инвалидов» г. Гуково допущено несоответствие данных бухгалтерского учета данным первичных учетных документов в 2010 году на сумму 9,2 тыс. рублей.

Согласно письму Минфина России от 20 февраля 2006 года № 03-03-04/1/129, а также письму Федеральной службы государственной статистики от 3 февраля 2005 года № ИУ-09-22/257 «Отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях. Подобные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции».

В ходе настоящей проверки представлены путевые листы автотранспортных средств МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Матвеево-Курганского района и МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Тацинского района, которые являются первичными документами и не содержат в составе своих реквизитов информацию о следовании автомобиля по всем пунктам.

В результате нарушения порядка заполнения путевых листов в части отсутствия в них информации о детализации маршрута, ЦСО произведено списание бензина с несоблюдением правил бюджетного учета в 2010 году на сумму 7,8 тыс. рублей, в 2011 году – 75,9 тыс. рублей.

В ходе проверки соблюдения действующих норм питания в МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Красносулинского района установлено, что фактически в 2010 году расходы на питание одного довольствующегося в социально-реабилитационных отделениях составили 114,32 рублей, что превысило рекомендованные письмом министерства труда области нормы питания на 0,31 рублей в день на одного довольствующегося, или на 9,6 тыс. рублей в целом за истекший год.

Таким образом, МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Красносулинского района в 2010 году допущены сверхнормативные расходы продуктов питания на сумму 9,6 тыс. рублей.

В ходе тематической проверки организации в ЦСО питания граждан пожилого возраста и инвалидов установлено следующее.

Бюджетной росписью и бюджетной сметой ЦСО на осуществление питания обслуживаемых в социально-реабилитационном отделении утверждены бюджетные назначения в 2010 году из расчета 114,01 рублей в день на одного довольствующегося, в 2011 году – 123,02 рублей, что соответствует норме питания для социально-реабилитационных отделений, рекомендованной письмом министерства труда области.

Питание обслуживаемых в социально-реабилитационных отделениях МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Матвеево-Курганского района фактически осуществлялось в 2010 году на сумму 123,84 рубля в день на одного довольствующегося, в 2011 году на 121,15 рубль.

Таким образом, в 2010 году МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Матвеево-Курганского района допущены сверх-

нормативные расходы продуктов питания на сумму 259,5 тыс. рублей.

Также питание обслуживаемых в социально-реабилитационном отделении МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Зимовниковского района» фактически осуществлялось в 2010 году на сумму 120,19 рублей в день на одного довольствующегося, что превышает установленный норматив на 6,18 рублей; в 2011 году на 129,53 рублей, что превышает установленный норматив на 6,51 рублей.

Таким образом, МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Зимовниковского района» допущены сверхнормативные расходы в 2010 году на сумму 46,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2011 года на сумму 32,1 тыс. рублей.

В ходе проверки обоснованности приобретения и списания продуктов питания в МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Матвеево-Курганского района установлено, что продукты питания закупаются без учета наличия остатков на складе и фактического наличия довольствующихся, что приводит к наличию необоснованных остатков продуктов на складе.

Также установлено, что в проверяемом периоде актами производилось списание продуктов питания в связи с их порчей, в 2010 году на сумму 83,0 тыс. рублей, в 2011 году – 65,4 тыс. рублей. Таким образом МУ ЦСО Матвеево-Курганского района допущено расходование средств без достижения требуемого результата на указанные суммы.

Выборочной проверкой выполнения правильности заключения контрактов и договоров по срокам и полноте поставки в МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Цимлянского района установлено, что допущено заключение договоров без определения их существенных условий на общую сумму 1456,2 тыс. рублей (в 2010 году – 785,6 тыс. рублей, в 2011 году – 670,6 тыс. рублей).

Проверкой использования ЦСО муниципального имущества установлено следующее.

В соответствии с договором от 10 марта 2009 года № 453 о передаче муниципального имущества администрации Обливского района в оперативное управление МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Обливского района и актом приема-передачи имущества в оперативное управление от 10 марта 2009 года, администрация района передала, а МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Обливского района принял в оперативное управление муниципальное здание общей площадью 608,1 квадратных метров, также было выдано Управлением Федеральной регистрационной службы по Ростовской области свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления на вышеуказанное здание.

Однако настоящей проверкой установлено, что наряду с ЦСО в указанном здании, в нарушение п. 2.2 Положения, еще находятся 6 организаций (юридических лиц), с 4 из которых администрацией Обливского района были заключены договоры аренды нежилых помещений, при этом 2 организации находятся в указанном здании без правовых оснований, дающих право размещаться им в данном здании.

Учитывая, что в оперативное управление МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Обливского района передано здание площадью 608,1 квадратных метров, фактически он занимает только помещения площадью 247,3 квадратных метров остаточной стоимостью 836,0 тыс. рублей, остальные помещения площадью 360,8 квадратных метров остаточной стоимостью 1219,7 тыс. рублей занимают сторонние организации.

Таким образом, в 2011 году допущено нарушение порядка использования муниципального имущества остаточной стоимостью 1219,7 тыс. рублей.

В МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» г. Таганрога в 2010 году система видеонаблюдения общей стоимостью 66,2 тыс. рублей, являясь объектом основных средств, на баланс поставлена не была, инвентарная карточка на данный объект основных средств не заводилась, в оборотную ведомость по учету основных средств информация не вносилась.

Таким образом, МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» г. Таганрога допущено нарушение правил бюджетного учета на сумму 66,2 тыс. рублей.

В тоже время в ходе проверки МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Неклиновского района установлено, что в инвентарных карточках учета основных средств (код формы по ОКУД 0504031) отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта. Всего с несоблюдением требований Инструкции № 148н оформлены инвентарные карточки учета основных средств на сумму 5726,5 тыс. рублей.

Таким образом, в 2011 году МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Неклиновского района допущено нарушение правил бюджетного учета на сумму 5726,5 тыс. рублей.

Выводы по результатам проверки:

1. Основными выявленными нарушениями и недостатками в ходе контрольного мероприятия являются:

1.1. За счет средств субвенции областного бюджета:

- планирование муниципальными учреждениями социального обслуживания населения фонда оплаты труда в части премиальных выплат и выплат материальной помощи с несоблюдением требований нормативных правовых актов муниципальных образований допущено на сумму 22066,5 тыс. рублей;

- несвоевременное перечисление финансовыми органами субвенции органам социальной защиты населения муниципальных образований области в 2010 году в сумме 1370,8 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 2 до 7 дней);

- несвоевременное перечисление субвенции органами социальной защиты населения ЦСО муниципальных образований области в сумме 20602,1 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 1 до 8 дней);

- в период отсутствия лицензии на осуществление медицинской деятельности производились расходы на выплату заработной платы в сумме 3119,6 тыс. рублей;

- переплаты заработной платы на сумму 2242,9 тыс. рублей;

- сверхнормативные расходы на сумму 503,1 тыс. рублей;

- несоблюдение правил бюджетного учета на сумму 39325,0 тыс. рублей;

- заключение договоров без определения их существенных условий на общую сумму 1456,2 тыс. рублей.

1.2. За счет средств местных бюджетов:

- нарушение порядка использования муниципального имущества остаточной стоимостью 1219,7 тыс. рублей в 2011 году;

- несоблюдение правил бюджетного учета на сумму 5792,7 тыс. рублей.

1.3. За счет средств, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности,– планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 14,4 тыс. рублей.

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», на основании решения коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 17 октября 2011 года № 47) были направлены представления мэру г. Батайск В.В. Путилину, мэру г. Волгодонск В.А. Фирсову, главе Мартыновского района А.И. Солопову, главе Багаевского района А.М. Шевцову, главе Матвеево-Курганского района А.А. Рудковскому, главе Егорлыкского района П.А. Павлову, главе Зимовниковского района В.В. Грянникову и главе Тацинского района Н.Н. Кошелеву 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 в районе; не допускать переплат и неположенных выплат; не допускать сверхнормативных расходов; рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Согласно полученной информации во всех муниципальных образованиях были приняты необходимые меры по устранению и прекращению нарушений.

Информация о результатах настоящего контрольного мероприятия была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области 25 ноября 2011 года был утвержден отчет по результатам проведенной проверки (протокол № 52).

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **В.И. Глущенко**

2.2. Информация 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

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.1 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 19.08.2011 № 174.

Цель проверки: оценка эффективности использования государственной собственности, находящейся в распоряжении государственных унитарных предприятий Ростовской области, обеспечения полноты и своевременности перечисления в бюджет части прибыли государственных унитарных предприятий, обоснованности и результативности мер по повышению эффективности распоряжения и управления государственным имуществом областных государственных унитарных предприятий.

Предмет проверки: деятельность государственных унитарных предприятий Ростовской области по распоряжению и использованию государственного имущества; управленческие решения, принимаемые руководителями государственных унитарных предприятий; финансовые и бухгалтерские документы, отчетность о финансово-хозяйственной деятельности; меры по повышению эффективности распоряжения, использования и управления государственным имуществом государственных унитарных предприятий Ростовской области.

Проверяемый период: 2010 год и истекший период 2011 года.

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

Перечень проверенных объектов:

- министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области; министерство здравоохранения Ростовской области; министерство транспорта Ростовской области;

- государственные унитарные предприятия Ростовской области: Государственное унитарное предприятие технической инвентаризации Ростовской области, «Ростовский региональный центр инновационного развития», «Спортивно-оздоровительный комплекс «Лидер», «Редакция газеты «Сальская степь», «Ростовское дорожное ремонтно-строительное управление», «Семикаракорское дорожное ремонтно-строительное управление», «Зерноградское дорожное ремонтно-строительное управление», «Сальское пассажирское автотранспортное

предприятие», «Фармацевтический центр», «Областной реабилитационный центр», «Центральная районная аптека №316», «Центральная районная аптека № 355», «Семикаракорское территориальное торгово-производственное предприятие «Фармация». В акте по проверке министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области отражена информация по банкротству государственного унитарного предприятия Ростовской области «Ростовдорснаб».

Результаты проверки:

Всего в ходе настоящей проверки проверено 17 организаций, оформлено 17 актов проверок. При проведении проверки информация проверяемыми объектами предоставлялась в целом в полном объеме. Неполученных документов из числа затребованных и иных фактов препятствования в работе не было. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний. Кроме того, при проведении проверки использована полученная по запросу Палаты информация: Администрации Ростовской области; министерства внутренней и информационной политики Ростовской области; министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области; министерства экономического развития Ростовской области; министерства труда и социального развития Ростовской области; министерства по физической культуре и спорту Ростовской области; департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области; министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области.

Правовое положение государственных унитарных предприятий определяется Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Областным законом Ростовской области от 15.01.2001 № 125-ЗС «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Ростовской области», постановлениями Администрации Ростовской области от 17.10.2003 № 482 «О реализации областными органами исполнительной власти полномочий по осуществлению прав собственника имущества областного государственного унитарного предприятия» и от 31.12.2002 № 599 «О повышении эффективности управления областными государственными унитарными предприятиями и областными государственными учреждениями» и иными нормативными и правовыми актами.

По состоянию на 01.01.2010 действующими являлись 70 государственных унитарных предприятий, по состоянию на 01.01.2011 их количество составило – 63, по состоянию на 01.09.2011 – 61. В ведении министерства здравоохранения области на момент проверки по состоянию на 01.09.2011 находилось 17 государственных унитарных предприятий Ростовской области, в ведении министерства транспорта – 32 государственных унитарных предприятия Ростовской области, в том числе ГУП РО «Ростовдорснаб», находящийся в стадии банкротства.

Министерству здравоохранения Ростовской области подведомственны областные государственные унитарные предприятия, осуществляющие деятельность в сфере здравоохранения, министерству транспорта Ростовской области – областные государственные унитарные предприятия, осуществляющие деятельность в сфере дорожного хозяйства и транспорта. Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области является специальным органом, уполномоченным на управление и распоряжение имуществом и земельными участками, находящимися в государственной собственности Ростовской области, а также земельными участками государственная собственность на которые не разграничена, расположенными в границах городского округа «Город Ростов-на-Дону» и является администратором, в числе доходов от распоряжения и использования государственной собственности.

Как показала проверка, полномочия, возложенные на областные министерства, осуществляются в соответствии с законодательством. Все проверенные государственные унитарные предприятия осуществляют деятельность, в целом направленную на достижение поставленных основных целей в соответствии с нормативными правовыми актами и учредительными документами.

Так, государственные аптечные предприятия реализуют лекарственные препараты по льготным рецептам и отпускают медикаменты по бесплатным рецептам (37% в общем объеме выручки). Только у этих предприятий лицензируется деятельность в части распределения наркотических средств и психотропных веществ, единственное государственное предприятие в области ГУП РО «Фармацевтический центр» осуществляет мониторинг качества лекарственных препаратов. Предприятия, подведомственные министерству транспорта области, осуществляют дорожно-строительные, ремонтные и другие работы по автомобильным дорогам регионального и межмуниципального значения. По заключенным государственным контрактам доля только областных бюджетных средств в общем объеме выручки составляет более 60%.

Объем чистой прибыли, полученной 58 государственными унитарными предприятиями Ростовской области по итогам 2009 года составил 121178,9 тыс. рублей, что в 2,2 раза выше запланированного показателя (56152,6 тыс. рублей). По итогам 2010 года 54 государственными унитарными предприятиями Ростовской области была получена прибыль в общей сумме 100503,8 тыс. рублей, что в 1,75 раза выше запланированного показателя (57388,9 тыс. рублей).

При запланированном размере доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей на 2010 год (по итогам деятельности за 2009 год) в сумме 5615,3 тыс. рублей, фактические поступления составили – 10875,7 тыс. рублей, что в 1,9 раза выше утвержденных бюджетных назначений. При первоначальном запланированном показателе по данному доходному источнику на 2011 год (по результатам деятельности за 2010 год) в сумме 5738,9 тыс. рублей (в размере 10% от чистой прибыли), и с учетом изменений в бюджет 17216,7 тыс. рублей (в размере 30% от чистой прибыли),

фактические поступления составили 26863,6 тыс. рублей. Это в 1,56 раза превышает уточненные годовые бюджетные назначения или в 4,6 раза первоначально запланированные поступления. Рост поступлений в 2011 году обусловлен принятием решения об увеличении размера отчислений части прибыли в областной бюджет с 10 до 30%.

По информации минимущества области по состоянию на 07.09.2010 задолженность в областной бюджет по перечислению государственными унитарными предприятиями Ростовской области части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей по результатам 2009 финансового года, отсутствовала. По состоянию на 08.04.2011 (при установленном сроке перечисления – до 05.04.2011) не была произведена оплата 11 государственными унитарными предприятиями Ростовской области в общей сумме 9241,7 тыс. рублей, из них наибольшая – ГУП технической инвентаризации РО – 3871,8 тыс. рублей, или 41,9%.

Несмотря на принимаемые минимуществом области меры по обеспечению перечислений государственными унитарными предприятиями в полном объеме части прибыли, после уплаты налогов и иных обязательных платежей по данному доходному источнику в областной бюджет по состоянию на 30.09.2011 не поступило 2271,8 тыс. рублей, или 50,8% от общей суммы, подлежащей перечислению (ГУПТИ РО). По состоянию на 15.11.2011 задолженность ГУПТИ РО снизилась и составляет 1671,8 тыс. рублей.

В рамках осуществления контроля областными органами исполнительной власти, на которые возложены координация и регулирование в соответствующих отраслях (сферах деятельности), государственными унитарными предприятиями представлялись в отраслевые министерства программы, отчетность, отчеты руководителя и иная информация о финансово-хозяйственной деятельности предприятий. К проверке представлены программы всех 32 государственных унитарных предприятий, подведомственных министерству транспорта области, на 2010 год и на 2011 год, составленные по типовой форме и утвержденные в установленном порядке, а также 17 Программ деятельности государственных унитарных предприятий, подведомственных министерству здравоохранения области (в 2011 году – 14 программ предприятий).

В базе данных реестра имущества Ростовской области учтены важнейшие показатели эффективности деятельности областных государственных унитарных предприятий, характеризующие их финансово-хозяйственную деятельность: выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и других обязательных платежей); чистая прибыль (убыток); чистые активы; часть прибыли, подлежащая перечислению в областной бюджет в планируемом году по итогам деятельности предприятия за предшествующий год, установленные постановлением Администрации Ростовской области от 31.12.2002 №599 «О повышении эффективности управления областными государственными унитарными предприятиями и областными государственными учреждениями».

Проверка показала, что перевыполнены основные показатели предприятий, подведомственных министерству здравоохранения: стоимость чистых активов по 17 предприятиям за 2010 год составила 85235,0 тыс. рублей, или на 18,3% больше планового показателя; показатель по прибыли за 2010 год перевыполнен на 26,7% от годового планового показателя в соответствии с Программами деятельности предприятий (с учетом корректировок). При этом увеличилось в 2010 году количество убыточных предприятий и составило 4 убыточных предприятия.

При этом выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и других обязательных платежей) предприятий подведомственных министерству здравоохранения в 2010 году в целом снизилась по сравнению с 2009 годом на 185,9 млн рублей, или на 15,4%. Одновременно с этим снизилась чистая прибыль предприятий на 4,2 млн рублей, или на 15,8%, и увеличилась сумма убытков на 178,0 тыс. рублей, или на 45,3%. Основной причиной снижения объемов выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг в 2010 году явилось то, что отпуск медикаментов региональным льготникам по бесплатным рецептам с 01.01.2010 не включается в общий товарооборот из-за изменения порядка обеспечения жителей Ростовской области бесплатными лекарственными препаратами (приказ министерства здравоохранения области от 17.11.2009 № 1444 «О внесении изменений в приказ министерства здравоохранения от 25.03.2009 № 337 «Об утверждении Порядка взаимодействия участников организации обеспечения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения граждан, имеющих право на льготу в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 23.01.2004 № 34»).

Основную долю в выручке государственных унитарных предприятий, подведомственных министерству транспорта области, составляют платежи из областного бюджета по заключенным государственным контрактам. Кроме того, осуществляется оплата за выполненные работы из фонда софинансирования расходов областного бюджета и за счет средств местных бюджетов. В 2010 году выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и других обязательных платежей) в целом по государственным унитарным предприятиям, подведомственным министерству транспорта области, увеличилась по сравнению с 2009 годом на 316,3 млн рублей, или на 14,2%, и составила 2546,6 млн рублей. Исполнение годового планового показателя по выручке в соответствии с Программами деятельности предприятий в 2010 году составило 125,3%.

Анализ показателей эффективности деятельности в разрезе государственных унитарных предприятий показал, что, несмотря на рост выручки в 2010 году, чистая прибыль предприятий снизилась на 13,7 млн. рублей, или на 23,9% по сравнению с 2009 годом, и составила 43,4 млн рублей. Исполнение годового планового показателя по чистой прибыли в соответствии с Программами деятель-

ности предприятий в 2010 году составило 129,2%. Следует отметить, что в 2010 году 15 предприятий снизили чистую прибыль по сравнению с 2009 годом.

Проверка показала, что в стадии банкротства находится ГУП РО «Ростовдорснаб». Минимуществом области в отношении ГУП РО «Ростовдорснаб» предприняты меры в соответствии с действующим законодательством о банкротстве и определенными положением о министерстве полномочиями. В соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 25.02.2004 №97 «О порядке предъявления требований по денежным обязательствам перед Ростовской областью в делах о банкротстве и в процедурах банкротства» включено в реестр требований кредиторов ГУП РО «Ростовдорснаб» требование минимущества области в виде задолженности перед бюджетом области по арендной плате за землю в общей сумме 1243,5 тыс. рублей.

Общий объем налоговых, арендных платежей и части прибыли в бюджетную систему в проверяемом периоде проверенными предприятиями составил 252,1 млн рублей. Объем арендных платежей за земельные участки, используемые унитарными предприятиями, составил 24,6 млн рублей, или 88% от поступлений за земельные участки областной собственности.

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

Основными из них явились: неправомерные действия, влекущие недопоступление средств в бюджетную систему, – 30,45 млн рублей; нарушения при получении, использовании и распоряжении государственной собственностью – 342,15 млн рублей и связанные с неэффективной финансово-хозяйственной деятельностью – 38,25 млн. рублей; а также нарушения учета и отчетности – 145,0 млн рублей.

Согласно Федеральному закону от 14.11.2002 №161-ФЗ учредительным документом унитарного предприятия является его Устав. Проверкой выявлены несоответствия уставов 9 государственных унитарных предприятий. Допущены нарушения Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ в части формирования резервного фонда 5 предприятиями. В нарушение постановления Администрации Ростовской области от 27.04.2011 № 229 «О реорганизации государственного унитарного предприятия Ростовской области «Тацинское дорожное ремонтно-строительное управление» в установленный срок (в течение 2 месяцев) не завершена реорганизация этого предприятия. Проверкой установлено несоблюдение сроков выполнения мероприятий по реорганизации государственных унитарных предприятий, определенных постановлением Администрации Ростовской области от 28.04.2010 № 262 (до 28.06.2010, в том числе: ГУП РО Аптека № 368, ГУП РО Аптека № 116, ГУП РО Аптека № 229, ГУП РО Аптека № 97). Не осуществлена приватизация ГУП РО «Областная хозрасчетная стоматологическая поликлиника». Данное предприятие было включено в Прогнозные планы (программа) приватизации государственного имущества Ростовской области на 2009, 2010 годы. С сентября 2010 года документы по регистрации ОАО «Областная хозрасчетная стоматологическая поликлиника» не оформлены, регистрация выпуска

ценных бумаг акционерного общества не проведена, предприятие продолжает работать как государственное унитарное предприятие Ростовской области. Рассматривается вопрос о принятии решения об исключении из Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Ростовской области на 2011 год ГУП РО «Областной реабилитационный центр».

Как министерством здравоохранения, так и министерством транспорта области не были представлены в ряде случаев документы, подтверждающие своевременность предоставления отчетности подведомственными государственными унитарными предприятиями.

Проверка показала, что министерством транспорта области в проверяемом периоде не проводилась аттестация руководителей областных государственных унитарных предприятий, подведомственных министерству транспорта, что не соответствует требованиям, установленным Федеральным законом от 14.11.2002 №161-ФЗ. При аттестации руководителей областных государственных унитарных предприятий, подведомственных министерству здравоохранения, не соблюдались сроки, установленные Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.03.2000 № 234.

Министерством здравоохранения назначение 4 руководителей государственных унитарных предприятий осуществлялось без проведения конкурса на замещение должности руководителя областного государственного унитарного предприятия, что не соответствует порядку, определенному постановлениями Администрации Ростовской области от 31.12.2002 № 599 и от 11.11.2005 № 212. Также допущены нарушения при проведении конкурса на замещение должности руководителя областного государственного унитарного предприятия, проводимого согласно Положению о проведении конкурса, утвержденного постановлением Администрации области от 31.12.2002 № 599, в части публикуемой информации.

Проверкой выявлено наличие просроченной кредиторской задолженности по 2 предприятиям на 01.07.2011 в сумме 715,2 тыс. рублей при предоставлении министерством здравоохранения области информации об отсутствии у подведомственных государственных унитарных предприятий просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. Наличие просроченной кредиторской задолженности областных государственных унитарных предприятий, подведомственных министерству транспорта, по состоянию на 01.07.2011 составило 2007,0 тыс. рублей (по 2 предприятиям), просроченной дебиторской задолженности – 12 088,0 тыс. рублей (по 7 предприятиям).

Минимуществом области допущены нарушения порядка ведения реестра государственной собственности Ростовской области, включая отсутствие в реестре государственного имущества Ростовской области по состоянию на 01.01.2011 имущества, находящегося в хозяйственном ведении государственного унитарного предприятия Ростовской области «Оздоровительный комплекс Дон» в общей сумме 33566,2 тыс. рублей. Недостаточный контроль министерства, как администратора доходов за использованием ГУПРО СОК «Лидер» земельного участка,

находящегося в государственной собственности Ростовской области площадью 20749 кв. м., в нарушение ст. 65 Земельного кодекса Российской Федерации, без оплаты, привел к непоступлению в областной бюджет 18878,9 тыс. рублей.

При проведении Контрольно-счетной палатой Ростовской области проверок в государственных унитарных предприятиях установлены факты нарушения и неэффективного распоряжения и использования государственного имущества, переданного предприятиям в хозяйственное ведение. Основная доля нарушений приходится на ГУПРО СОК «Лидер»; ГУПТИРО; ГУПРО «Зерноградское ДРСУ».

Так, без правоустанавливающих документов используется ГУПРО СОК «Лидер» земельный участок под объектом недвижимости «Притрибунный корпус западной трибуны стадиона площадью 12 757,2 кв. м. Литер: Ад1», общей кадастровой стоимостью 318085,5 тыс. рублей (в том числе под 2 объектами недвижимости площадью 10 кв. м. для эксплуатации прожекторных башень).

Затраты ГУПТИРО без достижения требуемого результата составили 7005,3 тыс.рублей. Так, с 2008 года осуществляется строительство Гуковского филиала предприятия. При этом проверкой установлен факт завышения стоимости выполненных работ на данном объекте в сумме 31,5 тыс.рублей. В связи с истечением срока действия разрешения на строительство 01.10.2010 его продление не осуществлялось. ГУПТИРО заключен договор аренды на нежилое помещение площадью 24,4 кв. м. с установлением арендатором арендной платы как для офисного помещения при его фактическом состоянии как складского, без коммунальных услуг (отопления, воды, освещения), выявлены и другие нарушения и недостатки.

ГУПРО «Ростовское ДРСУ» осуществлены и включены в состав затрат расходы на содержание не принадлежащих предприятию помещений в сумме 204,5 тыс. рублей. ГУП РО ЦРА № 316 в нарушение условий заключенных договоров аренды нежилых помещений не заключались договоры с арендаторами на возмещение расходов по оплате коммунальных платежей и эксплуатационных затрат – 275,1 тыс. рублей.

Установлено, что без правоустанавливающих документов и оплаты в помещении аптеки № 6 по ул. Сержантова, 6, являющейся структурным подразделением ГУПРО ЦРА № 316, находились сторонние лица, не являющиеся штатными сотрудниками предприятия. По состоянию на 01.09.2011 на балансе ГУП РО ЦРА № 316 имеется 9 неиспользуемых объектов недвижимости общей площадью 803,7 кв. м. Основной причиной неиспользования помещений является необходимость проведения ремонтных работ и отсутствие коммуникаций.

В ходе проверки установлено в ряде случаев несоответствие данных о наличии имущества, находящегося в хозяйственном ведении государственных унитарных предприятий и отраженных в реестре государственного имущества Ростовской области. Так, непредставление государственными унитарными предприятиями в нарушение установленного порядка информации об имуществе, находящемся в хозяйственном ведении, или некачественная подготовка требуемых документов,

явились основанием для невнесения минимуществом информации в реестр и что, в свою очередь, привело к отсутствию в реестре государственного имущества Ростовской области имущества, находящегося в хозяйственном ведении следующих государственных унитарных предприятий: ГУП РО «Зерноградское ДРСУ»; ГУП РО «Сальское ПАТП»; ГУП РО «Фармацевтический центр»; ГУП РО «Семикаракорское ДРСУ»; ГУП РО «Центральная районная аптека № 316», ГУПТИРО, ГУПРО «Оздоровительный комплекс Дон».

Проводимыми проверками выявлены и иные нарушения и недостатки, отраженные в актах проверок министерств и государственных унитарных предприятий.

***

Отчет о результатах тематической 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 утвержден на коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 17.10.2011 № 47).

В соответствии со статьей 19 Областного закона «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» от 14.09.2011 № 667-ЗС в связи с необходимостью оперативного принятия проверенными государственными унитарными предприятиями мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе настоящей проверки, на основании решения коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 03.10.2011 № 45 направлены 12 представлений руководителям государственных унитарных предприятий до утверждения отчета по результатам контрольного мероприятия.

По результатам контрольного мероприятия в адрес минимущества области направлено представление 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 министерствами и государственными унитарными предприятиями, 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 порядка 200,0 млн. рублей. В бюджетную систему перечислены часть прибыли, задолженность по арендным платежам, пени в общей сумме 0,684 млн. рублей. Приняты меры и погашена кредиторская задолженность и взыскана дебиторская на общую сумму 25,8 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. По итогам проверки принято 13 распорядительных актов. К дисциплинарной ответственности привлечено 13 человек, уволено 4 человека. Приняты и иные меры.

Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением о поручении:

министерству имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций области в целях эффективного использования государственного имущества Ростовской области усилить контроль за своевременным и полным поступлением части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, платностью использования земельных участков, находящихся в государственной собственности Ростовской области, а также за полнотой учета государственного имущества;

министерству транспорта Ростовской области и министерству здравоохранения Ростовской области в пределах своих полномочий усилить координацию и взаимодействие с подведомственными государственными предприятиями в целях своевременного и достоверного предоставления программ деятельности предприятий, отчетов руководителей и выполнения плановых показателей, а также контроль за соблюдением порядка назначения руководителей государственных унитарных предприятий и своевременности проведения их аттестации;

отраслевым министерствам, имеющим в ведении государственные унитарные предприятия, совместно с минимуществом области продолжить работу по оптимизации состава и деятельности унитарных предприятий.

Предложение поддержано Губернатором области.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину. Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен министру имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Ю.С. Молодченко.

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

2.3. Информация о результатах проверки 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»

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 области от 4 февраля 2011 года № 8, от 11 марта 2011 года № 20, от 18 марта 2011 года № 39, программа проверки, утвержденная 3 февраля 2011 года.

Цель проверки: целевое и эффективное использование 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» (далее – Программа); анализ выполнения мероприятий Программы, их эффективность и оценка выполнения мероприятий.

Перечень проверенных объектов: министерство спорта – возглавляет министр С.В. Горбунов (по 2 октября 2009 года), и.о. министра И.А. Потапов (с 3 октября по 16 ноября 2009 года), министр В.В. Вакула (с 17 ноября 2009 года по настоящее время), ОАО Футбольный клуб «Ростов» (далее – футбольный клуб «Ростов»), государственное унитарное предприятие Ростовской области «Спортивно-оздоровительный комплекс «Лидер» (далее – ГУП СОК «Лидер»), 4 объекта строительства, реконструкции и капитального ремонта, 34 спортивных сооружения в 2 муниципальных образованиях.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты области И.В. Каунова (руководитель проверки), О.В. Калепка (заместитель руководителя), Н.А. Костенко (заместитель руководителя); инспекторы Контрольно-счетной палаты области А.С. Баранов, В.П. Балахнин, Н.И. Владимирова, Г.И. Гончаров, О.В. Каспартова, А.В. Назаренко, Э.А. Пак, А.Н. Пащенко, Д.Л. Сон, Н.Г. Шапранова.

Проверяемый период: 2008 – 2010 годы.

Результаты проверки:

В проверяемом периоде за 2008–2010 годы на проведение физкультурно-оздоровительной работы и спортивных мероприятий из областного бюджета было направлено 309 234,4 тыс. рублей, на реализацию мероприятий Программы – 1 437 391,1 тыс. рублей, в том числе из федерального бюджета – 170 460,6 тыс. рублей, областного бюджета – 1 102 165,5 тыс. рублей, местных бюджетов – 159 665,0 тыс. рублей, внебюджетных источников – 5 100,0 тыс. рублей.

Объем проверенных средств в рамках настоящего контрольного мероприятия составил 728 274,2 тыс. рублей, из них в части реализации мероприятий Программы – 579 571,2 тыс. рублей.

Контроль за использованием бюджетных средств осуществлялся Палатой в течение всего периода действия Программы. Ранее были проверены 11 объектов строительства и реконструкции на сумму 549 870,6 тыс. рублей.

Реализация календарных планов спортивно-массовых мероприятий и физкультурно-оздоровительной работы в проверяемый период позволила министерству спорта 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.

Спортсмены области успешно выступают на чемпионатах, первенствах, кубках мира и Европы. В 2008 году спортсменами области завоевано 96 медалей по различным видам спорта, в 2009 и 2010 годах – по 99 медалей.

Вместе с тем проверка показала, что министерством спорта, 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.

В использовании средств областного бюджета, выделенных министерству спорта в рамках исполнения календарных планов спортивных мероприятий, установлены следующие нарушения.

Нецелевое использование средств областного бюджета допущено министерством спорта на общую сумму 14 589,1 тыс. рублей (в т.ч. 2008 год – 5 172,2 тыс. рублей, 2009 год – 5 053,1 тыс. рублей, 2010 год – 4 363,8 тыс. рублей).

Наибольшая сумма средств, использованных на цели, не соответствующие условиям их выделения, составила 12 745,9 тыс. рублей и связана с оказанием финансовой поддержки клубов, являющихся юридическими лицами, для их участия в чемпионатах, кубках России.

Следует отметить, что финансовая поддержка может осуществляться в пределах утвержденных в областном бюджете ассигнований при наличии постановлений Администрации Ростовской области об утверждении расходов за счет средств областного бюджета на оказание финансовой поддержки на соответствующий год.

В период с 2008 по 2010 годы в областном бюджете были утверждены средства областного бюджета на финансовую поддержку в сумме 300,0 млн. рублей. В соответствии с изданными постановлениями Администрации Ростовской области в названный период финансовая поддержка оказывалась футбольному клубу «Ростов», детским и юношеским командам в составе футбольного клуба «Ростов», баскетбольному клубу «Локомотив-Ростов» (в 2009 году). Поддержка иных клубов нормативными правовыми актами Администрации области предусмотрена не была. Однако министерством спорта без согласования в установленном порядке вопроса было принято решение финансовой поддержки иных клубов и команд,

являющихся юридическими лицами, которая осуществлялась на основании приказов министерства спорта и договоров. Необходимо отметить, что предметом заключенных договоров с клубами являлось не оказание услуг на проведение спортивных мероприятий, а участие клуба в чемпионате или кубке Российской Федерации. В заключенных договорах министерство спорта выступало главным распорядителем бюджетных средств, а соответствующий клуб – как получатель бюджетных средств.

Наряду с этим, нецелевое использование допущено министерством спорта в связи: с оплатой расходов по найму легкового автотранспорта для нужд министерства спорта – на 1 282,6 тыс. рублей; с оплатой транспортного налога за автомобили, числящиеся на балансе министерства спорта – на 54,0 тыс. рублей; с оплатой расходов по участию в спортивных мероприятиях физических лиц, не состоящих в составе сборных команд Ростовской области – на 479,1 тыс. рублей; с оплатой проезда в г. Москву на углубленное медицинское обследование членов сборной команды России из числа спортсменов Ростовской области, не предусмотренно Календарным планом спортивных мероприятий – на 27,5 тыс. рублей.

Неподтвержденные расходы по оплате министерством спорта железнодорожных билетов на проезд спортсменов к месту проведения спортивных мероприятий при отсутствии документов, подтверждающих проезд, выявлены на начало проверки на сумму 10 833,5 тыс. рублей (в 2008 году – на 4 732,1 тыс. рублей, в 2009 году – на 4 636,6 тыс. рублей, в 2010 году – на 1 464,8 тыс. рублей), из которых на момент подписания сводного акта проверки остались неустраненными 362,6 тыс. рублей.

Расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата (неэффективное использование) составило 2 355,5 тыс. рублей в результате наличия у ОАО «Федеральная пассажирская компания» невозвращенного остатка средств в связи с авансированием этой организации в размере, в 2,3 раза превышающем годовую потребность министерства.

Кроме того, в нарушение норм Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ) министерством спорта был заключен 71 договор на общую сумму 11 706,5 тыс. рублей без проведения установленных названным законом процедур.

Имели место факты осуществления сверхнормативных расходов; планирования, финансирования и расходования бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации; неправомерного заключения договоров на возмещение расходов по ранее проведенным спортивным мероприятиям и др.

В использовании средств резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета, выделенных министерству спорта на предоставление финансовой поддержки ГУП «Лидер» на организацию и проведение финала Кубка России по футболу, установлены следующие нарушения.

Нецелевое использование средств, выделенных на ремонт освещения, допущено ГУП «Лидер» на сумму 95,0 тыс. рублей в связи с использованием целевых средств на оплату ламп, установка которых документально не подтверждена.

В ходе проверки было установлено расходование средств областного бюджета без достижения требуемого результата в связи с поставкой информационного видеоэкрана стоимостью 17 800,0 тыс. рублей на 1,5 месяца позже даты проведения финала Кубка России по футболу.

Имели место случаи передачи ГУП «Лидер» государственного имущества (стоимостью 21 249,7 тыс. рублей) на ответственное хранение и эксплуатацию другим юридическим лицам без согласия собственника и надлежащего оформления документов.

В целях реализации мероприятий Программы предусматривались оказание финансовой поддержки футбольных клубов и других игровых команд Ростовской области, финансовой поддержки детско-юношеского футбола в Ростовской области, а также строительство, реконструкция и выполнение проектно-изыскательских работ 84 объектов спорта.

За период реализации Программы объем финансирования мероприятий был уменьшен в 4,2 раза, или на 5 103 118,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – в 2,9 раза, или на 2 353 709,1 тыс. рублей. В основном были уменьшены суммы по строительству и реконструкции спортивных объектов – в 5,1 раза.

Несмотря на значительное сокращение объемов финансирования Программы, изменение показателей эффективности реализации Программы министерством спорта не производилось.

В использовании средств областного бюджета, выделенных министерству спорта в рамках реализации мероприятий Программы на оказание финансовой поддержки футбольных клубов и других игровых команд Ростовской области за 2008–2010 годы, установлены нарушения на общую сумму 51 789,6 тыс. рублей, что составило 16,9% от суммы выделенных средств, включая средства резервного фонда Администрации области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета (306 500,0 тыс. рублей).

Основными явились выплаты премий (бонусов) тренерам и специалистам футбольного клуба «Ростов» на сумму 26 991,8 тыс. рублей, произведенные футбольным клубом «Ростов» в нарушение порядка, установленного постановлением Администрации Ростовской области от 2 февраля 2004 года № 59 «О порядке оказания за счет средств областного бюджета финансовой поддержки футбольных клубов и других игровых команд Ростовской области», при отсутствии решений аттестационной комиссии министерства спорта о выдвижении кандидатур на назначение премиальных выплат и распоряжений Администрации области, определенных вышеназванным постановлением Администрации области.

Также в ходе проверки были установлены выплаты премий футболистам основного состава футбольного клуба «Ростов» при отсутствии документов, подтверждающих факт получения ими травм во время соревновательного сезона и выступления за футбольный клуб, на сумму 1 552, 2 тыс. рублей (в 2009 году – на 1 207,2 тыс. рублей, в 2010 году – на 345,0 тыс. рублей).

Использование футбольным клубом «Ростов» средств финансовой поддержки на цели, не соответствующие условиям их выделения, составило 18,5 тыс. рублей.

Неэффективное использование средств областного бюджета допущено в связи с досрочным расторжением двух трудовых договоров с игроками основного состава и бесплатной их выдачей без возмещения футбольному клубу расходов по оплате трансферных соглашений по приобретению игроков.

Выявлены сверхнормативные расходы по оплате питания спортсменов команд детско-юношеского футбола с превышением нормы, установленной приказом футбольного клуба «Ростов», на сумму 33,6 тыс. рублей.

В использовании средств областного бюджета, выделенных министерству спорта в рамках реализации мероприятий Программы на развитие детско-юношеского футбола Ростовской области, установлены следующие нарушения.

Так, нецелевое использование средств на сумму 1 423,8 тыс. рублей (в 2008 году – на 484,4 тыс. рублей, в 2009 году – на 627,8 тыс. рублей, в 2010 году – на 311,6 тыс. рублей) допущено министерством спорта при расходовании средств в нарушение условий их получения на оказание финансовой поддержки Районной общественной организации Азовский футбольный клуб «Дон», являющейся юридическим лицом, не являющейся сборной командой Ростовской области.

Неподтвержденные расходы выявлены на сумму 46,2 тыс. рублей и связаны с выдачей в качестве призов участникам соревнований по детско-юношескому футболу мячей при отсутствии подписи лиц, подтверждающих их получение.

Имели место нарушения правил бухгалтерского и бюджетного учета.

В использовании бюджетных средств, направленных в рамках реализации мероприятий Программы на развитие инфраструктуры спорта в Ростовской области, установлены факты завышения объемов выполненных работ на четырех проверенных объектах спорта на общую сумму 11 219,2 тыс. рублей, из них: на объекте капитального ремонта здания бассейна «Коралл» по ул. 1-й Конной Армии, 6 в г. Ростове-на-Дону – на 577,7 тыс. рублей (или на 1,1%); на объекте строительства спортивного зала с плавательным бассейном в с. Песчанокопское Песчанокопского района Ростовской области – на 399,5 тыс. рублей (или на 1,0%); на объекте строительства спортивного комплекса (плавательного бассейна спортивного комплекса) в г. Красный Сулин – на 366,1 тыс. рублей (или на 0,7%).

Наибольшая сумма завышения объемов выполненных работ установлена в 2010 году на объекте реконструкции универсального спортивно-оздоровительного комплекса стадиона «Олимп 21 Век» (притрибунный комплекс западной трибуны) – на 9 875,9 тыс. рублей (или на 9,3% от суммы проверенных средств). Кроме этого, по данному объекту были установлены нарушения министерством строительства и жилищного хозяйства Ростовской области Федерального закона

№ 94-ФЗ, когда фактически контракт был заключен не с победителем аукциона со стоимостью работ 191 374,1 тыс. рублей, а при отсутствии правовых оснований – с другой подрядной организацией с ценой контракта 254 309,2 тыс. рублей. В результате расходы бюджета возросли на 62 935,1 тыс. рублей.

Подрядными организациями допускалось нарушение графиков производства и окончания работ, сроков ввода объектов в эксплуатацию. Несмотря на это, министерством спорта претензионная работа по взысканию штрафов и пени, предусмотренных контрактами, не велась.

Следует отметить, что ранее проведенными проверками 11 объектов спорта также были установлены завышения объемов выполненных работ на сумму 16 577,6 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятий Программы была разработана проектно-сметная документация, имеющая положительное заключение госэкспертизы, на строительство 20 муниципальных объектов спорта, финансирование строительства которых в период действия Программы не осуществлялось. Ни один из них в Областную долгосрочную целевую программу «Развитие физической культуры и спорта в Ростовской области на 2011–2013 годы» не включен. В результате общая сумма расходов местных бюджетов муниципальных образований на изготовление проектно-сметной документации по указанным объектам составила без достижения требуемого результата 44 554,8 тыс. рублей.

В нарушение установленного порядка отчет о реализации в 2008 году мероприятий Программы не утвержден постановлением Администрации Ростовской области.

Министерством спорта не принимались должные меры по обеспечению достоверности сводного отчета № 1-ФК «Сведения о физической культуре и спорте».

Так, проверкой в Белокалитвинском районе установлено завышение численности занимающихся физкультурой и спортом на 9,3 тыс. человек по 10 предприятиям и 5 клубам по месту жительства, физкультурно-оздоровительная и спортивная работа в которых не проводилась, их уставами такие виды деятельности не предусмотрены.

В г. Новошахтинске численность занимающихся завышена на 5,4 тыс. человек по стадиону «Центральный», спортивные сооружения которого находятся в аварийном состоянии.

По состоянию на 31 декабря 2010 года в Ростовской области числится 9 107 спортсооружений. В течение 2008–2010 годов их общее количество увеличилось на 576 объектов, из них с учетом реализации мероприятий Программы – лишь на 10 муниципальных объектов, что составило 1,7% от количества вновь введенных спортсооружений.

В настоящее время, по данным статистики, в Ростовской области числится только 3 объекта с искусственным льдом – в г. Ростове-на-Дону (Дворец спорта и ледовый каток аквапарка «Осьминожек») и г. Новочеркасске (Ледовый дворец). В рамках реализации Программы изначально предусматривалось строительство

еще 3 крытых катков в гг. Азове, Ростове-на-Дону и Таганроге, которые в последующем из Программы были исключены.

Из общей численности занимающихся физкультурой и спортом в Ростовской области лишь 0,2% занимаются культивируемыми в области зимними видами спорта (фигурным катанием на коньках, хоккеем). При этом с учетом обеспеченности объектами с искусственным льдом, такую возможность имеют лишь жители городов, т.к. ни в одном из муниципальных районов Ростовской области таких объектов нет.

Исходя из нормативной потребности обеспеченность бассейнами в Ростовской области составляет 6,7% (по итогам 2007 года – 5,9%), спортзалами – 46,6% (по итогам 2007 года – 43,6%), плоскостными сооружениями – 35,5% (по итогам 2007 года - 32,5%).

В 28 из 55 муниципальных образований нет плавательных бассейнов, в 13 муниципальных образованиях обеспеченность бассейнами ниже среднеобластного показателя (от 2,6% в г. Батайске до 6,4% в Мясниковском районе).

Ниже среднеобластного показателя обеспеченность спортзалами в 21 муниципальном образовании (от 28,5% в г. Батайске до 46,4% в Азовском районе), плоскостными сооружениями – в 20 муниципальных образованиях (от 15,9% в г. Шахты до 40,2% в Зерноградском районе).

Контроль и координация деятельности органов местного самоуправления по вопросам повышения эффективности использования построенных в рамках Программы, а также уже существующих объектов министерством спорта в полной мере не осуществляется.

Проверки, объезды и визуальные осмотры 45 спортивных объектов, проведенные Палатой в 8 муниципальных образованиях, а также анализ предоставленных по ним документов показали, что в Октябрьском и Сальском районах, г. Шахты проводится активная работа по эффективному использованию спортсооружений, увеличению численности регулярно занимающихся физкультурой и спортом, уделяется значительное внимание техническому состоянию спортивных объектов с целью расширения возможности вовлечения населения для занятий спортом.

Вместе с тем в полном объеме не обеспечено эффективное использование спортивных сооружений в соответствии с их пропускной способностью (проектной мощностью) в гг. Новочеркасске и Новошахтинске, Белокалитвинском, Песчанокопском и Целинском районах. Установлено, что 5 объектов спорта не функционируют и, как следствие, не используются для занятий физической культурой и спортом, проведения спортивно-массовых мероприятий.

Например, в г. Новочеркасске не используются 4 из 16 проверенных объектов – плавательный бассейн «Дельфин», стадион «Ермак», спортзал «Сокол» и спортзал специализированной спортшколы.

Так, построенный в 2009 году плавательный бассейн «Дельфин» не функционирует более года, акт ввода данного объекта в эксплуатацию отсутствует, доступ населения города для занятий физической культурой и спортом не обеспечен.

В результате не достигнута результативность бюджетных расходов на строительство бассейна за счет средств областного бюджета в сумме 48 683,6 тыс. рублей (в 2007 году средства Фонда муниципального развития) и местного бюджета – в сумме 5 285,2 тыс. рублей (в 2009 году). Кроме того, безрезультатные расходы местного бюджета, произведенные в 2010 году на содержание неиспользуемого объекта, составили 3 271,7 тыс. рублей.

На момент проверки деятельность специально созданного муниципального автономного учреждения «Дельфин» не велась, муниципальное задание данному учреждению не сформировано, тарифы на оказание услуг не утверждены, финансирование не осуществлялось. Содержание бассейна в 2011 году осуществляется на основании договоров, заключенных с поставщиками коммунальных услуг, при отсутствии оплаты за оказанные услуги, что создает условия для образования и постоянного роста кредиторской задолженности по обязательствам местного бюджета г. Новочеркасска.

Спортивный комплекс стадион «Ермак» в центре города (площадь земельного участка – 38,7 тыс. кв. м, нежилых помещений – 1,7 тыс. кв. м) в 2008 году на основании инвестиционного договора был передан частному инвестору и при отсутствии правовых оснований исключен из реестра объектов муниципальной собственности (рыночная стоимость объекта составляла 80 939,0 тыс. рублей).

Муниципальное унитарное предприятие «Стадион Ермак», созданное для содержания и эффективной эксплуатации стадиона и получения прибыли, хозяйственную деятельность в соответствии с целями его создания не ведет, спортивные мероприятия не проводит, по юридическому адресу отсутствует.

Контроль со стороны администрации г. Новочеркасска за реализацией инвестиционного проекта, сохранностью и использованием по назначению объектов муниципального имущества не осуществляется.

Инвестиционный проект в инвестиционную программу развития г. Новочеркасска не включен. Только в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта на 2011–2013 годы» планируется за счет средств ООО «ДомМонтаж» проведение проектно-изыскательских работ для реконструкции стадиона «Ермак». При этом, документальное подтверждение, бизнес-план коммерческого инвестиционного проекта министерством спорта в соответствии с требованиями действующих областных нормативных правовых актов не представлены.

В ходе проведения контрольного мероприятия были также рассмотрены вопросы принятия мер по устранению нарушений, выявленных в 2009 году предыдущей проверкой Контрольно-счетной палаты области. Однако, несмотря на неоднократное продление срока для устранения нарушений, министерством спорта не были приняты достаточные меры в полном объеме.

Не было установлено спортивное оборудование (ворота для хоккея на траве, кабинки запасных игроков и судей) на хоккейном поле в с. Кулешовка, приобретенное в 2008 году по государственному контракту на поставку специализированного искусственного покрытия и спортивного оборудования для хоккейного поля.

Ростовской областной специализированной детско-юношеской спортивной школой олимпийского резерва по водным видам спорта № 5 продолжается безвозмездное хранение на базе «Зеленый остров» плавсредств других областных и муниципальных учреждений, общественных организаций, других юридических и физических лиц. Их количество возросло с 70 до 98 единиц.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

Выводы по результатам проверки:

В результате проверки установлено, что министерством спорта не в полной мере обеспечено соблюдение действующего законодательства.

1. В использовании средств областного бюджета, выделенных министерству спорта в рамках календарных планов спортивных мероприятий:

1.1. Нецелевое использование средств областного бюджета допущено министерством спорта в связи:

- 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 – на 12 745,9 тыс. рублей,

- с оплатой расходов по найму легкового автотранспорта для нужд министерства спорта – на 1 282,6 тыс. рублей,

- с оплатой транспортного налога за автомобили, числящиеся на балансе министерства спорта – на 54,0 тыс. рублей,

- с участием в спортивных мероприятиях физических лиц, не состоящих в составе сборных команд Ростовской области, – на 491,1 тыс. рублей,

- с оплатой проезда в г. Москву на углубленное медицинское обследование членов сборной команды России из числа спортсменов Ростовской области, не предусмотренного Календарным планом спортивных мероприятий – на 27,5 тыс. рублей;

1.2. Неподтвержденные расходы областного бюджета были допущены минспорта на общую сумму 10 879,7 тыс. рублей, из которых к концу проверки остались неустраненными 362,2 тыс. рублей;

1.3. Неэффективное использование бюджетных средств составило 3 051,7 тыс. рублей в результате наличия дебиторской задолженности в министерстве спорта по расчетам с ОАО «Федеральная пассажирская компания» по состоянию на 1 января 2011 года.

Имели место факты осуществления сверхнормативных расходов, нарушения бюджетной классификации при планировании бюджетных средств, нарушения Федерального закона № 94-ФЗ и др.

2. В рамках реализации Программы установлены следующие нарушения:

2.1. Отсутствие в министерстве спорта, являющемся государственным заказчиком – координатором, разработчиком и ответственным исполнителем Программы, обоснований выбора объектов спорта, возводимых на территории Ростовской области, и их включения в Программу. Не представлено обоснование

выбора объектов для сокращения в 2009 году объемов финансирования, предусмотренных на строительство, реконструкцию, проведение проектно-изыскательских работ 25 объектов спорта, включенных в Программу;

2.2. Отчет о ходе работ по реализации мероприятий Программы в 2008 году постановлением Администрации Ростовской области не утвержден;

2.3. Безрезультатные расходы местных бюджетов составили 44 554,8 тыс. рублей, в результате невключения в Областную долгосрочную целевую программу «Развитие физической культуры и спорта в Ростовской области на 2011–2013 годы» строительства и реконструкции 20 муниципальных объектов спорта, по которым в рамках Программы была разработана проектно-сметная документация, получившая положительное заключение госэкспертизы;

2.4. Установлены факты искажения сведений о численности занимающихся физкультурой и спортом;

2.5. Министерством спорта в полной мере не осуществляется контроль и координация деятельности органов местного самоуправления по вопросам эффективности использования построенных в рамках Программы, а также уже существующих спортивных объектов;

2.6. Проверки, объезды и визуальные осмотры 45 спортивных объектов, проведенные Палатой в 7 муниципальных образованиях, показали, что в полном объеме эффективность спортивных объектов в соответствии с их пропускной способностью (проектной мощностью) не обеспечена. Из них 5 объектов спорта не функционируют и, как следствие, не используются для занятий физической культурой и спортом, проведения спортивно-массовых мероприятий.

3. В использовании средств областного бюджета, выделенных министерству спорта на оказание финансовой поддержки футбольных клубов и других игровых команд Ростовской области;

3.1. Нецелевое использование средств финансовой поддержки областного бюджета допущено на сумму 18,5 тыс. рублей в связи с осуществлением ОАО ФК «Ростов» расходов на цели, не определенные нормативными правовыми актами Администрации Ростовской области.

3.2. Выплаты премий (бонусов) тренерам, специалистам и игрокам футбольного клуба «Ростов» установлены на сумму 26 991,8 тыс. рублей, премий футболистам основного состава – на 1 552, 2 тыс. рублей в нарушение порядка, установленного Администрацией области;

3.3. Сверхнормативные расходы выявлены на сумму 33,6 тыс. рублей в связи с осуществлением ОАО ФК «Ростов» расходов по оплате питания спортсменов команд детско-юношеского футбола в пути с превышением нормы, установленной приказом футбольного клуба;

3.4. Неэффективное использование средств, допущенное минспорта, составило 2 355,5 тыс. рублей, футбольным клубом «Ростов» – 23 193,5 тыс. рублей.

4. В использовании средств областного бюджета, выделенных министерству спорта на развитие детско-юношеского футбола Ростовской области:

4.1. Нецелевое использование средств областного бюджета допущено на

сумму 1 423,8 тыс. рублей, направленных в нарушение условий их получения на оказание финансовой поддержки Районной общественной организации Азовский футбольный клуб «Дон», являющейся юридическим лицом, не являющейся сборной командой Ростовской области;

4.2. Неподтвержденные расходы в связи с выдачей в качестве призов участникам соревнований мячей при отсутствии подписи лиц, подтверждающих их получение, допущены на сумму 46,2 тыс. рублей.

5. В использовании бюджетных средств, направленных на развитие инфраструктуры спорта в Ростовской области:

5.1. Завышение объемов выполненных работ установлено на четырех проверенных объектах спорта на общую сумму 11 219,2 тыс. рублей;

5.2. Имело место непринятие мер министерством спорта по начислению штрафов и пени за срыв сроков работ по капитальному ремонту здания бассейна «Коралл».

6. В использовании средств областного бюджета, выделенных министерству спорта на предоставление финансовой поддержки государственному унитарному предприятию Ростовской области «Спортивно-оздоровительный комплекс «Лидер» на организацию и проведение финала Кубка России по футболу:

6.1. Нецелевое использование средств областного бюджета, допущенное ГУП РО «СОК «Лидер», в связи с осуществлением расходов по приобретению ламп для спортивного освещения, не предусмотренных договором о возмещении расходов, заключенным между министерством спорта и ГУП РО «СОК «Лидер», составило 95,0 тыс. рублей;

6.2. Неэффективное использование средств резервного фонда Администрации Ростовской области допущено на сумму 17 800,0 тыс. рублей в связи с получением ГУП РО «СОК «Лидер» видеоэкрана для организации и проведения финала Кубка России по футболу на 1,5 месяца позже даты его проведения.

* * *

По итогам проверки в адрес министра по физической культуре и спорту Ростовской области В.В. Вакулы было направлено представление Контрольно-счетной палаты области от 7 апреля № 501/А-2 с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нарушений, укреплении финансовой и бюджетной дисциплины.

Информация о результатах проверки и работы, проведенной министерством спорта по устранению выявленных нарушений, направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину, заместителям Губернатора Ростовской области В.Г. Гончарову и И.А. Гуськову.

В результате мер, принятых по устранению выявленных нарушений, министерством финансов области уменьшены лимиты бюджетных обязательств министерству спорта на всю сумму нецелевого использования; футбольным клубом «Ростов» перечислены в областной бюджет 18,5 тыс. рублей,

ГУП «Лидер» – 95,0 тыс. рублей, ОАО «Федеральная пассажирская компания» произведен возврат остатка средств, образовавшегося в связи с его авансированием на сумму 1 562,0 тыс. рублей. Подтверждены расходы по оплате железнодорожных билетов на проезд спортсменов к месту проведения спортмероприятий на сумму 763,5 тыс. рублей, по выдаче мячей в качестве призов – на 46,2 тыс. рублей. Представлены документы, подтверждающие расходы футбольного клуба «Ростов» на 1 552, 2 тыс. рублей, а также решения аттестационной комиссии по согласованию выплат премий (бонусов) тренерам и документы, подтверждающие получение травм футболистами во время соревновательного сезона. Министерством спорта приняты документы о выполнении подрядными организациями ранее оплаченных работ на сумму 7 773,1 тыс. рублей, уменьшена кредиторская задолженность министерства спорта перед подрядной организацией за выполненные в текущем году работы на сумму 2 468,9 тыс. рублей. Представлены документы о направлении исковых заявлений в Арбитражный суд Ростовской области о взыскании с подрядных организаций средств на сумму установленного завышения – 977,2 тыс. 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.

Вопрос до полного устранения нарушений находится на контроле Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **М.Ф. Костюченко**

2.4. Информация о результатах проверки Комитета по управлению архивным делом Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного контроля в соответствующей сфере деятельности

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 председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 31 августа 2011 года № 178, удостоверение на право проведения проверки от 31 августа 2011 года № 154.

Цель проверки: определение целевого и эффективного использования средств областного бюджета, предназначенных для обеспечения функционирования комитета по управлению архивным делом Ростовской области.

Проверенные объекты: комитет по управлению архивным делом Ростовской области (далее – Комитет) и его подведомственные получатели средств областного бюджета: государственное казенное учреждение Ростовской области «Государственный архив Ростовской области» (далее – Архив); государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр документации новейшей истории Ростовской области» (далее – ГКУ «ЦДНИРО»); государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр хранения архивных документов в городе Шахты Ростовской области» (далее – ГКУ «ЦХАД»); муниципальные образования «Веселовский район», «Багаевский район», «Милютинский район», «Миллеровский район»: администрации районов, финансовые отделы (управления) администраций районов, муниципальные учреждения «Багаевский муниципальный архив документов по личному составу», «Междуведомственный архив документов по личному составу» Миллеровского района.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.Ф. Оборнева – руководитель проверки, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Вериго, В.И. Володин, Н.П. Ремизов.

Проверяемый период: 2010 год и истекший период 2011 года.

Результаты контрольного мероприятия:

В ходе контрольного мероприятия проведены выборочные контрольные обмеры объемов работ по капитальному ремонту ГКУ «ЦХАД», выполненному ООО «Системы безопасности и связи», и текущему ремонту ГКУ «ЦДНИРО», выполненному ООО «Ростоблстрой».

Всего проверено 14 объектов, оформлено 10 актов, в том числе 2 акта контрольных обмеров. Все акты подписаны без возражений и разногласий. Приведенные в актах проверок факты изложены исходя из представленных первичных бухгалтерских документов, журналов операций, отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета, договоров с поставщиками и подрядчиками о поставке товаров, работ и услуг.

Кроме того, проанализированы материалы проведенных в 2011 году комплексных проверок муниципальных образований «город Таганрог», «Красносулинский район», «Константиновский район» и «Цимлянский район» в части расходования субвенции на осуществление полномочий по содержанию архивных учреждений (за исключением коммунальных расходов) в части расходов на хранение, комплектование, учет и использование архивных документов, относящихся к государственной собственности за 2010 год и семь месяцев 2011 года.

Областным законом от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» Комитету первоначально были утверждены ассигнования по ведомству 840 «Комитет по управлению архивным делом Администрации Ростовской области» в общем объеме 50111,9 тыс. рублей.

Бюджетные росписи утверждены председателем Комитета А.М. Кириченко 18 декабря 2009 года бюджетные сметы на 2010 год в общей сумме 50111,9 тыс. рублей, в том числе по аппарату Комитета в сумме 16353,3 тыс. рублей, утверждены председателем комитета А.М. Кириченко 11 января 2010 года. Первоначальные лимиты бюджетных обязательств на 2010 год в общей сумме 50111,9 тыс. рублей доведены Комитету расходным расписанием министерства финансов Ростовской области от 11 декабря 2009 года № 840/00705/001. Проверкой соответствия утвержденной бюджетной сметы главного распорядителя бюджетных средств бюджетным росписям на 2010 год расхождений не установлено.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета Комитета на 1 января 2011 года исполнение бюджетных ассигнований (с учетом внесенных изменений) составило 58877,3 тыс. рублей, или 99,98 % к уточненному плану на 2010 год, неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям составили 12,1 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2011 года остатки бюджетных средств на лицевом счете у Комитета отсутствовали.

Проверкой принятых к учету первичных учетных документов по движению бюджетных средств (журнал операций по банковскому счету) в 2010 году подтверждены объемы финансирования и кассовые расходы.

На 1 января 2010 года дебиторская задолженность Комитета составила 43,1 тыс. рублей и обусловлена авансированием приобретения подписных изданий в сумме 14,7 тыс. рублей и остатками средств по межбюджетным трансфертам у муниципальных образований на общую сумму 28,4 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на указанную дату составила 13,9 тыс. рублей и сложилась по оплате: услуг связи – 8,4 тыс. рублей, информационно-консультационных услуг – 5,5 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2011 года дебиторская задолженность сложилась в сумме 65,8 тыс. рублей и обусловлена авансированием приобретения подписных изданий на сумму 37,9 тыс. рублей, остатками средств по межбюджетным трансфертам у муниципальных образований на общую сумму 18,4 тыс. рублей, а также авансированием услуг связи – 9,5 тыс. рублей. Кредиторская задолженность составила 3,8 тыс. рублей и сложилась по оплате услуг поставки тепловой энергии – 2,5 тыс. рублей, страховых взносов – 1,2 тыс. рублей.

В соответствии с Областным законом от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» Комитету первоначально были утверждены ассигнования по ведомству 840 «Комитет по управлению архивным делом Администрации Ростовской области», по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в общем объеме 91764,7 тыс. рублей.

Бюджетные росписи утверждены председателем Комитета А.М. Кириченко13 декабря 2010 года, бюджетные сметы в общей сумме 91764,7 тыс. рублей, в том числе по аппарату Комитета в сумме 22660,0 тыс. рублей, утверждены председателем Комитета А.М. Кириченко 11 января 2011 года. Показатели сводной бюджетной росписи областного бюджета на 2011 год Комитету в общей сумме 91764,7 тыс. рублей доведены министерством финансов Ростовской области от 10 декабря 2010 года № 10Э-10.01/2144. Проверкой соответствия утвержденной бюджетной сметы главного распорядителя бюджетных средств бюджетной росписи на 2011 год расхождений не установлено.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета Комитета на 1 сентября 2011 года исполнение бюджетных ассигнований (с учетом внесенных изменений) составило 47854,3 тыс. рублей, неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям составили 44298,8 тыс. рублей.

По состоянию на 1 сентября 2011 года остатки бюджетных средств на лицевом счете у Комитета составили – 6476,3 тыс. рублей.

Проверкой принятых к учету первичных учетных документов по движению бюджетных средств (журнал операций по банковскому счету) в 2011 году подтверждены объемы финансирования и кассовые расходы.

По состоянию на 1 сентября 2011 года дебиторская задолженность сложилась в сумме 413,4 тыс. рублей и обусловлена авансированием приобретения подписных изданий на сумму 21,5 тыс. рублей, остатками средств по межбюджетным трансфертам у муниципальных образований на общую сумму 378,7 тыс. рублей, а также информационно-консультационных услуг – 13,2 тыс. рублей. Кредиторская задолженность составила 570,4 тыс. рублей и сложилась по оплате заработной платы в сумме 207,6 тыс. рублей, по начислениям на выплаты по оплате труда – 2,7 тыс. рублей, по услугам связи – 10,4 тыс. рублей, по услугам защиты персональных данных – 349,7 тыс. рублей.

Проверкой целевого использования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств Комитетом по целевой статье 0020000 «Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления», подстатье 0020400 «Центральный аппарат», виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами» установлено следующее.

Финансирование по данной целевой подстатье направлялось на содержание аппарата Комитета. Кассовые расходы в 2010 году составили 8216,8 тыс. рублей, за 8 месяцев 2011 года – 6617,8 тыс. рублей.

Проверкой целевого использования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств Комитета по статье КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда», по подстатье КОСГУ 221«Услуги связи», по подстатье КОСГУ 222 «Транспортные услуги», по подстатье КОСГУ 223 «Коммунальные услуги», по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности расходов по авансовым отчетам, составленных подотчетными лицами – работниками Комитета, в проверяемом периоде установлено, что расходование подотчетных сумм подтверждено первичными бухгалтерскими документами (кассовыми чеками, товарными чеками, счетами). Приложенные к авансовому отчету оправдательные документы подшиты в порядке их записи.

Постановлением Администрации Ростовской области от 23 марта 2006 года № 103 «О порядке и условиях командирования государственных гражданских служащих Ростовской области» при направлении гражданского служащего в служебную командировку ему гарантируются сохранение должности гражданской службы и денежного содержания, а также возмещаются расходы по найму жилого помещения. При отсутствии подтверждающих документов (в случае непредоставления места в гостинице) расходы по найму жилого помещения возмещаются в размере 30% от установленной нормы суточных (100,0 рублей х 30% = 30,0 рублей) за каждый день нахождения в служебной командировке.

Следует отметить, что Комитетом расходы по найму жилого помещения, при отсутствии подтверждающих документов, в размере 30,0 рублей за каждый день нахождения в служебной командировке сотрудникам не возмещались. Согласно бухгалтерской справке в 2010 году по 10 авансовым отчетам недоплата составила 0,6 тыс. рублей, в 2011 году по 4 авансовым отчетам недоплата составила 0,2 тыс. рублей.

В ходе проверки Комитетом приняты меры по возмещению недоплаты расходов по найму жилого помещения, при отсутствии подтверждающих документов за 2011 год, на общую сумму 0,2 тыс. рублей 4 сотрудникам; по недоплате расходов по найму жилого помещения, при отсутствии подтверждающих документов за 2010 год, в связи с окончанием финансового года и внесением дополнений в учетную политику Комитета, нарушение прекращено.

Проверкой целевого использования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств по целевой статье 4400000 «Дворцы и Дома культуры, другие учреждения культуры и средств массовой информации», виду расходов 001 «Выполнение функций бюджетными учреждениями» установлено следующее.

Финансирование по данной целевой подстатье направлялось на содержание государственных архивных учреждений области.

В ходе проверки установлено, что ГКУ «ЦХАД» допущено неутверждение бюджетной сметы на 2010 год на сумму 7994,7 тыс. рублей.

В соответствии с объяснениями директора и главного бухгалтера ГКУ «ЦХАД» от 20 сентября 2011 года деятельность учреждения в 2010 году, при отсутствии бюджетной сметы, осуществлялась на основании бюджетной росписи и расчетов к смете расходов.

Выборочной проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств установлено, что:

- в 2010 году ГКУ «ЦХАД» осуществлено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 6675,7 тыс. рублей.

- в 2010 году ГКУ «ЦДНИРО» осуществлено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации, в общей сумме 92,9 тыс. рублей.

В 2010 году ГКУ «ЦХАД» за счет средств, выделенных по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», были оплачены строительно-монтажные работы по установке двух узлов учета тепловой энергии (которые входят в перечень Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденного постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26 декабря 1994 года № 359 и являются объектами материальных основных фондов (счетчики электрические – код 14 3312480) в зданиях по адресу: Ростовская область, г. Шахты, ул. Жукова, 5 «а»: литер-Д – на сумму 97,1 тыс. рублей, в здании литер-А – на сумму 87,2 тыс. рублей.

На баланс ГКУ «ЦХАД» объекты основных средств – два узла учета общей стоимостью 184,3 тыс. рублей (97,1 + 87,2) поставлены не были, в оборотную ведомость по учету основных средств информация о них не вносилась, инвентарные карточки учета основных средств на узлы учета тепловой энергии не составлялись. Таким образом, в 2010 году ГКУ «ЦХАД» допущены нарушения правил бюджетного учета в общей сумме 184,3 тыс. рублей.

В 2010 году ГКУ «ЦХАД» допущено невыполнение государственных задач и функций, выразившееся в несвоевременной уплате земельного налога за II и III кварталы 2009 года, которое повлекло за собой оплату пени в сумме 2,1 тыс. рублей.

На основании приказа директора государственного казенного учреждения Ростовской области «Центр хранения архивных документов в г. Шахты Ростовской области» от 16 сентября 2011 года № 51 комиссией в присутствии инспекторов Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Володина и Н.П. Ремизова были проведены выборочные контрольные обмеры объемов работ по капитальному ремонту здания литер-Б (автоматическая установка газового пожаротушения) государственного учреждения «Центр хранения архивных документов в г. Шахты Ростовской области», выполненных подрядной организацией – общество с ограниченной ответственностью «Системы безопасности и связи» (далее – ООО «СБС»).

Цена государственного контракта на выполнение капитального ремонта от 11 июня 2010 года № 12 составила 6675,7 тыс. рублей (6675680,4 рубля).

Обмеры проведены по акту о приемке выполненных работ формы КС-2: от 3 сентября 2010 года № 6 на сумму 6675,7 тыс. рублей. Указанный акт формы КС-2 был принят и подписан ГКУ «ЦХАД», а также ООО «СБС», ГАУ РО «Ростоблстройзаказчик», осуществлявшим функции технического надзора, о чем свидетельствуют соответствующие подписи должностных лиц.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров работ по капитальному ремонту здания литер-Б, выполненных подрядной организацией ООО «СБС», завышение объемов выполненных работ не установлено.

На основании приказа директора государственного казенного учреждения «Центр документации новейшей истории Ростовской области» от 26 сентября 2011 года № 13 были проведены выборочные контрольные обмеры объемов работ по ремонту здания государственного казенного учреждения «Центр документации новейшей истории Ростовской области», выполненных подрядной организацией – обществом с ограниченной ответственностью «Ростоблстрой» (далее – ООО «Ростоблстрой»).

Цена государственного контракта на выполнение ремонта от 5 апреля 2011 года № 1 составила 1303,4 тыс. рублей.

Обмеры проведены по акту о приемке выполненных работ формы КС-2 от 19 апреля 2011 года без номера на сумму 1303,4 тыс. рублей, который принят и подписан ГКУ «ЦДНИРО», а также ООО «Ростоблстрой», о чем свидетельствуют соответствующие подписи должностных лиц.

В ходе проведения выборочных контрольных обмеров установлено: завышение объемов выполненных работ на сумму 11,1 тыс. рублей, несогласованная замена материалов и видов работ, повлекшая за собой неправомерное расходование бюджетных средств на сумму 4,7 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что в нарушение пункта 2.3 государственного контракта от 5 апреля 2011 года № 1, заключенного между ГКУ ЦДНИРО и ООО «Ростоблстрой», в акте о приемке выполненных работ от 19 апреля 2011 года в общую стоимость выполненных работ в сумме 1303,4 тыс. рублей ООО «Ростоблстрой» неправомерно был включен НДС 18%, который составил с учетом понижающего коэффициента (0,98) по акту о приемке выполненных работ 198,6 тыс. рублей. Таким образом, ООО «Ростоблстрой» допущено завышение стоимости выполненных работ 198,6 тыс. рублей.

Проверкой законности, эффективности и рациональности использования имущества, находящегося в ведении ГКУ «ЦДНИРО», установлено следующее.

Помещение по адресу: 344002, г. Ростов-на-Дону, пер. Семашко, 52 (далее – административное здание) – имущество, являющееся собственностью Ростовской области, находится у ГКУ «ЦДНИРО» в оперативном управлении. В соответствии с договором безвозмездного пользования объектами нежилого фонда, находящимися в государственной собственности Ростовской области, от 24 августа 2009 года № 3286/09, на основании распоряжения от 21 августа 2009 года № 1279 министерство имущественных и земельных отношений, финансового

оздоровления предприятий, организаций Ростовской области при участии балансодержателя – ГКУ «ЦДНИРО» передали Комитету в безвозмездное пользование под служебные цели нежилые помещения площадью 168,2 кв. м, расположенные по адресу: 344002, г. Ростов-на-Дону, пер. Семашко, 52 (далее – договор).

В соответствии с п.п. 2.5.8 договора, Комитет обязан в трехдневный срок после подписания настоящего договора заключить с балансодержателем – ГКУ «ЦДНИРО» договор на возмещение коммунальных услуг, эксплуатационных затрат и прочих расходов по содержанию переданного имущества, а также возмещение затрат по оплате налога на землю.

Согласно пояснениям ГКУ «ЦДНИРО» при строительстве административного здания энергоснабжение было устроено в едином комплексе с ФГО УВПО «СКАГС» (бывшая Высшая партийная школа) с подстанцией 6,04 кВт на территории ФГО УВПО «СКАГС».

В настоящее время для разделения коммуникаций необходима прокладка двух новых кабелей питания, что технически нецелесообразно, так как любая другая подстанция будет находиться на более удаленном расстоянии, чем подстанция на территории ФГО УВПО «СКАГС», что ведет к значительным потерям электроэнергии и необоснованным финансовым затратам (проектные работы, экспертиза, технадзор, материальные и трудовые затраты и др.).

Все коммуникации по водоснабжению и водоотведению также находятся на территории ФГО УВПО «СКАГС», их разделение нецелесообразно.

В связи с невозможностью заключить договоры с поставщиками вышеуказанных ресурсов, комитет по управлению архивным делом Администрации Ростовской области не имеет возможности оплачивать коммунальные расходы.

Проверкой соблюдения требований Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок, а также исполнения заключенных с поставщиками (подрядчиками) договоров (контрактов) в пределах утвержденных плановых назначений по объемам, срокам, стоимости, ассортименту товаров, срокам поставки, условиям оплаты; организации и результативности претензионной работы в случаях невыполнения договорных обязательств установлено следующее.

В 2010–2011 годах Архивом с ООО «Созидание», ЗАО «Ростовская картонажная фабрика», ЗАО «Энергокомплект» были заключены договоры без определения их существенных условий (не содержат в себе начальные и конечные сроки выполнения работы) на суммы 15,9, 96,2 и 72,0 тыс. рублей.

В 2010–2011 годах ГКУ «ЦДНИРО» с ИП Евсеевой Л.И., ООО «Офисный мир КМ», ИП Фоменко О.Д. были заключены договоры без определения их существенных условий (не содержат наименования и количество товара) на суммы 99,8, 99,8, 13,2 и 69,1 тыс. рублей.

В 2010 году ГКУ «ЦХАД» были заключены с ООО «Взлет-Сервис» договоры от 8 июня 2010 года № 10 (разработка проектной документации узла учета тепловой энергии по адресу: Ростовская область, г. Шахты, ул. Жукова, 5 «а», здания

литеры Б и Д) и № 11 (разработка проектной документации узла учета тепловой энергии по адресу: Ростовская область, г. Шахты, ул. Жукова, 5 «а», здание литер-А) на проектирование без определения его существенных условий (не содержат в себе начальный и конечный сроки выполнения работы Подрядчиком) на общую сумму 24,1 тыс. рублей.

В 2010 году в нарушение требований пункта 5 статьи 9 Федерального закона Российской Федерации от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» Архивом было заключено дополнительное соглашение к государственному контракту от 12 июля 2010 года № 5/7 с ООО «Антей» с нарушением объявленных условий запроса котировок на общую сумму 91,0 тыс. рублей.

Проверкой целевого использования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств, выделенных Комитету в виде субвенции бюджетам муниципальных образований **по целевой статье 5210200 «Субвенции бюджетам муниципальных образований для финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке», подстатье 5210205 «Содержание архивных учреждений (за исключением коммунальных расходов) в части расходов за хранение, комплектование, учет и использование архивных документов, относящихся к государственной собственности», виду расходов 009 «Фонд компенсаций»**, установлено следующее.

В соответствии с Положением расходование субвенций осуществляет Комитет в установленном для исполнения областного бюджета порядке на основании сводной бюджетной росписи областного бюджета в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Финансирование по данной целевой подстатье направлялось бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление государственных полномочий Ростовской области по содержанию архивных учреждений (за исключением коммунальных расходов) в части расходов за хранение, комплектование, учет и использование архивных документов, относящихся к государственной собственности.

Согласно лицевому счету главного распорядителя средств федерального бюджета № 01582007050 (ф. по КФД 0512049) фактическое финансирование субвенции Комитету из областного бюджета в 2010 году составило 7681,2 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 7681,2 тыс. рублей.

Согласно сводному отчету об использовании средств субвенций остатки неиспользованных архивными учреждениями средств на 1 января 2011 года составили 18,4 тыс. рублей, из них по муниципальным образованиям: Егорлыкский район – 7,4 тыс. рублей, Кашарский район – 0,2 тыс. рублей, Милютинский район – 6,1 тыс. рублей, Неклиновский район – 0,3 тыс. рублей, Орловский район – 3,4 тыс. рублей, Семикаракорский район – 1,0 тыс. рублей, которые образовались в связи

с выплатой заработной платы после 1-го числа месяца, следующего за отчетным, а также экономии при проведении закупок на приобретение архивных коробок, в ряде районов закупки коробок не проведены.

Получено Комитетом на 2011 год из доведенных лимитов бюджетных обязательств субвенций на сумму 9433,9 тыс. рублей. Из доведенных предельных объемов финансирования в 2011 году получено субвенции на сумму 6202,1 тыс. рублей, распределено – 6202,1 тыс. рублей. Согласно сводному отчету об использовании средств субвенции остатки неиспользованных архивными учреждениями средств на 1 сентября 2011 года составили 378,6 тыс. рублей, из них по муниципальным образованиям: г. Ростов-на-Дону – 30,5 тыс. рублей, г. Новочеркасск – 16,6 тыс. рублей, г. Сальск и Сальский район – 12,6 тыс. рублей, Семикаракорский район – 58,0 тыс. рублей, Орловский район – 14,3 тыс. рублей, Миллеровский район – 17,8 тыс. рублей, Куйбышевский район – 16,3 тыс. рублей, Боковский район – 16,3 тыс. рублей, которые образовались в связи с выплатой заработной платы после 1 числа месяца, следующего за отчетным, а также экономии при проведении закупок на приобретение архивных коробок, в ряде районов закупки коробок не проведены.

Проверкой своевременности перечисления денежных средств установлено, что Комитетом допущено 4 случая несвоевременного (от 3 до 14 дней) перечисления бюджетных средств получателям на общую сумму 59,7 тыс. рублей.

Проверками муниципальных образований «Веселовский район», «Багаевский район», «Милютинский район», «Миллеровский район», а также «город Таганрог», «Красносулинский район», «Константиновский район» и «Цимлянский район» в части расходования субвенции установлено следующее.

Проверкой правильности установления должностных окладов, начисления и выплаты заработной платы, выплат стимулирующего характера установлено следующее.

Администрацией Веселовского района допущены переплаты заработной платы на общую сумму 33,2 тыс. рублей, из них: в 2010 году в сумме 22,6 тыс. рублей, в текущем периоде 2011 года – 10,6 тыс. рублей.

Администрацией Милютинского района допущены переплаты заработной платы в общей сумме 42,6 тыс. рублей, из них: в 2010 году в сумме 34,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2011 года в сумме 7,7 тыс. рублей.

Администрацией Красносулинского района допущены:

- в 2010 году переплаты заработной платы в общей сумме 12,2 тыс. рублей;

- недоплата заработной платы в общей сумме 61,7 тыс. рублей, из них: в 2010 году в общей сумме 41,6 тыс. рублей; в текущем периоде 2011 года – 20,1 тыс. рублей.

Администрацией Константиновского района допущено расходование бюджетных средств на общую сумму 147,8 тыс. рублей (в том числе: в 2010 году – 89,6 тыс. рублей, в текущем периоде 2011 года – 58,2 тыс. рублей) при отсутствии нормативных правовых актов, определяющих порядок использования средств бюджетной системы.

Проверкой расходов на приобретение имущества для хранения архивных документов (архивных коробок) установлено, что администрацией Милютинского района и муниципальным учреждением «Багаевский муниципальный архив документов по личному составу» осуществлено планирование в 2010 году бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации на сумму 196,9 тыс. рублей и 121,8 тыс. рублей соответственно, выразившееся в приобретении архивных коробок со статьи КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», тогда как архивные коробки являются материальными запасами и относятся на статью КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Кроме того, архивные коробки, не являющиеся объектами основных средств, приобретенные администрацией Милютинского района на сумму 196,9 тыс. рублей в количестве 936 штук, и муниципальным учреждением «Багаевский муниципальный архив документов по личному составу» на 121,8 тыс. рублей в количестве 818 штук, приняты к учету как объекты основных средств по счету 010601000 «Капитальные вложения в основные средства». В соответствии с пунктом 50 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н, архивные коробки, как объекты, относящиеся к материальным запасам, должны учитываться по счету 010500000 «Материальные запасы». Таким образом, в 2010 году допущены нарушения правил бюджетного учета на общую сумму 318,7 тыс. рублей, из них: администрацией Милютинского района на сумму 196,9 тыс. рублей, муниципальным учреждением «Багаевский муниципальный архив документов по личному составу» – на 121,8 тыс. рублей.

В администрации Цимлянского района установлено несоответствие бюджетной росписи на 2010 год по средствам субвенции для МУ «Архив документов по личному составу Цимлянского района» расходам, утвержденным решением о бюджете Цимлянского района на 2010 год и бюджетной сметой на 2010 год по средствам субвенции для МУ «Архив документов по личному составу Цимлянского района», в сумме 100,8 тыс. рублей.

Приказом Комитета от 12 апреля 2007 года № 18 утверждено положение о порядке проведения документальных проверок финансово-хозяйственной деятельности государственных архивных учреждений, подведомственных Комитету, и местных администраций городских округов и муниципальных районов области (в части использования субвенций областного бюджета на осуществление переданных государственных полномочий) (далее – Положение о порядке проведения документальных проверок). В соответствии с Положениями о Комитете и о порядке проведения документальных проверок, документальные проверки проводятся сектором бухгалтерского учета и отчетности.

Согласно представленной Комитетом информации в 2010 году по утвержденному плану организационных мероприятий Комитета сотрудниками были проведены 36 проверок: сектор архива документов по личному составу Тацинского района; архивы документов по личному составу администраций Азовского,

Аксайского, Белокалитвинского, Верхнедонского, Волгодонского, Кагальницкого, Каменского, Кашарского, Константиновского, Мартыновского, Матвеево-Курганского, Миллеровского, Милютинского, Неклиновского, Обливского, Октябрьского, Орловского, Песчанокопского, Пролетарского, Сальского, Советского, Тарасовского, Целинского, Цимлянского, Чертковского, Усть-Донецкого и Шолоховского районов, архивы документов по личному составу администраций г. Волгодонска, г. Гуково, г. Донецка, г. Зверево, г. Каменска-Шахтинского, г. Новошахтинска, МУ «Архив документов по личному составу Зимовниковского района», ГУ ЦДНИРО.

За 8 месяцев 2011 года проведено 20 проверок: архивы документов по личному составу Мясниковского, Родионово-Несветайского, Куйбышевского, Семикаракорского, Зерноградского, Боковского, Дубовского, Неклиновского, Заветинского, Ремонтненского, Веселовского, Песчанокопского, Куйбышевского, Мартыновского районов, муниципальный архив по личному составу администрации Багаевского района, г. Азова, МУ «Объединенный муниципальный архив документов по личному составу г. Новочеркасска», МУ «Муниципальный архив документов по личному составу г. Таганрога», МУ «Муниципальный архив г. Ростова-на-Дону», Объединенный междуведомственный архив г. Батайска.

В проверяемом периоде контрольными мероприятиями было охвачено 12317,0 тыс. рублей бюджетных средств, в том числе в 2010 году – 9843,4 тыс. рублей, в текущем периоде 2011 года – 2 473,6 тыс. рублей.

В результате установлено использование бюджетных средств с нарушениями требования Указаний о порядке применения Бюджетной классификации Российской Федерации в 2010 году на сумму 0,021 тыс. рублей.

Также специалистами Комитета было установлено:

- отсутствие в положениях о муниципальных архивах документов по личному составу определения дополнительного источника финансирования деятельности архивов – средств Областного бюджета в виде субвенций;

- отсутствие приборов измерения влажности воздуха, несистематическое ведение журнала учета температуры и относительной влажности воздуха;

- наличие незакартонированных дел.

По устранению выявленных нарушений приняты меры по устранению, выявленных недостатков при хранении и комплектовании архивных дел.

Следует отметить, что пунктом 16 раздела 4 Положения о порядке проведения документальных проверок, результаты документальной проверки обобщаются и оформляются актом, который подписывает проверяющий, руководитель проверяемого учреждения и главный бухгалтер. Акт проверки составляется в двух экземплярах, один экземпляр акта проверки, подписанный проверяющим, вручается руководителю проверенного учреждения под расписку в получении с указанием даты получения. Однако в актах проверок администраций городских округов и муниципальных районов области должностные лица муниципальных образований с актом проверки не ознакомлены, кроме того в актах не указано место составления акта.

Проверкой целевого использования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств, выделенных Комитету на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2013 годы», установлено следующее.

На реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2013 годы» в 2010 году Областным законом от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» Комитету на обновление средств вычислительной техники и программного обеспечения, подготовку информационной и телекоммуникационной инфраструктуры органов исполнительной власти области к формированию «Электронного Правительства» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 342,9 тыс. рублей.

Исполнение Программы составило 342,1 тыс. рублей, или 99,8 % к плановым ассигнованиям, в том числе:

- исполнение по подстатье КОСГУ 221 «Услуги связи» составило 30,2 тыс. рублей, или 97,7 % от утвержденных бюджетных назначений;

- исполнение по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» составило 199,9 тыс. рублей, или 100 % от утвержденных бюджетных назначений;

- исполнение по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» составило 112,0 рублей, или 100 % от утвержденных бюджетных назначений.

На реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2013 годы» в 2011 году Областным законом от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 24727,8 тыс. рублей, в том числе:

- на обновление средств вычислительной техники и программного обеспечения, подготовку информационной и телекоммуникационной инфраструктуры органов исполнительной власти области к формированию «Электронного Правительства» – 10626,4 тыс. рублей;

- на перевод архивных фондов в электронный вид – 9171,4 тыс. рублей;

- на повышение эффективности ведения архивного дела за счет реализации принципов «Электронного Правительства» в Комитете – 4930,0 тыс. рублей.

Постановлением Администрации Ростовской области от 14 сентября 2011 года № 612 «О внесении изменений в постановление Администрации Ростовской области от 2 декабря 2009 года № 640 «Об утверждении Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2012 годы» внесены изменения по перераспределению бюджетных ассигнований между мероприятиями программы, в том числе:

- на обновление средств вычислительной техники и программного обеспечения, подготовку информационной и телекоммуникационной инфраструктуры органов исполнительной власти области к формированию «Электронного Правительства» – 3176,7 тыс. рублей;

- на перевод архивных фондов в электронный вид – 8180,5 тыс. рублей;

- на повышение эффективности ведения архивного дела за счет реализации принципов «Электронного Правительства» в Комитете – 13370,6 тыс. рублей.

За текущий период на выполнение указанной Программы из бюджета области поступило 11198,6 тыс. рублей, кассовые расходы составили – 6095,6 тыс. рублей. Исполнение Программы составило – 24,7 % к плановым ассигнованиям. Остаток лимитов до конца 2011 года составил 13529,2 тыс. рублей.

Денежные средства в сумме 6095,6 тыс. рублей направлены по подстатье КОСГУ 221 «Услуги связи» на услуги Интернет в сумме 84,2 тыс. рублей; подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на ремонт компьютерной техники – в сумме 18,0 тыс. рублей; подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» на программное обеспечение, создание системы защиты персональных данных, прокладку вычислительных сетей, на сопровождение электронных справочно-информационных сетей, повышение квалификации в области информационных технологий – в сумме 1182,9 тыс. рублей; по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» на приобретение комплексов планетарного сканирования серверного оборудования, компьютерной техники – в сумме 4650,0 тыс. рублей; по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на приобретение расходных материалов к компьютерной технике – в сумме 160,5 тыс. рублей.

Выборочной проверкой расходования средств в проверяемом периоде на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2013 годы» нарушений не установлено.

Проверкой целевого испльзования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств, выделенных комитету на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года», установлено следующее.

На реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года» в 2011 году Областным законом от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 645,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования в сумме 645,0 тыс. рублей запланированы:

- по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 375,0 тыс. рублей на проведение энергетических обследований зданий, строений, сооружений;

- по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 270,0 тыс. рублей на приобретение энергосберегающих светодиодных ламп в количестве 1096 штук.

В течение 2011 года изменения в плановые бюджетные ассигнования не вносились. За текущий период финансирование по программе составило 358,9 тыс.

рублей. Кассовые расходы составили 358,9 тыс. рублей.

Выборочной проверкой расходования средств в проверяемом периоде на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года» нарушений не установлено.

Проверкой целевого использования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств комитетом по разделу 07 «Образование», подразделу 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации», целевой статье 4280000 «Институты повышения квалификации», целевой подстатье 4280100 «Государственный заказ на профессиональную подготовку и повышение квалификации государственных служащих» установлено следующее.

Уточненные плановые ассигнования по данной целевой статье, подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» составили 10,5 тыс. рублей. Поступило за текущий период 2011 года из областного бюджета 10,5 тыс. рублей, кассовые расходы составили 10,5 тыс. рублей. Денежные средства направлены на оплату услуг курсов повышения квалификации гражданских служащих. Нарушений не установлено.

Проверкой соответствия требованиям действующего законодательства деятельности Комитета по размещению бюджетных средств на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд установлено следующее.

В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями), Областным законом от 28 декабря 2005 года № 442-ЗС «О реализации переходных положений 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 Ростовской области», а также в целях обеспечения эффективного размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Комитета, приказом Комитета от 16 января 2009 года № 2/1 «О создании единой комиссии по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг» создана единая комиссия для организации и проведения закупок товаров, работ и услуг для нужд комитета. Приказом Комитета от 12 января 2011 года № 2/1 «Об утверждении положения о единой комиссии по размещению заказа Комитета по управлению архивным делом Администрации Ростовской области» утверждено Положение о единой комиссии по размещению заказов Комитета. Приказом Комитета от 22 апреля 2011 года № 26/1 «О создании единой комиссии по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг» создана единая комиссия для организации работы в сфере размещения заказов по закупке товаров, работ и услуг для нужд Комитета.

Выборочной проверкой порядка размещения заказов, а также соблюдения сроков поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Выводы:

В результате проверки установлено, что формирование и исполнение сметных назначений, учет операций с бюджетными средствами в проверяемом периоде осуществлялись Комитетом по управлению архивным делом Администрации Ростовской области в основном в соответствии с требованиями действующего законодательства.

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

Недоплата командировочных расходов Комитетом составила 0,8 тыс. рублей.

Комитетом допущено 4 случая несвоевременного (от 3 до 14 дней) перечисления бюджетных средств получателям на общую сумму 59,7 тыс. рублей.

При выполнении текущего ремонта помещения ГКУ «ЦДНИРО» допущено завышение стоимости выполненных работ на сумму 209,7 тыс. рублей, несогласованная замена материалов повлекла за собой неправомерное расходование бюджетных средств на сумму 4,7 тыс. рублей.

ГКУ «ЦХАД» допущено не утверждение бюджетной сметы на 2010 год на сумму 7994,7 тыс. рублей.

Переплаты заработной платы произведены администрацией Веселовского района на сумму 33,2 тыс. рублей, администрацией Милютинского района на сумму 42,6 тыс. рублей.

Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в ГКУ «ЦДНИРО» составило 26,2 тыс. рублей. Планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование средств с нарушением бюджетной классификации на общую сумму 7087,3 тыс. рублей, из них: ГКУ «ЦХАД» – 6675,7 тыс. рублей; ГКУ «ЦДНИРО» – 92,9 тыс. рублей; администрацией Милютинского района – 196,9 тыс. рублей; муниципальным учреждением «Багаевский муниципальный архив документов по личному составу» – 121,8 тыс. рублей.

Заключены договоры без определения их существенных условий: ГКУ «ГАРО» на сумму 184,1 тыс. рублей, ГКУ «ЦДНИРО» на сумму 281,9 тыс. рублей, ГКУ «ЦХАД» на сумму 24,1 тыс. рублей.

Нарушения правил бюджетного учета в ГКУ «ЦХАД» составили 184,3 тыс. рублей, в администрации Милютинского района – 196,9 тыс. рублей; в муниципальном учреждении «Багаевский муниципальный архив документов по личному составу» – 121,8 тыс. рублей.

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», председателю комитета по управлению архивным делом Администрации Ростовской области А.М. Кириченко; директорам государственных казенных учреждений: Н.А. Чумаковой, С.Д. Кононыхиной, Н.Г. Джужуевой; главам администраций: Веселовского

района В.А. Антонову, Багаевского района А.М. Шевцову, Милютинского района А.Н Королеву направить представления с предложениями:

- обеспечить устранение выявленных нарушений и недостатков в полном объеме;

- разработать комплекс мер по предупреждению нарушений и недостатков в дальнейшем, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины;

- обеспечить эффективное расходование бюджетных средств, а также контроль за их использованием;

- рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

Представлена информация об устранении нарушений по вопросам оплаты труда, о принятии заказчиком документов, подтверждающих устранение завышения объемов выполненных работ, прекращены нарушения по оформлению договоров и ведению бюджетного учета.

Информация о результатах проведенной проверки была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области 17 октября 2011 года утвержден отчет о результатах проверки Комитета по управлению архивным делом Администрации Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности (протокол № 47).

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **В.И. Глущенко**

2.5. Информация о результатах проверки министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности

Основание для проведения проверки: п. 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 08.06.2011 № 127, удостоверение на право проведения проверки от 08.06.2011 № 109.

Цель проверки: соблюдение министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, как главным распорядителем средств областного бюджета, требований, определенных бюджетным законодательством, а также нормативными правовыми актами, принятыми Администрацией Ростовской области, при исполнении сметных назначений собственных расходов и осуществление министерством ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности.

Проверяемый период: 2010 год и истекший период 2011 года.

Проверенный объект: министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее – министерство ЖКХ области, министерство).

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.З. Витковский, Е.А. Милейчик.

Результаты контрольного мероприятия:

В проверяемом периоде министерство ЖКХ области являлось главным распорядителем средств областного бюджета.

Так, кассовые расходы министерства по состоянию на 01.01.2011 составили 7870724,1 тыс. рублей, или 82,1% к лимитам бюджетных обязательств и 99,8% к предельным объемам финансирования (далее – профинансированному объему). Расходы по содержанию министерства в истекшем году при плане 47087,1 тыс. рублей исполнены в общей сумме 46370,3 тыс. рублей, или на 98,5% от годовых назначений.

За пять месяцев текущего года из областного бюджета на финансирование расходов министерства ЖКХ области было направлено 1291187,7 тыс. рублей, из них на расходы по содержанию министерства – 23967,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.06.2011 кассовые расходы министерства составили 1286462,3 тыс. рублей, или 16,0% к лимитам бюджетных обязательств и 99,6% к профинансированному объему. Расходы по содержанию министерства при годовом плане 55350,0 тыс. рублей исполнены в общей сумме 20375,2 тыс. рублей, или на 36,8% от годовых назначений.

Проверкой соответствия данных отчетов ф. 0503127, составленных на 01.01.2011 и 01.06.2011, отчетам о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03582004580 (ф. 0531786) расхождений не установлено.

В ходе проведения проверки операций с денежной наличностью, полученной в кассу министерства, установлено, что учет кассовых операций велся в соответствии с нормативными правовыми актами по бюджетному учету с применением унифицированных форм первичных учетных документов.

Лимит остатка наличных денег в кассе, установленный Управлением Федерального казначейства по Ростовской области (на 2010 год – 6,5 тыс. рублей, на 2011 год – 6,0 тыс. рублей), соблюдался.

Как показала проверка, денежные средства, полученные из органов федерального казначейства, своевременно и в полном объеме оприходовались в кассу министерства. Операции по расходу наличных денежных средств подтверждены первичными документами. Принятые к учету документы оформлены журналом операций по счету «Касса» № 1-н.

Выборочной проверкой (апрель, июль, ноябрь 2010 года и февраль, май 2011 года) тождественности сумм оборотов и остатков в проверяемом периоде в журнале операций по вышеназванному счету записям в приходных и расходных ордерах и данным журнала операций с безналичными денежными средствами (журнал операций № 2), журнала операций с подотчетными лицами (журнал операций № 3) и главной книги расхождений не установлено.

В ходе выборочной проверки расходов, произведенных на содержание аппарата министерства, установлено, что расходы на выплату заработной платы работникам министерства на 2010 и 2011 годы по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» были запланированы в соответствии с областными законами от 07.08.2000 № 92-ЗС «О денежном содержании государственных служащих Ростовской области и лиц, замещающих государственные должности Ростовской области» и от 22.01.1997 № 35-ЗС «О государственной службе Ростовской области».

Условия предоставления сотрудникам министерства выплат поощрительного характера, материальной помощи и надбавок за особые условия государственной гражданской службы определены положениями, разработанными министерством ЖКХ области на соответствующий период.

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы сотрудникам министерства установлено, что начисление заработной платы государственным гражданским служащим министерства производилось на основании штатного расписания, приказов и табеля рабочего времени.

Следует отметить, что в IV квартале 2010 года на время нахождения сотрудников министерства в отпуске, временной их нетрудоспособности или при наличии вакантных должностей на 13 человек возлагалось исполнение их обязанностей с установлением доплат согласно приказу министерства ЖКХ области от 19.04.2010 № 52 «Об условиях установления доплат государственным гражданским служащим министерства на период исполнения ими обязанностей временно отсутствующих государственных гражданских служащих». Приказами

министерства ЖКХ области сумма доплат определялась либо за счет разницы в окладах, либо в размере 50% денежного содержания государственного гражданского служащего, на которого возлагались дополнительные обязанности. В соответствии со ст. 1 Областного закона от 07.08.2000 № 92-ЗС «О денежном содержании государственных служащих Ростовской области и лиц, замещающих государственные должности Ростовской области» в денежное содержание государственных служащих входят также премии по результатам работы.

Вместе с тем, в соответствии с п. 5 Положения, утвержденного приказом министерства от 04.03.2010 № 28 «Об утверждении Положения о премировании лиц, замещающих государственные должности Ростовской области и должности государственной гражданской службы министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области» (далее – Положение о премировании), переменная часть премии по результатам работы за квартал выплачивается при условии, если уровень неосвоения ассигнований за квартал, рассчитанных по сумме кассовых планов исполнения областного бюджета, согласованных Главой Администрации (Губернатором) области, не превышает 5,0 процента. Данное условие министерством в IV квартале 2010 года соблюдено не было, поэтому основания для включения переменной части квартальной премии в расчет доплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующих сотрудников не было.

Однако проверка показала, что при начислении доплат за исполнение в IV квартале 2010 года обязанностей временно отсутствующих сотрудников в расчет неправомерно включалась переменная часть квартальной премии (40%). Сумма излишне начисленных и выплаченных в 2010 году доплат за совмещение должностей с учетом начислений составила 18,6 тыс. рублей.

При этом в ряде случаев оформление приказов на исполнение обязанностей временно отсутствующих работников осуществлялось более поздней датой, чем начало периода исполнения этих обязанностей. Например, согласно приказу министерства от 25.10.2010 № 367-к исполнение обязанностей временно отсутствующего сотрудника возлагалось с 04.10.2010 по 20.02.2010 на главного специалиста отдела реформирования организаций коммунального комплекса. Однако правовых оснований для исполнения обязанностей временно отсутствующего работника до оформления вышеуказанного приказа у этого специалиста не было.

Проверка также показала, что в соответствии с п. 5 Положения о премировании фиксированная часть премии по результатам работы за квартал (или 60%) должна выплачиваться в месяце, следующем за отчетным периодом. Вместе с тем на основании приказа министерства ЖКХ области от 30.03.2010 № 89-к начисление фиксированной части премии по результатам работы за I квартал 2010 года было произведено сотрудникам министерства в марте 2010 года, т.е. до завершения отчетного периода.

Следует отметить, что на основании результатов служебной проверки приказом министерства ЖКХ области от 01.04.2010 № 94-к специалисту сектора отчетности отдела реализации инвестиционных мероприятий в жилищном хозяйстве

был объявлен выговор за ненадлежащее исполнение обязанностей в период с 1 по 29 марта 2010 года. При этом согласно п. 12 Положения о премировании премии лицам, имеющим дисциплинарные взыскания, не выплачиваются.

Вместе с тем начисление премии до окончания отчетного периода позволило выплатить этому специалисту, ненадлежащим образом исполнявшему обязанности, фиксированную часть премии по итогам работы за I квартал 2010 года в сумме 7,8 тыс. рублей, а впоследствии, в нарушение требований п. 12 Положения о премировании, по приказу от 29.04.2010 № 137-к, еще и переменную часть премии в сумме 5,2 тыс. рублей.

В связи с этим сумма произведенных министерством неположенных выплат составила 13,0 тыс. рублей.

Проверка также показала, что в соответствии с замещаемыми должностями государственной гражданской службы в пределах групп должностей сотрудникам министерства по итогам квалификационного экзамена присваивались классные чины гражданской службы. В соответствии с п. 7 Положения о порядке сдачи квалификационного экзамена государственными гражданскими служащими Российской Федерации и оценки их знаний, навыков и умений (профессионального уровня), утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 01.02.2005 № 111 «О порядке сдачи квалификационного экзамена государственными гражданскими служащими Российской Федерации и оценки их знаний, навыков и умений (профессионального уровня)» квалификационный экзамен проводится по решению представителя нанимателя по мере необходимости, но не реже одного раза в три года. В нарушение данного требования четыре сотрудника министерства не проходили квалификационный экзамен более 3 лет.

Выборочной проверкой заполнения специалистами отдела правовой и кадровой работы личных карточек государственных служащих формы № Т-2ГС установлено, что из 76 предоставленных карточек в 46 карточках отсутствовали записи о наличии у служащих стажа работы, в 12 карточках – записи о присвоении квалификационного чина. Кроме того, в 16 карточках отсутствовали подписи служащих в разделе III «Прием на работу и перевод на другую работу» напротив записей, свидетельствующих о произведенных изменениях условий оплаты труда. В 4 карточках неверно указаны данные о наличии стажа, классного чина или периода, за который предоставлялся отпуск.

Проверка также показала, что при предоставлении отдельным сотрудникам министерства ежегодного оплачиваемого отпуска не учитывалось положение п. 9 ст. 14 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области», согласно которому продолжительность одной части отпуска не должна быть менее 14 календарных дней.

Следует также отметить, что на подготовленных отделом правовой и кадровой работы приказах, в соответствии с которыми специалисты должны выполнять поручения или принимать к сведению информацию, подписи, свидетельствующие об ознакомлении этих специалистов с данными приказами, в ряде случаев отсутствовали.

Вышеизложенные факты свидетельствуют о недостаточности контроля со стороны отдела правовой и кадровой работы министерства ЖКХ области, что создало предпосылки для нарушений при начислении заработной платы.

Выборочной проверкой выплаты компенсации на лечение пенсионерам нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности расчетов с подотчетными лицами по оплате командировочных расходов установлено, что сотрудниками министерства в отдельных случаях не соблюдались сроки представления авансовых отчетов об израсходованных в связи со служебными командировками суммах, установленные п. 34 Постановления Администрации Ростовской области от 23.03.2006 № 103 «О Порядке и условиях командирования государственных гражданских служащих Ростовской области».

В ходе выборочной проверки расходов, произведенных по подстатьям КОСГУ 221 «Услуги связи», 222 «Транспортные услуги», 225 «Услуги по содержанию имущества», а также по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» нарушений не установлено.

В проверяемом периоде в министерстве размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных нужд осуществлялось на основании Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ).

В 2010 году заключены 68 контрактов на общую сумму 25769,0 тыс. рублей, в том числе по итогам: проведения открытых конкурсов – 4540,0 тыс. рублей, открытых аукционов – 16020,0 тыс. рублей, открытых аукционов в электронной форме – 1198,0 тыс. рублей, запроса котировок – 1515,0 тыс. рублей, а также с единственным поставщиком – 699,0 тыс. рублей, малого объема – 1797,0 тыс. рублей. За 3 месяца 2011 года – 16 контрактов, включая контракты на осуществление расходов по содержанию аппарата, на сумму 1260 тыс. рублей, в том числе: по результатам запросов котировок – в размере 272,0 тыс. рублей, у единственного поставщика – 476,0 тыс. рублей, закупки малого объема произведены на сумму 512,0 тыс. рублей.

При выборочной проверке фактов заключения государственных контрактов с нарушением процедур, определенных Федеральным законом № 94-ФЗ, не установлено.

В части осуществления ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности проверка показала, что приказом министра жилищно-коммунального хозяйства области от 19.04.2010 № 53 «О финансовом контроле» утверждено Положение о порядке осуществления министерством финансового контроля, а также график проведения министерством ЖКХ области выездных и камеральных проверок на 2010 год. График проведения выездных и камеральных проверок на 2011 год установлен приказом министра ЖКХ области от 27.12.2010 № 176.

Так, в истекшем году было запланировано проведение пяти камеральных проверок, предусматривавших проверку платежных поручений до последнего исполнителя, а также проведение выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности ГУП технической инвентаризации Ростовской области.

В 2011 году запланировано проведение трех камеральных проверок (также в разрезе контроля платежных поручений до последнего исполнителя), камеральной проверки целевого расходования средств Фонда софинансирования расходов, в части проверки формы отчета, утвержденного приказом министерства, а также выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности в государственном образовательном учреждении «Ростовский областной учебный центр».

В ходе контрольных мероприятий, проведенных в соответствии с утвержденными графиками в 2010 году и истекшем периоде 2011 года, выявлено нецелевое использование средств Фонда содействия реформированию ЖКХ и областного бюджета в размере 45,6 тыс. рублей. Кроме этого, установлено несоблюдение сроков формирования заявок на кассовый расход бюджетных средств, перечисления средств Фонда софинансирования расходов получателям, субсидий областного бюджета органами местного самоуправления ресурсоснабжающим организациям, факты несвоевременных расчетов из местного бюджета в части софинансирования, срывов сроков строительства объектов, предусмотренных условиями размещения заказа, неосвоения средств и др.

По данным главного распорядителя бюджетных средств, в результате мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков средства в сумме 45,6 тыс. рублей подрядной организацией возвращены в управляющую компанию, после чего были выполнены дополнительные работы на вышеуказанную сумму. В муниципальных образованиях области усилена финансовая дисциплина, проведена претензионная работа, органами местного самоуправления приняты меры по обеспечению в истекшем году софинансирования расходов областного бюджета за счет средств местного бюджета, специалисты муниципального учреждения привлечены к дисциплинарной ответственности. По результатам контрольного мероприятия руководитель и главный бухгалтер ГУП Ростовской области «Информационно-вычислительный центр ЖКХ» освобождены от занимаемых должностей.

В то же время нормативными правовыми актами единая система учета выявленных нарушений и недостатков, контроля за мероприятиями по их устранению в министерстве не предусмотрена. В штатном расписании министерства отдельное структурное подразделение, на которое возлагаются обязанности по осуществлению финансового контроля в соответствующей сфере деятельности, отсутствовло. По информации министерства, финансовый контроль осуществлялся специалистами структурных отделов, отвечающих за реализацию областных долгосрочных целевых программ.

Выводы:

1. Министерством, как главным распорядителем средств областного бюджета, соблюдались регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Вместе с тем в результате контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения и недостатки:

- установлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы в сумме 31,6 тыс. рублей, обусловленные неправомерным включением переменной части квартальной премии, не подлежавшей выплате в связи с неосвоением ассигнований, в расчет доплат специалистам министерства за исполнение в четвертом квартале 2010 года обязанностей временно отсутствовавших сотрудников, а также выплатой премии по итогам работы за первый квартал истекшего года специалисту, имевшему дисциплинарное взыскание;

- выявлено начисление сотрудникам министерства фиксированной части премии по результатам работы за первый квартал 2010 года до завершения отчетного периода;

- установлено, что в ряде случаев оформление приказов на исполнение обязанностей временно отсутствовавших сотрудников министерства осуществлялось уже после начала периода исполнения этих обязанностей;

- выявлены факты предоставления отдельным сотрудникам министерства ежегодного оплачиваемого отпуска без учета требований законодательства о том, что продолжительность одной части отпуска не должна быть менее 14 календарных дней;

- установлены факты несоблюдения предусмотренных федеральным законодательством сроков проведения квалификационных экзаменов, а также сроков предоставления авансовых отчетов об израсходованных в связи со служебными командировками суммах, определенных областным законодательством;

- выявлены нарушения, связанные с отсутствием на приказах подписей, свидетельствующих об ознакомлении сотрудников с их содержанием, а также с оформлением личных карточек государственных служащих (форма № Т-2ГС) в части заполнения граф о наличии стажа, проведении квалификационных экзаменов, наличием в них ошибок.

2. По итогам контрольного мероприятия выявлены нарушения и недостатки, связанные с начислением заработной платы, а также оформлением документов, на которые Палатой обращалось внимание главного распорядителя бюджетных средств в ходе контрольного мероприятия 2008 года.

***

Следует отметить, что в ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представления Палаты министерством ЖКХ области принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Разработан и утвержден комплексный план по их устранению и предупреждению в дальнейшем, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины, который по установленным срокам исполнен в полном объеме. Так, на основании письменных заявлений государственных служащих произведен перерасчет и удержаны переплаты заработной платы, прекращены нарушения, допущенные при оформлении нормативных

правовых актов, заполнении форм первичной учетной документации по учету труда и его оплате, усилен контроль за соблюдением порядка предоставления отпусков, сотрудниками министерства поданы заявления о проведении квалификационных экзаменов.

Информация о результатах проверки направлена в адрес Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области В.Ю. Голубева и Председателя Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкина.

Учитывая принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, предупреждению их в дальнейшем, проверка снята с контроля Палаты.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **В.П. Мартынов**

2.6. Информация 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

Основание для проведения проверки: п. 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 05.08.2011 № 170, удостоверение на право проведения проверки от 25.08.2011 № 150.

Цель проверки: соблюдение министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области, как главным распорядителем средств областного бюджета, требований, определенных бюджетным законодательством, а также нормативными правовыми актами, принятыми Администрацией Ростовской области, при исполнении сметных назначений собственных расходов и осуществление министерством ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.Ю. Устименко (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, В.И. Марченко.

Проверяемый период: 2010 год и истекший период 2011 года.

Проверенный объект: министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области (далее по тексту также – минсельхозпрод, министерство, главный распорядитель).

Результаты контрольного мероприятия:

В проверяемом периоде минсельхозпрод являлся главным распорядителем средств областного бюджета.

Кассовые расходы министерства по состоянию на 01.01.2011 составили 5390886,0 тыс. рублей, или 97,8% к лимитам бюджетных обязательств и 99,98% к предельным объемам финансирования. Расходы по содержанию министерства в истекшем году при плане 82242,8 тыс. рублей исполнены в общей сумме 81746,8 тыс. рублей, или на 99,3% от годовых назначений.

Проверка показала, что в нарушение п. 3 ст. 217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в сводной бюджетной росписи министерства расходы на содержание аппарата в сумме 3704,9 тыс. рублей были отражены по разделу 0400 «Национальная экономика», подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство», что не соответствует Закону об областном бюджете на 2010 год, где данные расходы утверждены по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0114 «Другие общегосударственные вопросы».

На момент проведения проверки из областного бюджета на финансирование расходов минсельхозпрода в 2011 году было направлено 3391001,0 тыс. рублей, из них на расходы по содержанию министерства – 71139,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.09.2011 кассовые расходы министерства составили 3387681,1 тыс. рублей, или 63,3% к лимитам бюджетных обязательств и 99,9% к профинансированному объему. Расходы по содержанию при годовом плане 124047,5 тыс. рублей исполнены в общей сумме 70762,8 тыс. рублей, или на 56,6% от годовых назначений.

Проверкой соответствия данных отчетов ф. 0503127, составленных на 01.01.2011 и 01.09.2011, отчетам о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03582004560 (ф. 0531786) расхождений не установлено.

В ходе проведения проверки операций с денежной наличностью, полученной в кассу министерства, установлено, что учет кассовых операций велся в соответствии с нормативными правовыми актами по бюджетному учету с применением унифицированных форм первичных учетных документов.

Лимит остатка наличных денег в кассе, установленный Управлением Федерального казначейства по Ростовской области (на 2010 год – 4,4 тыс. рублей, на 2011 год – 5,1 тыс. рублей), соблюдался.

Денежные средства, полученные из органов казначейства, своевременно и в полном объеме приходовались в кассу министерства. Все операции по расходу наличных денежных средств подтверждены первичными документами. Принятые к учету документы оформлены журналом операций по счету «Касса» № 1-н.

Выборочной проверкой тождественности сумм оборотов и остатков в проверяемом периоде в журнале операций по счету «Касса» записям в приходных и расходных ордерах и данным журнала операций с безналичными денежными средствами (журнал операций № 2), журнала операций с подотчетными лицами (журнал операций № 3) и главной книги расхождений не установлено.

Начисления и выплаты заработной платы сотрудникам министерства производились на основании штатного расписания, приказов и табеля рабочего времени.

В 2010–2011 годах, на время нахождения отдельных сотрудников министерства в отпуске, временной их нетрудоспособности, исполнение их обязанностей с установлением доплат за счет разницы в окладах возлагалось на иных государственных гражданских служащих.

При этом в ряде случаев оформление приказов на исполнение обязанностей временно отсутствующих работников осуществлялось более поздней датой, чем начало периода исполнения этих обязанностей. Так, согласно приказу министерства от 04.07.2011 № 106-к исполнение обязанностей на период отпуска начальника отдела экономики и финансового оздоровления сельхозпроизводителей В.П. Тарасенко, возлагалось с 14.06.2011 по 03.07.2011 на главного специалиста этого отдела Е.А. Большакову. Однако правовых оснований для исполнения обязанностей до оформления вышеуказанного приказа у Е.А. Большаковой не имелось.

Проверка также показала, что в соответствии с замещаемыми должностями государственной гражданской службы в пределах групп должностей сотрудникам министерства по итогам квалификационного экзамена присваивались классные

чины гражданской службы. В соответствии с п. 7 Положения о порядке сдачи квалификационного экзамена государственными гражданскими служащими Российской Федерации и оценки их знаний, навыков и умений (профессионального уровня), утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 01.02.2005 № 111, квалификационный экзамен проводится по решению представителя нанимателя по мере необходимости, но не реже одного раза в три года. В нарушение данного требования 14 сотрудников министерства области не проходили квалификационный экзамен более 3 лет.

Выборочной проверкой приказов по личному составу минсельхозпрода установлено, что с 01.09.2011 должность главного специалиста отдела финансирования АПК управления финансирования и контроля исполнения бюджета замещают двое гражданских служащих – Е.В. Дудченко и Т.В. Федоренко Так, согласно приказу министерства от 29.06.2011 № 97-к «О предоставлении отпуска с последующим увольнением Федоренко Т.В.», на основании соответствующего заявления, главному специалисту отдела финансирования АПК Т.В. Федоренко был предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 93 дня (в период с 01.07.2011 по 01.10.2011), а также дополнительный оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 дней (в период с 02.10.2011 по 29.10.2011), с прекращением действия служебного контракта от 05.05.2010 № 64 и освобождением Т.В. Федоренко от занимаемой должности государственной гражданской службы Ростовской области 29.10.2011 года.

В дальнейшем согласно заявлению заместителя начальника отдела финансирования АПК и исполнения бюджета Е.В. Дудченко от 30.08.2011, и в соответствии с приказом министерства от 31.08.2011 № 135-к о её переводе на другую работу, была переведена на должность главного специалиста отдела финансирования АПК управления финансирования и контроля исполнения бюджета с 01.09.2011 года.

При этом следует отметить, что в соответствии со статьей 127 Трудового кодекса Российской Федерации при предоставлении отпуска с последующим увольнением днем увольнения считается последний день отпуска. Т.е., днем увольнения Т.В. Федоренко является 29 октября текущего года.

Проверкой правильности расчетов с подотчетными лицами по оплате командировочных расходов установлено, что расходы, связанные со служебными командировками в проверяемом периоде возмещались по приказу министра на основании письменных заявлений сотрудников министерства.

Лицам, не состоящим в штате, а также имеющим задолженность по предыдущим командировкам, выдача средств не осуществлялась. Принятые к учету суммы по авансовым отчетам подтверждены первичными документами.

Вместе с тем выявлены факты нарушения правил бухгалтерского учета и отчетности в общей сумме 17,1 тыс. рублей, связанные с возмещением расходов сотрудникам министерства по их проживанию в населенных пунктах, не соответствующих месту командирования, и с отсутствием обязательных реквизитов в командировочных удостоверениях сотрудников.

В ходе выборочной проверки расходов, произведенных по подстатьям КОСГУ 221 «Услуги связи», КОСГУ 222 «Транспортные услуги», КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества», КОСГУ 226 «Прочие услуги» нарушений не установлено.

В проверяемом периоде размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных нужд в министерстве осуществлялось на основании Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

В 2010 году общая стоимость 440 заключенных договоров и контрактов составила 16 973,0 тыс. рублей, в течение первого полугодия 2011 года министерством заключены 265 контрактов на общую сумму 10 449,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой документов, связанных с размещением министерством государственного заказа, заключения государственных контрактов в соответствии с объявленными условиями, фактов нарушения действующего законодательства не установлено.

В части осуществления минсельхозпродом ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности проверка показала, что в соответствии с приказом министерства от 27.04.2010 № 61 «Об организации осуществления финансового контроля» были утверждены общие требования к порядку осуществления структурными подразделениями минсельхозпрода финансового контроля и положение о полномочиях этих структурных подразделений.

Контроль за использованием субсидий, субвенций их получателями в соответствии с условиями и целями, определенными при предоставлении их из бюджета, путем проведения выездных и камеральных проверок, осуществляет отдел финансового контроля.

Всего в 2010 году отделом осуществлены контрольные мероприятия по вопросам целевого и эффективного использования бюджетных средств по 13 направлениям финансирования, среди которых проверки использования средств субсидии на поддержку племенного животноводства, субсидии организациям, осуществляющим утилизацию биоотходов, расчистку коллекторно-дренажной сети; использования средств субсидии на поддержку овцеводства; использование субсидии на возмещение ущерба, нанесенного сельскохозяйственным товаропроизводителям вследствие аномальных гидрометеорологических условий и другие в 34-х муниципальных образованиях области.

В текущем году в соответствии с планом контрольных мероприятий, утвержденным приказом министерства от 02.02.2011 № 15, запланированы проверки использования субсидии на возмещение части затрат за произведенное молоко, реализованное перерабатывающими предприятиями области; субсидии на возмещение части затрат на приобретение современной высокопроизводительной техники, произведенной в Ростовской области; субсидии на возмещение части затрат на приобретение суточного племенного молодняка птицы и племенного материала; субсидии на компенсацию части затрат на приобретение средств

химизации (минеральные удобрения); реализации мероприятий по развитию водоснабжения/газификации в сельской местности в рамках реализации ФЦП «Социальное развитие села до 2012 года»; финансово-хозяйственной деятельности подведомственных государственных унитарных предприятий (ГУП РО «Кагальницкий ВСУЗ») и др.

Согласно отчету о проведении контрольных мероприятий, составленному по состоянию на 01.01.2011, общий объем средств, охваченных проведенными в 2010 году проверками, составил 1714655,1 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 1235245,1 тыс. рублей, областного бюджета – 473183,0 тыс. рублей, местных бюджетов – 6227,0 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлены нарушения действующего законодательства на общую сумму 1770,8 тыс. рублей (0,1% от объема проверенных средств). Впервые по результатам проведенных министерством проверок в областной бюджет были возвращены неправомерно израсходованные средства в общей сумме 686,7 тыс. рублей.

В рамках проверки был выборочно рассмотрен вопрос, связанный с эффективностью принятых министерством мер, направленных на устранение нарушений и недостатков, установленных проведенным в 2010 году Контрольно-счетной палатой Ростовской области контрольным мероприятием «Аудит эффективности использования бюджетных средств министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области при выполнении поставленных перед ним задач и возложенных функций».

Основными блоками вопросов, охваченных этим контрольным мероприятием, стали изучение и анализ нормативно-правового регулирования аграрной и продовольственной политики в Ростовской области; анализ организационной структуры министерства, эффективности внутриведомственного и межведомственного взаимодействия в целях реализации полномочий министерства; общий анализ состояния и динамики развития АПК области за период 2007–2009 годов, а также проблемы развития сельского хозяйства и пути их решения; проверка и оценка экономности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, затраченных на достижение конкретных результатов в процессе реализации министерством своих полномочий по достижению поставленных задач по направлениям финансирования и другие.

При рассмотрении вышеуказанных вопросов был выявлен ряд проблем, решение которых должно было способствовать поступательному развитию агропромышленного комплекса (далее – АПК) Ростовской области.

В рамках реализации мероприятий по устранению выявленных Контрольно-счетной палатой недостатков министерством приняты меры, направленные на изменение подходов как к самой системе регулирования процессов, происходящих в АПК области, так и к отдельным её инструментам, основным из которых является государственная поддержка сельхозтоваропроизводителей, а также деятельность, связанная с повышением инвестиционной привлекательности нашего региона.

1) Функциональная составляющая деятельности минсельхозпрода области в сфере формирования инвестиционной политики и привлечения инвестиций в АПК закреплена Положением об отделе учета инвестиций и сопровождения проектов, которым определены основные задачи, функции и полномочия отдела в этом направлении.

Общий объем инвестиций по проектам, введенным в 2010-м и I полугодии текущего года, составил 21,1 млрд рублей.На момент проведения проверки сформирован перечень, состоящий из 41 инвестиционного проекта, имеющего различную стадию реализации, общим объемом инвестиций около 125,5 млрд рублей.

В «Губернаторскую сотню» включено 22 наиболее приоритетных инвестиционных проекта, реализуемых в АПК, общим объемом инвестиций около 67,5 млрд рублей. По итогам их реализации планируется создать 13,6 тыс. рабочих мест (приложение 1).

Приложение 1

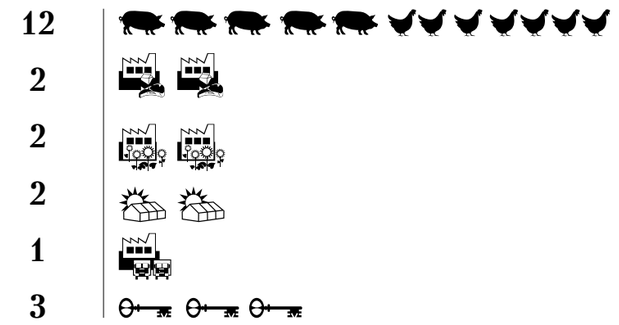
Общий объем инвестиций по проектам АПК, включенным в **«100 губернаторских инвестиционных проектов»**, составит **67,5 млрд рублей**.

В результате их реализации планируется создание **13,6 тыс. рабочих мест.**

По итогам презентации **одобрены 22 инвестиционных проекта.**

По **отраслевому признаку** проекты распределились следующим образом:

12 – в животноводстве, в том числе:
5 – в свиноводстве (Русская свинина)
7 – в птицеводстве (Евродон, Птицефабрика Белокалитвинская, Оптифуд)
2 – в пищевой промышленности (Аква-Дон, Пепсико)
2 – масложировая переработка (Астон)
2 – тепличные комплексы (ООО «АркоЮГ», ТК «Ростовский»)
1 – производственно-логистический центр (Пищекомбинат «Донской»)
3 – непрофильные для АПК проекты (Ньютэк-агро, ООО «ИрДон», АгроСоюз Юг Руси)



Планируемые ежегодные налоговые поступления в бюджеты всех уровней после ввода объектов в эксплуатацию – 5,4 млрд. рублей в год, в том числе в консолидированный бюджет области – 3,2 млрд. рублей.

Дополнительно создано около 3,1 тыс. новых рабочих мест.

2) В 2010 году был решен вопрос о выделении средств федерального бюджета, предоставляемых в форме субсидий на улучшение жилищных условий граждан, молодых семей и молодых специалистов, начиная с I квартала. Социальные выплаты получили 669 семей, в том числе 425 молодых, что на 433 семьи, в том числе на 291 молодую семью, больше, чем в 2009 году.

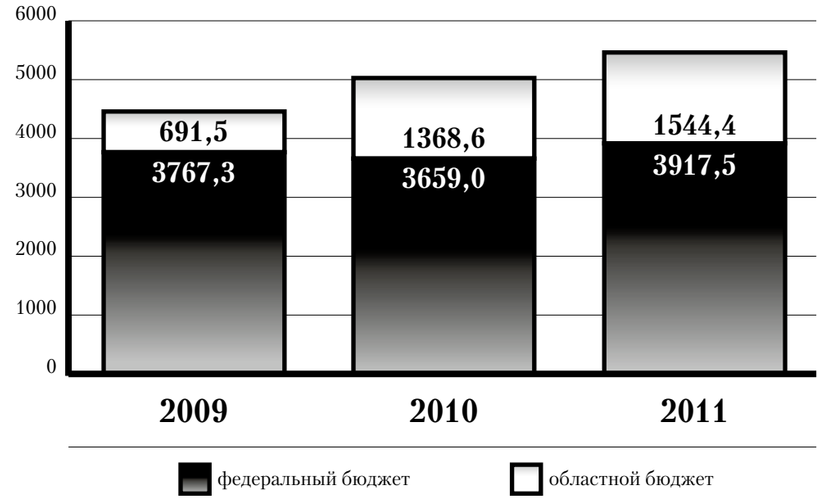
При этом 98 процентов лимита ассигнований средств федерального и областного бюджетов доведено до получателей социальных выплат в первом полугодии. В текущем году социальные выплаты получили 480 семей, в том числе 304 молодые, что на 34 семьи больше (в том числе на 4 молодые семьи), чем в I полугодии 2010 года.

3) В целях достижения целевых показателей развития отраслей сельского хозяйства минсельхозпродом проводится оказание государственной поддержки АПК.

В 2010 году на развитие АПК было направлено 5 027,6 млн. рублей, в том числе: за счет привлеченных средств федерального бюджета – 3 659,0 млн. рублей, что на 8,3 % больше, чем в 2009 году; за счет средств областного бюджета – 1 368,6 млн. рублей, что в 2 раза превышает объем средств, направленных в 2009 году.

В 2011 году на развитие АПК планируется направить 5 461,9 млн. рублей, в том числе: за счет привлеченных средств федерального бюджета – 3 917,5 млн. рублей, что на 6,6 % выше уровня 2010 года; за счет средств областного бюджета – 1 544,4 млн. рублей, что на 11,4 % превышает уровень финансирования 2010 года (приложение 2).

Приложение 2
Финансовая поддержка сельского хозяйства (млн. руб.)



4) С 2010 года в области применяется новая методика оценки производства продукции растениеводства. Теперь производство сельхозкультур в пересчете с гектара пашни позволяет оценивать не только урожайность культур, но и эффективное использование пашни в муниципальных образованиях.

В прошлом году индекс производства составил 98,6%, что на 11 процентных пунктов выше, чем в 2009 году; по итогам 8 месяцев 2011 года – 106,3% (прирост составил 3,8%).

Доля убыточных сельхозорганизаций (по статданным) в 2009 году составляла 17,4%, в 2010 году – 15,1% (снизилась на 2,3 процентных пункта).

5) В целях реализации мер по инициированию внесения в действующее законодательство нормы, определяющей систематическое выполнение агрохимического обследования, как обязательного для всех землепользователей и необходимого для обеспечения сохранения почвенного плодородия (увеличения гумуса) минсельхозпродом были подготовлены изменения в статью 8 Федерального закона от 16.07.1998 №101-ФЗ «О государственном регулировании обеспечения плодородия земель сельскохозяйственного назначения», которые были направлены в Законодательное Собрание Ростовской области.

Кроме того, министерством были внесены изменения в Постановление Администрации Ростовской области от 03.06.2009 № 264 в части установления требования обязательного проведения агрохимобследования для получения субсидий на возмещение части затрат на приобретение минеральных удобрений из областного бюджета (в 2011 году – 11,6 млн. рублей).

Указанная мера способствовала увеличению темпов заключения договоров на проведение агрохимобследований.

Площади агрохимобследования по районам до 2014 года утверждены в подпрограмме «Сохранение и восстановление плодородия почв земель сельскохозяйственного назначения в Ростовской области на 2010 – 2014 годы» Областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства. Площади, подлежащие обследованию, составят: в 2012 году – 806,0 тыс. га, в 2013 году – 755,0 тыс. га, в 2014 году – 705,0 тыс. га.

6) Проведенным аудитом было отмечено сокращение численности поголовья племенных овец и птицы и, как следствие, племенных предприятий. Фактическое количество племенного поголовья скота ниже нормативного количества племенного поголовья, необходимого для устойчивого развития животноводства в области. В качестве исправления ситуации было рекомендовано принять комплекс мер по восстановлению крупнотоварного производства, племенных предприятий и племрепродукторов.

Если по итогам первого квартала 2010 года прирост реализации племенного молодняка составил 15,7% (план – 15,5%); удельный вес племенного скота в общем поголовье – 25,6% при плановом показателе 10,1%, то по итогам первого полугодия 2011 года прирост составил 46,3%, что позволило увеличить удельный вес племенного поголовья только на 0,1%.

7) Одним из выводов предыдущей проверки стало заключение о недостаточной технической оснащенности сельхозпроизводства, в связи с чем наблюдалось падение фондоотдачи сельскохозяйственной отрасли, которая относительно 2007 года снизилась в 2008 году на 12,8%, а в 2009 – на 26,1%.

Для прекращения подобной тенденции министерством было подготовлено постановление от 18.02.2010 № 70 «Об утверждении порядка предоставления в 2010 году субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям (кроме граждан, ведущих личное подсобное хозяйство) на возмещение части затрат на приобретение современной высокопроизводительной сельскохозяйственной техники, произведенной в Ростовской области».

Уже в 2010 году за счет средств областного бюджета просубсидировано приобретение 300 комбайнов, 20 тракторов и 190 единиц другой сельхозтехники на общую сумму субсидий 213,0 млн. рублей.

В текущем году на это направление выделено 230 млн. рублей, на момент проведения проверки просубсидировано приобретение сельхозтехники на сумму 167 млн. рублей, или 73% от годового плана.

8) Аудитом было отмечено снижение объемов переработки зерновых культур. Так, в недостаточных объёмах осуществляется переработка овощей, плодов, ягод и молока; в 4,6 раза меньше норматива производится сырья для макаронных изделий (зерно яровой твердой пшеницы); производится недостаточное количество сырья для обеспечения сахаром населения (сахарной свеклы), риса, овощебахчевых и картофеля; горох производится только для потребления в виде круп населением, без учёта для его использования в животноводстве.

В 2010 году увеличены объемы переработки зерновых культур за счет увеличения производства крупы, хлеба, хлебобулочных и кондитерских изделий, комбикормов, планируется увеличение мощности по переработке зерна кукурузы.

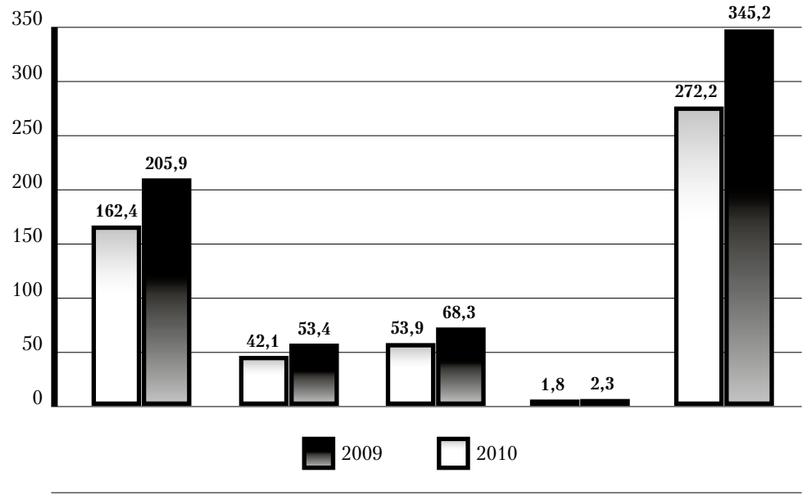
В декабре 2010 года возобновил деятельность ОАО «Багаевский консервный завод» мощностью по переработке плодоовощной продукции 30 тыс. тонн в год. Введены в эксплуатацию заводы по производству картофельных чипсов ООО «Фрито Лей Мануфактуринг» (г. Азов) мощностью по переработке картофеля 70 тыс. тонн в год (с планируемым увеличением до 140 тыс. тонн в 2015 году) и ООО «Гуркен Дом» в Багаевском районе по засолке огурцов для сети общепита «Макдональдс» мощностью 2,5 тыс. тонн.

Проведена реконструкция Миллеровского филиала ОАО «Астон» с увеличением мощности по переработке маслосемян до 400 тыс. тонн в год, начал работу новый завод по производству масла растительного ЗАО «ДонМаслоПродукт» в Веселовском районе мощностью по переработке маслосемян 90 тыс. тонн в год.

Реализация этих мероприятий позволила в 2010 году увеличить объемы производства хлеба и хлебобулочных изделий до 205,9 тыс. тонн (темп роста к 2009 году – 101,8%); крупы – до 53,4 тыс. тонн (113,9%); кондитерских изделий – до 68,3 тыс. тонн (144,6%); макаронных изделий – до 2,3 тыс. тонн (в 2,4 раза); комбикорма – до 345,2 тыс. тонн (126,8%) (приложение 3).

В 2010 году переработано 1 млн. тонн зерновых культур, 1,3 млн. тонн маслосемян, 20 тыс. тонн плодоовощной продукции.

Приложение 3
Производство пищевых продуктов в 2009–2010 гг., тыс. тонн



В 2011 году планируется переработать 1,1 млн. тонн зерновых культур, 1,5 млн. тонн маслосемян, 50 – 60 тыс. тонн плодоовощной продукции.

Вместе с тем по-прежнему не решен вопрос о строительстве на территории области предприятия по переработке сахарной свеклы, что сдерживает рост объемов по её производству.

9) В ходе встречных проверок, проведенных в рамках аудита, было установлено, что значительная часть бюджетных средств расходовалась без достижения намеченных целей. Так, в 2008 году площадь садов сокращена на 1,0 тыс. га, или на 3,7% от показателя 2007 года, а в 2009 году – ещё на 1,1 тыс. га, или на 4,3% от уровня 2008 года. В результате государственная поддержка в общем объеме 118 461,1 тыс. рублей, оказываемая в течение 3 последних лет на развитие садоводства и виноградарства, оказалась неэффективной, ее объем был недостаточен для оказания заметного влияния на увеличение площадей, занятых многолетними насаждениями.

В 2010 году в областную долгосрочную целевую программу развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы включены подпрограммы: «Развитие плодоводства в Ростовской области на 2010–2014 годы», «Развитие виноградарства в Ростовской области на 2010–2014 годы». Целью подпрограмм является стимулирование увеличения площадей закладки садов интенсивного типа и виноградников аборигенных сортов. В 2010 году произведена закладка 60 га, в 2011 году – 93 га виноградников аборигенных сортов, при плане на 2011 год – 50 га.

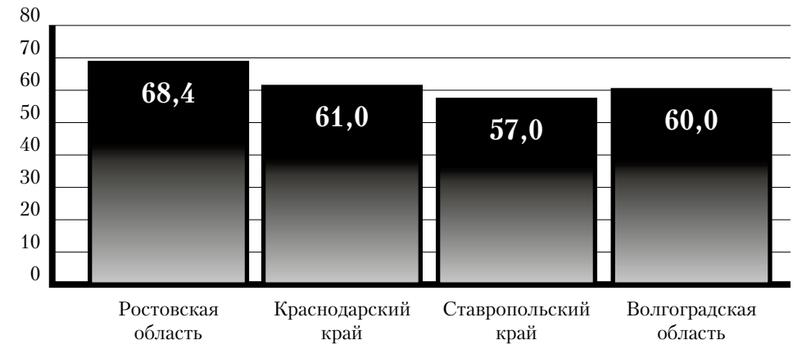
Следует, однако, отметить, что принимаемые меры несопоставимы с потерями площадей, занятыми садами и виноградниками, понесенными в 2008–2009 годах.

10) По итогам 2010 года производство мяса в Ростовской области составило 379,3 тыс. тонн, молока – 1003,0 тыс. тонн. В пересчете на душу населения эти данные характеризуются следующими показателями: производство мяса – 64 кг (осталось на уровне 2009 года); производство молока – 234 кг (96% от уровня 2009 года). При этом потребление этих продуктов составило: по мясу – 68,4 кг (рост – 103,6%), по молоку – 265,3 кг (101,3% к уровню 2009 года).

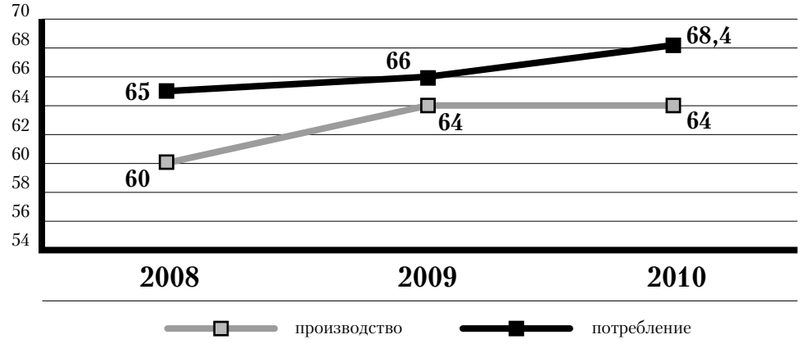
Учитывая данные, полученные при осуществлении министерством по рекомендации Контрольно-счетной палаты метода операционного бенчмаркинга, свидетельствующие о том, что потребление в Ростовской области мяса и молока на душу населения гораздо выше, чем в соседних регионах (так, за 2010 г. потребление молока в Краснодарском крае составило 221 кг, мяса – 61 кг, в Ставропольском крае – 196 кг и 57 кг соответственно), можно констатировать, что рост объема потребления, как и прежде, происходит за счет ввозимого в область сырья (приложения 4–7).

По расчетным данным, для полного самообеспечения населения области данными продуктами нам необходимо производить в год 1340 тыс. молока (или

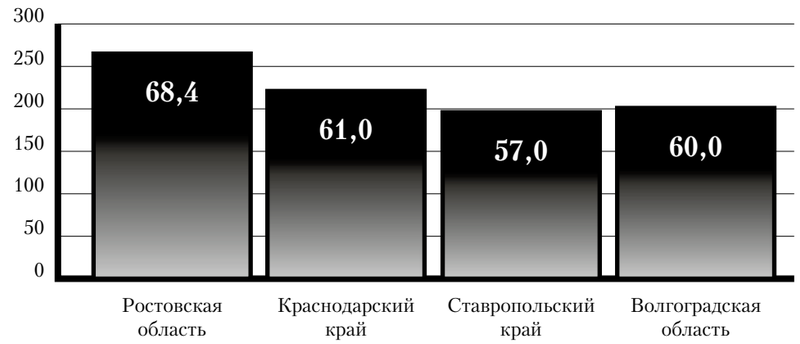
Приложение 4
Потребление мяса и мясопродуктов на душу населения в 2010 г., кг



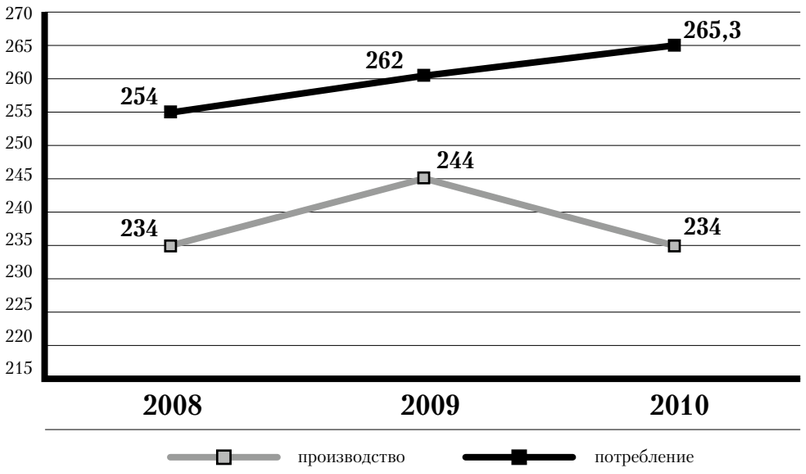
Приложение 5
Производство и потребление мяса и мясопродуктов в Ростовской области в 2008-2010 гг., кг, на душу населения



Приложение 6
Потребление молока на душу населения в 2010 г., кг



Приложение 7
Производство и потребление молока и молокопродуктов в Ростовской области в 2008–2010 гг., кг, на душу населения



дополнительно к производству 2010 года 337 тыс. тонн), мяса – 315 тыс. тонн (или дополнительно 45,6 тыс. тонн).

11) Несмотря на то, что минсельхозпродом разработан проект областной программы на 2012 год по реконструкции, восстановлению и модернизации внутрихозяйственных оросительных систем, предусматривающей компенсацию до 50% затрат сельхозтоваропроизводителей из областного и федерального бюджетов на условиях софинансирования, в течение 2010–2011 годов отмеченная аудитом эффективности тенденция к сокращению орошаемых земель сохранялась.

Из общего объема затрат, необходимых для выполнения в 2012 году программных мероприятий, средства сельхозтоваропроизводителей составят 164000,0 тыс. рублей, и лишь 100000,0 тыс. рублей – это субсидирование из областного и федерального бюджетов.

12) Предыдущей проверкой были установлены значительные нарушения в деятельности ГУП РО «Кагальницкий ветеринарно-санитарный утилизационный завод», допущенные при выполнении работ по его капитальному ремонту, в том чисел неэффективное использование бюджетных средств, выразившееся, в частности, в том, что один из двух отремонтированных котлов не используется ГУП РО ВСУЗ по причине неподключения его к газопроводу, специально построенному для этих целей ещё в марте 2007 года. В результате отсутствия газоснабжения не выполнены пусконаладочные работы полностью смонтированного оборудования, которые были предусмотрены графиком капитального ремонта на 2009 год.

Завершившейся проверкой установлено, что до настоящего времени котел к газопроводу не подключен, пусконаладочные работы оборудования не выполнены.

Выводы:

1. Министерством, как главным распорядителем средств областного бюджета, в основном соблюдались регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Вместе с тем в результате контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения и недостатки:

- установлено несоответствие отраженных в сводной бюджетной росписи министерства расходов на содержание аппарата в сумме 3704,9 тыс. рублей Закону об областном бюджете на 2010 год;

- в нарушение положений Бюджетного кодекса в 2010 году не был разработан порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет;

- установлено, что в ряде случаев оформление приказов на исполнение обязанностей временно отсутствовавших сотрудников министерства осуществлялось уже после начала периода исполнения этих обязанностей;

- установлены факты несоблюдения предусмотренных федеральным законодательством сроков проведения квалификационных экзаменов;

- установлено, что с 01.09.2011 по настоящее время одну должность государственной гражданской службы в министерстве замещают 2 гражданских служащих;

- выявлены факты нарушения бюджетного учета на сумму 6,3 тыс. рублей, связанные с возмещением расходов сотрудников министерства по их проживанию в населенных пунктах, не соответствующих месту командирования;

- установлено несоблюдение правил бухгалтерского учета в сумме 10,8 тыс. рублей, связанное с отсутствием обязательных реквизитов в командировочных удостоверениях сотрудников министерства;

- возмещение затрат по найму жилого помещения сотруднику министерства не подтверждено первичными документами.

2. В рамках завершившейся проверки рассмотрено выполнение мероприятий по устранению недостатков, выявленных контрольным мероприятием «Аудит эффективности использования министерством бюджетных средств при выполнении поставленных перед ним задач и возложенных функций», проведенным

Контрольно-счетной палатой в 2010 году. Министерством были приняты меры, направленные на изменение подходов как к самой системе регулирования процессов, происходящих в АПК области, так и к отдельным её инструментам, основным из которых является государственная поддержка сельхозтоваропроизводителей, а также деятельность, связанная с повышением инвестиционной привлекательности региона.

Вместе с тем часть поднятых аудитом проблем сохраняет свою актуальность и требует соответствующей организации деятельности для их решения. Приоритетными среди них являются: строительство на территории области предприятий по переработке сахарной свеклы; увеличение собственного производства мяса (мясопродуктов) и молока (молокопродуктов); стимулирование увеличения площадей закладки садов интенсивного типа и виноградников аборигенных сортов; увеличение площади орошаемых земель и другие.

Следует отметить, что до сих пор не решен вопрос, выявленный аудитом эффективности, по выполнению пусконаладочных работ и подключению одного из котлов ГУП РО «Кагальницкий ветеринарно-санитарный утилизационный завод» к построенному газопроводу.

* * *

В целях исполнения представления Контрольно-счетной палаты минсельхозпродом Ростовской области приняты меры по устранению выявленных нарушений.

Так, указаны обязательные реквизиты в ряде авансовых отчетов сотрудников министерства; сводная бюджетная роспись министерства приведена в соответствие с показателями, отраженными в Законе об областном бюджете; разработан порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

Вопрос, связанный с выполнением пусконаладочных работ и подключением одного из котлов ГУП РО «Кагальницкий ветеринарно-санитарный утилизационный завод» к построенному газопроводу, в настоящее время находится в стадии согласования с контролирующими и инспектирующими организациями.

К лицам, допустившим нарушения, применены меры дисциплинарного воздействия.

Информация о результатах проверки направлена в адрес Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева и Председателя Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкина.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **В.П. Мартынов**

2.7. Информация о результатах проверки фактического исполнения управлением государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности

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 Ростовской области от 17 июня 2011 года № 133 (в ред. от 29.07.2011 № 161); удостоверения на право проведения проверки от 17 июня 2011 года № 115 и от 5 августа 2011 года № 140.

Цель проверки: исполнение в 2010 году и первом полугодии 2011 года управлением государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Администрации Ростовской области сметных назначений собственных расходов и осуществление управлением ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности.

Проверяемый период: 2010 год и первое полугодие 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.В. Томазов (руководитель проверки), инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.Г. Шапранова.

Перечень проверенных объектов: Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Администрации Ростовской области (далее по тексту – Управление, Ростовоблгостехнадзор).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что бюджетный процесс, бухгалтерский учет в управлении основаны на единых принципах бюджетной системы. Бюджетные средства, выделенные из областного бюджета в проверяемом периоде на собственные расходы, использованы по целевому назначению. В то же время выявлены отдельные нарушения и недостатки.

Выборочной проверкой порядка подготовки, проведения и исполнения закупок для нужд Ростовоблгостехнадзора установлено, что в нарушение положений Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» закупки были осуществлены в сумме 1556,7 тыс. рублей. Так, например, в нарушение ч. 3 ст. 18 Федерального закона № 94-ФЗ Управлением сведения о заключенных государственных контрактах направлялись в уполномоченный на ведение реестров контрактов орган с нарушением предусмотренных сроков.

Выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 39,8 тыс. рублей, поскольку 37 модемов, приобретенных Ростовоблгостехнадзором в октябре 2010 года для налаживания электронных каналов обмена информацией со структурными подразделениями в муниципальных образованиях, более 11 месяцев не используются и находятся на складе.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы в сумме 24,1 тыс. рублей обусловлены неправомерным включением в оплату труда уборщика служебных помещений надбавки за выслугу лет, а также выплатой денежного вознаграждения водителю управления по необоснованно установленному квалификационному разряду.

Неосвоение управлением бюджетных средств по итогам 2010 года составило 8,8 тыс. рублей, о чем свидетельствуют остатки объемов финансирования на лицевом счете получателя средств по состоянию на 01.01.2011.

Выборочной проверкой соблюдения порядка ведения расчетов с подотчетными лицами, своевременностью представления авансовых отчетов, соблюдения сроков возврата остатка неиспользованного аванса было выявлено, что в 2010 году в нарушение пункта 166 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008 № 148н, на письменных заявлениях получателей авансовых сумм под отчет не указывались сроки, на которые выдавались авансы, также на заявлениях о выдаче сумм под отчет не проставлялся соответствующий счет аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» и отсутствовала отметка об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам.

В нарушение действующего законодательства о государственной гражданской службе были установлены факты несоблюдения сроков проведения квалификационного экзамена.

Проверка системы внутриведомственного финансового контроля показала, что по направлению полноты поступления администрируемых доходных источников в областной бюджет контрольные мероприятия Ростовоблгостехнадзором не проводились.

В целях устранения всех выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков по решению коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в адрес начальника управления было направлено представление Палаты.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Управлением, как главным распорядителем средств областного бюджета, соблюдались регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Вместе с тем в результате проверки выявлены отдельные нарушения и недостатки:

- установлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы в сумме 24,1 тыс. рублей, обусловленные неправомерным включением в оплату труда уборщика служебных помещений надбавки за выслугу лет, а также выплатой денежного вознаграждения водителю Управления по необоснованно установленному квалификационному разряду;

- выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 39,8 тыс. рублей, поскольку 37 модемов, приобретенных Ростовоблгостехнадзором в октябре 2010 года для налаживания электронных каналов обмена информацией со структурными подразделениями в муниципальных образованиях, более 11

месяцев не используются и находятся на складе;

- установлено наличие остатков бюджетного финансирования на лицевом счете получателя в сумме 8,8 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2011, что свидетельствует и неосвоении бюджетных средств на данную сумму;

- выявлены факты осуществления Управлением закупок для государственных нужд на общую сумму 1556,7 тыс. рублей с нарушением процедурных требований Федерального закона Российской Федерации от 21.07.2005 № 94-ФЗ;

- установлены факты несоблюдения предусмотренных федеральными нормативными правовыми актами сроков проведения квалификационных экзаменов, а также порядка заполнения заявлений о выдаче сумм под отчет;

- выявлены нарушения, связанные с оформлением личных карточек государственных служащих (форма № Т-2ГС (МС)) и личных карточек работников (форма № Т-2), в части полноты и своевременности заполнения всех реквизитов и наличия отметок об ознакомлении.

2. В Управлении необходимо активизировать и систематизировать работу по осуществлению ведомственного финансового контроля.

* * *

Управлением с момента получения представления Палаты подготовлены документы, свидетельствующие о проведении работы по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их впредь.

Приказом начальника управления утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, устанавливающий сроки завершения мероприятий и ответственных исполнителей. Также издан приказ, утверждающий Порядок осуществления финансового контроля за поступлением администрируемых доходных источников.

В целях устранения нарушений по оплате труда водитель Управления заблаговременно уведомлен об изменении условий оплаты труда и приведении их к должностному окладу водителя 4-го разряда, уборщику помещений с сентября текущего года прекращена выплата неположенной надбавки.

За допущенные нарушения финансовой дисциплины к должностному лицу Ростовоблгостехнадзора применено дисциплинарное взыскание.

Информация о результатах проверки и работе Управления по устранению выявленных нарушений и недостатков направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

В связи с полнотой принятых мер проверка снята с контроля Палаты области.

Аудитор
Контрольно-счётной палаты
Ростовской области **В.П. Мартынов**

2.8. Информация по результатам внеплановой проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных всем ГАУ «Лес» из областного бюджета Департаменту лесного хозяйства Ростовской области на выполнение государственных заданий и мероприятий по повышению технической оснащенности лесопожарных формирований противопожарной техникой и оборудованием

Основание для проведения проверки: поручение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области, решение коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 10 мая 2011 года № 22), распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 1 августа 2011 года №163, удостоверение на право проведения проверки от 1 августа 2011 года №132.

Цель проверки: целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных Департаменту лесного хозяйства Ростовской области и его подведомственным государственным автономным учреждениям Ростовской области «Лес» на выполнение государственных заданий; законность, эффективность и рациональность использования имущества, находящегося в оперативном управлении; достижение целей государственных заданий.

Проверяемый период: 2010 год и истекший период 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.И. Гринев (руководитель проверки), А.В. Каширин, Т.Ф. Оборнева, инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Вериго.

Перечень проверенных объектов: Департамент лесного хозяйства Ростовской области (далее – Департамент); подведомственные Департаменту государственные автономные учреждения Ростовской области «Лес» (далее – ГАУ РО): Верхнедонское, Волгодонское, Каменское, Ремонтненское, Селивановское, Тарасовское, Усть-Донецкое, Шолоховское.

Результаты контрольного мероприятия:

Областным законом от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» с учетом изменений и дополнений Департаменту были утверждены ассигнования в общей сумме 326190,60 тыс. рублей, в том числе субвенция из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений (далее – субвенция) – 120966,2 тыс. рублей, средства федерального бюджета, переданные для компенсации дополнительных расходов – 6635,8 тыс. рублей, средства областного бюджета – 198588,60 тыс. рублей.

В нарушение статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации с 21 января по 24 февраля 2010 года Департаментом были приняты бюджетные обязательства и утверждены государственные задания для ГАУ РО сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств и утвержденной бюджетной сметы на 2010 год на сумму 3060,9 тыс. рублей (при первоначальном плане государственного задания в целях реализации переданных полномочий в области лесных отношений за счет субвенции в сумме 64000,0 тыс. рублей государственные задания для восемнадцати ГАУ РО были утверждены на общую сумму 67060,9 тыс. рублей).

За счет субвенции запланировано проведение ГАУ РО следующих работ в рамках выполнения государственного задания:

- услуги по охране лесов от пожаров: содержание дорог противопожарного назначения, устройство и уход за противопожарными полосами и барьерами, создание систем предупреждения и тушения лесных пожаров, мониторинг пожарной опасности, противопожарное выжигание горючих материалов, противопожарная пропаганда;
- услуги по защите лесов: лесопатологические обследования, сплошные санитарные рубки, выборочные санитарные рубки, очистка лесных насаждений от захламленности;
- услуги по воспроизводству лесов и лесоразведению: искусственное лесовосстановление путем посадки сеянцев, заготовка семян, посев семян, посадка лесных культур, проведение агротехнического ухода, обработка почвы под лесные культуры будущего периода, уход за лесами;
- услуги по отводу и таксации лесосек: при проведении мероприятий по уходу за лесами, при проведении выборочных санитарных рубок, при проведении сплошных санитарных рубок.

Кроме того, согласно распоряжениям Администрации Ростовской области из резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета в 2010 году были выделены средства областного бюджета:

- в сумме 4560,1 тыс. рублей – на выполнение мероприятий по локализации и ликвидации очагов вредных организмов в лесном фонде на территории Ростовской области;
- в сумме 109886,6 тыс. рублей – на мероприятия по повышению технической оснащенности лесопожарных формирований противопожарной техникой и оборудованием;
- в сумме 16535,0 тыс. рублей – на осуществление мероприятий по уборке захламленности (разработке горельников) на территории лесного фонда площадью 1000,0 га;
- в сумме 12311,1 тыс. рублей – на реализацию мероприятий по устройству противопожарных разрывов с населенными пунктами, непосредственно примыкающими к лесным массивам.

Кассовые расходы Департамента на выполнение государственных заданий составили 201037,7 тыс. рублей, в том числе: субвенция – 67060,9 тыс. рублей, средства областного бюджета – 133976,8 тыс. рублей.

Областным законом от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» с учетом изменений и дополнений Департаменту по состоянию на 1 августа 2011 года были утверждены ассигнования в общей сумме

328572,1 тыс. рублей, в том числе субвенция – 155629,2 тыс. рублей, средства федерального бюджета, переданные для компенсации дополнительных расходов, – 7035,6 тыс. рублей, средства областного бюджета – 165907,3 тыс. рублей.

Общая сумма финансирования Департамента из областного бюджета на 1 августа 2011 года составила 171380,2 тыс. рублей, в том числе: субвенция – 107338,1 тыс. рублей, средства федерального бюджета, передаваемые для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня на финансирование ГУ РО «Донлесхоз», – 4181,3 тыс. рублей, средства областного бюджета – 59860,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы Департамента на выполнение государственных заданий составили 95137,6 тыс. рублей, в том числе: субвенция – 63038,5 тыс. рублей, средства областного бюджета – 32099,1 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что формирование государственных заданий для ГАУ РО на реализацию полномочий в области лесных отношений на 2010 и 2011 годы Департамент осуществлял на основании материалов лесоустройства, утвержденных Федеральным агентством лесного хозяйства в 2005–2006 годах, и Лесного плана, утвержденного распоряжением Главы Администрации Ростовской области от 13 марта 2009 года № 34.

Согласно Приложению 2 «Методика расчета стоимости государственных услуг в Ростовской области в целях формирования государственного задания Ростовской области» к постановлению Администрации Ростовской области от 26 августа 2009 года № 417 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению государственного задания областным государственным учреждениям» размер финансового обеспечения выполнения государственного задания определяется суммой:

- расчетно-нормативных затрат на оказание услуг;
- расчетно-нормативных затрат общехозяйственного назначения;
- затрат целевого назначения.

Проведенный расчет показал, что фактический объем расчетно-нормативных затрат на выполнение всего государственного задания составил 100% ассигнований, направленных Департаментом на выполнение государственного задания: в 2010 году – 67060,9 тыс. рублей, в 2011 году – 80891,1 тыс. рублей, а расчетно-нормативные затраты общехозяйственного назначения и затраты целевого назначения фактически не были предусмотрены.

Таким образом, при формировании государственного задания на 2010 год и на 2011 год Департаментом в нарушение подпунктов 2.2. и 2.3 Приложения 2 к постановлению Администрации Ростовской области от 26 августа 2009 года № 417 отдельно не были рассчитаны расчетно-нормативные затраты общехозяйственного назначения и затраты целевого назначения, а сумма указанных затрат была сформирована путем сокращения расчетно-нормативных затрат на оказание услуг:

- на 2010 год – в сумме 12117,9 тыс. рублей;
- на 2011 год – в сумме 14532,5 тыс. рублей.

Выполнение ГАУ РО работ по охране, защите и воспроизводству лесов регулярно контролировалось территориальными отделами – лесничествами Департамента, а по мере необходимости – Департаментом. К каждому ежемесячному акту выполненных работ по государственному заданию за 2010 год и текущий период 2011 года приложена служебная записка за подписью начальника соответствующего территориального отдела – лесничества Департамента, подтверждающая выполнение работ (по видам, объемам, суммам).

Представленные ГАУ РО акты выполненных работ были приняты и оплачены Департаментом:

- в 2010 году за счет субвенции – в сумме 67060,9 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – в сумме 28846,1 тыс. рублей;

- на 1 августа 2011 года за счет субвенции – в сумме 63038,5 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – в сумме 8707,4 тыс. рублей (с учетом авансирования в размере 30% от объема государственного задания на 2011 год).

Выполнение запланированных объемов государственного задания на 2010 год подтверждено в ходе проведенных проверок ГАУ РО: Верхнедонского, Каменского, Ремонтненского, Селивановского, Тарасовского, Усть-Донецкого, Шолоховского.

Вместе с тем выборочной проверкой первичных бухгалтерских документов в Волгодонском ГАУ РО установлено, что из общей суммы бюджетных средств (43,6 тыс. рублей), выделенных в проверяемом периоде на противопожарную пропаганду, при отсутствии первичных бухгалтерских документов получены и расходованы бюджетные средства на общую сумму 40,5 тыс. рублей, что является неподтвержденными расходами бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:

- в 2010 году по Романовскому лесничеству – на сумму 37,5 тыс. рублей;
- в 2011 году по Мартыновскому лесничеству – на сумму 3,0 тыс. рублей.

Согласно актам выполненных работ ликвидируемого Боковского ГАУ РО за период с января по июнь 2010 года заявлены расходы на создание систем предупреждения и тушения лесных пожаров в сумме 700,0 тыс. рублей, на мониторинг пожарной опасности – в сумме 240,4 тыс. рублей. Указанные расходы приняты и оплачены Департаментом в полном объеме.

На основании проверки первичных документов Боковского ГАУ РО за период с января по июнь 2010 года подтверждены расходы на создание систем предупреждения и тушения лесных пожаров в сумме 613,8 тыс. рублей, на мониторинг пожарной опасности – в сумме 174,7 тыс. рублей.

Таким образом, ликвидируемым Боковским ГАУ РО были заявлены и получены средства на оплату расходов при отсутствии их документального подтверждения (неподтвержденные расходы) в общей сумме 151,8 тыс. рублей, в том числе: по направлению «Услуги по воспроизводству лесов и лесоразведению» по виду работ «Выращивание посадочного материала» за счет субвенции были предусмотрены средства в общей сумме 2952,3 тыс. рублей на выращивание хвойных однолетних, хвойных двухлетних и лиственных сеянцев, в том числе:

- Тарасовскому ГАУ РО по Тарасовскому лесничеству в сумме 1193,2 тыс. рублей на выращивание 2300,0 тыс. штук;

- Ремонтненскому ГАУ РО по Зимовниковскому лесничеству в сумме 519,2 тыс. рублей на выращивание 600,0 тыс. штук;

- Ремонтненскому ГАУ РО по Сальскому лесничеству в сумме 519,2 тыс. рублей на выращивание 600,0 тыс. штук;

- Шолоховскому ГАУ РО по Шолоховскому лесничеству в сумме 720,7 тыс. рублей на выращивание 1413,0 тыс. штук.

Согласно актам выполненных работ, первичным документам всех трех ГАУ РО и служебным запискам соответствующих территориальных отделов – лесничеств все работы по выращиванию посадочного материала выполнены в полном объеме, все заявленные бюджетные средства получены и израсходованы в общей сумме 2952,3 тыс. рублей. Согласно отчетным данным на 1 октября 2010 года объем выращенного посадочного материала составляет:

- Тарасовским ГАУ РО по Тарасовскому лесничеству – 2207,5 тыс. штук;

- Ремонтненским ГАУ РО по Зимовниковскому лесничеству – 265,1 тыс. штук;

- Ремонтненским ГАУ РО по Сальскому лесничеству – 200,0 тыс. штук;

- Шолоховским ГАУ РО по Шолоховскому лесничеству – 857,0 тыс. штук.

Таким образом, проверенными ГАУ РО в 2010 году допущено расходование средств в общей сумме 1202,6 тыс. рублей на выращивание посадочного материала без достижения требуемого результата, в том числе:

- Тарасовским ГАУ РО – в сумме 283,9 тыс. рублей;

- Ремонтненским ГАУ РО – в сумме 289,8 тыс. рублей;

- Ремонтненским ГАУ РО – в сумме 346,2 тыс. рублей;

- Шолоховским ГАУ РО – в сумме 282,7 тыс. рублей.

Согласно информации Департамента о лесных пожарах на землях лесного фонда Ростовской области в 2009 году произошло 69 пожаров на площади 566,8 га. Самый крупный пожар произошел в Каменском ГАУ РО в Каменском лесничестве на площади составила 136,5 га. Пожар произошел по вине местного населения.

В 2010 году произошло 35 пожаров на площади 1898,8 га. Самый крупный пожар произошел в Шолоховском ГАУ РО в Шолоховском лесничестве на площади 1308,8 га. Предположительная причина пожара – неосторожное обращение с огнем.

В проверяемом периоде 2011 года произошло 22 пожара на площади 2328,6 га. Самый крупный пожар произошел в Обливском ГАУ РО в Обливском лесничестве на площади 2279,4 га. Предположительная причина пожара – вина местного населения.

Согласно отчету Департамента Форма документированной информации государственного лесного реестра (форма 2-ДЛР, годовая) общая площадь горельников на территории земель лесного фонда Ростовской области составляла:

- на 1 января 2009 года – 10,7 тыс. га;

- на 1 января 2010 года – 9,8 тыс. га;

- на 1 января 2011 года – 9,4 тыс. га.

Следует отметить, что произведенные Департаментом расходы за счет субвенции на охрану лесов от пожаров составили: в 2010 году – в сумме 28,0 млн. рублей (41,7% от объема расходов на выполнение государственного задания на 2010 год), за первое полугодие 2011 года – 17,2 млн. рублей (38,7% от объема профинансированных расходов на выполнение государственного задания на 2011 год).

Приведенные факты свидетельствуют 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.

В ГАУ РО были проведены проверки соответствия адресов выполнения ими работ по направлению «Охрана лесов от пожаров» требованиям утвержденных территориальными отделами – лесничествами Департамента заданий о запланированных объемах работ по охране, защите и воспроизводству лесов на территориях соответствующих лесничеств на 2010 год и на 2011 год.

В 2010 году по видам работ «Устройство и уход за противопожарными полосами, барьерами» общие объемы выполненных работ соответствуют запланированным, но установлены факты невыполнения работ в утвержденных адресах государственного лесного фонда (кварталах и выделах):

- в Обливском ГАУ РО по Обливскому и Чернышевскому участковым лесничествам общей протяженностью 508,8 км на сумму 66,1 тыс. рублей;

- в Тарасовском ГАУ РО по Большинскому, Криворожскому, Грачинскому, Митякинскому и Калитвинскому участковым лесничествам общей протяженностью 100,2 км на сумму 12,9 тыс. рублей.

При этом согласованные с Департаментом отказы Обливского и Тарасовского ГАУ РО от выполнения работ по утвержденным адресам государственного лесного фонда не представлены.

Проверкой в Обливском ГАУ РО по Обливскому участковому лесничеству установлено выполнение вида работ «Устройство противопожарных полос, барьеров» на отсутствующих в утвержденных перечнях адресах государственного лесного фонда (кварталах и выделах) общей протяженностью 103,0 км на сумму 21,2 тыс. рублей. Согласованная с Департаментом замена адресов выполнения работ в ходе проверки не представлена.

В результате выборочных контрольных обмеров в Волгодонском, Каменском, Тарасовском, Ремонтненском, Шолоховском ГАУ РО установлено соответствие фактически выполненных работ по направлению «Охрана лесов от пожаров» (по адресам участков леса, по видам и объемам) и работ, заявленных в актах выполненных работ.

Согласно акту выполненных работ за декабрь 2010 года Волгодонским ГАУ РО за счет средств областного бюджета были выполнены работы по уборке за-

хламленности (разработке горельников) на территории лесного фонда площадью 125,0 га на сумму 2066,9 тыс. рублей. Все работы были приняты и оплачены Департаментом в полном объеме. Выборочными контрольными обмерами указанных работ установлено, что работы по уборке захламленности (разработке горельников) фактически были выполнены в I квартале 2011 года на площади 11,6 га, не выполнены работы на площади 113,4 га на сумму 1875,1 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе визуального осмотра и выборочных контрольных обмеров в Тарасовском и Шолоховском ГАУ РО установлена несогласованная с Департаментом замена утвержденных адресов (кварталов и выделов) лесного фонда. Так, Тарасовским ГАУ РО в нарушение технологической карты на выполнение за счет средств областного бюджета работ по устройству противопожарных разрывов в сл. Большинке, непосредственно примыкающей к лесным массивам, на общую сумму 355,3 тыс. рублей объем работ в одном выделе квартала был необоснованно увеличен за счет сокращения объема в другом выделе этого же квартала на сумму 39,5 тыс. рублей.

Аналогично, Шолоховским ГАУ РО в нарушение рабочего проекта «Устройства пожароустойчивой полосы в прилегающих насаждениях к станице Вешенской, хуторам Колундаевскому и Дубровскому» на общую сумму 5560,3 тыс. рублей объем работ в выделах одних кварталов был необоснованно увеличен за счет сокращения объемов в выделах другого квартала на сумму 962,1 тыс. рублей.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 года № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» объекты основных средств балансовой стоимостью 29347,2 тыс. рублей, переданные из Южного ГАУ РО, на дату проверки не приняты Ремонтненским ГАУ РО к бухгалтерскому учету.

При передаче основных средств Каменскому ГАУ РО присоединенным Центральным ГАУ РО согласно передаточному акту, утвержденному министром имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Ю.С. Молодченко и согласованному директором Департамента А.А. Моисеенко, имеется недостача имущества (здания и транспортное средство) общей стоимостью 636,0 тыс. рублей. В реестре государственного имущества Ростовской области не учтены переданные Каменскому ГАУ РО присоединенным Центральным ГАУ РО основные средства (автомобили) общей стоимостью 3212,6 тыс. рублей.

Следовательно, Центральным ГАУ РО во время осуществления деятельности не обеспечена достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, не произведена регистрация государственного имущества Ростовской области, а Департаментом не в полной мере осуществлялся ведомственный контроль.

В штатном расписании Тарасовского ГАУ РО с 1 января 2010 года фонд оплаты труда по должностным окладам утвержден в размере 842,2 тыс. рублей. Проверкой установлено, что фонд оплаты труда по штатному расписанию фактически составлял 474,5 тыс. рублей, отклонение – 367,7 тыс. рублей.

В 2010 году 19 работникам Тарасовского ГАУ РО производилась доплата к должностному окладу за выслугу лет фиксированной суммой, без учета фактически отработанного времени. В результате переплата составила 25,5 тыс. рублей.

Согласно расчетам, предоставленным главными бухгалтерами ГАУ РО, задолженность Департамента по возмещению коммунальных услуг, услуг связи, затрат по оплате налога на землю, служебные помещения ГАУ РО, занятые по договорам территориальными отделами – лесничествами Департамента, составила: в 2010 году – 696,1 тыс. рублей, за 7 месяцев 2011 года – 355,0 тыс. рублей, в том числе:

- по Шолоховскому ГАУ РО: 2010 год – 150,6 тыс. рублей; 7 месяцев 2011 года – 102,8 тыс. рублей;
- по Тарасовскому ГАУ РО: 2010 год – 12,4 тыс. рублей; 7 месяцев 2011 года – 11,2 тыс. рублей;
- по Верхнедонскому ГАУ РО: 2010 год – 255,1 тыс. рублей; 7 месяцев 2011 года – 67,2 тыс. рублей;
- по Каменскому ГАУ РО: 2010 год – 120,6 тыс. рублей; 7 месяцев 2011 года – 94,5 тыс. рублей;
- по Волгодонскому ГАУ РО: 2010 год – 157,4 тыс. рублей; 7 месяцев 2011 года – 79,3 тыс. рублей.

Установлено, что Усть-Донецкий территориальный отдел без правоустанавливающих документов безосновательно использует помещение площадью 10,9 кв. м в здании, закрепленном за Усть-Донецким ГАУ РО на праве оперативного управления. Усть-Донецким ГАУ РО за Усть-Донецкий территориальный отдел оплачены связь и коммунальные услуги в 2010 году – 15,9 тыс. рублей, в 2011 году – 16,2 тыс. рублей.

Также проверкой установлено, что без правоустанавливающих документов территориальными отделами используется закрепленное за ГАУ РО на праве оперативного управления имущество общей стоимостью 1333,3 тыс. рублей (автомобили, лодка, компьютеры, кондиционеры, телефоны, принтер, факс, накопитель), в том числе: за Усть-Донецким ГАУ РО – 69,5 тыс. рублей, Каменским ГАУ РО – 251,1 тыс. рублей, Верхнедонским ГАУ РО – 981,6 тыс. рублей, Волгодонским ГАУ РО – 31,1 тыс. рублей.

На балансах Усть-Донецкого и Каменского ГАУ РО числятся системы телевизионного наблюдения за лесными пожарами стоимостью по 149,6 тыс. рублей, которые в настоящее время не применяются, в основном из-за малой разрешающей способности.

Следует отметить, что с 23 мая по 4 июня 2011 года, с 19 по 23 июля 2011 года была проведена внеплановая проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных из фонда непредвиденных расходов областного бюджета Департаменту 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». Проверки проведены в Департаменте и четырех из восьми ГАУ РО: Верхнедонском, Каменском, Тарасовском и Шолоховском.

На указанные цели Департаменту было выделено 109,9 млн. рублей для приобретения техники и оборудования по 14 наименованиям. В октябре 2010 года Департаментом были заключены контракты на поставку противопожарной техники и оборудования по 11 наименованиям (автоцистерны пожарные, малые лесопатрульные противопожарные комплексы, прицепы-цистерны, тракторы, легкие пожарные модули, воздуходувки-опрыскиватели) на общую сумму 105,6 млн. рублей. Экономия средств по результатам торгов была достигнута только по 1 наименованию и составила 0,4 млн. рублей, или 0,4% от общей стоимости закупки, по 10 позициям снижения стоимости не произошло.

Как свидетельствуют материалы проверки, Департаментом не была проведена надлежащая работа по изучению рыночных цен на противопожарную технику и минимизации расходов областного бюджета.

Так, сравнительный анализ рыночных цен на закупленную противопожарную технику, проведенный по поручению Первого заместителя Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области – Вице-губернатора С.И. Горбань, показал, что рыночные цены на автоцистерны пожарные и малые лесопатрульные противопожарные комплексы значительно ниже цен, по которым Департаментом были заключены контракты.

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, в том числе:

- 9 автоцистерн пожарных на 2,7 млн. рублей (с 44,1 до 41,4 млн. рублей, цена за единицу снижена с 4895,0 тыс. рублей до 4595,0 тыс. рублей);

- 15 малых лесопатрульных противопожарных комплексов на 0,9 млн. рублей (с 14,3 до 13,4 млн. рублей).

При этом Департамент закупил в декабре 2010 года автоцистерны пожарные АЦП-6/6-40 (5557) по цене, превышающей цены производителей 2011 года от 695,0 до 1065,0 тыс. рублей за единицу (информация с официального сайта единственного производителя указанной модели – ООО «Приоритет).

Приемка противопожарной техники и оборудования осуществлялась специалистами Департамента с многочисленными нарушениями требований Инструкции о порядке приемки товаров производственно-технического назначения и заключенных контрактов.

В ходе проверки установлено, что в нарушение части 4 статьи 36 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ возврат обеспечения заявок на участие в аукционе участникам размещения заказа, не допущенным к участию в аукционе, был произведен Департаментом на три рабочих дня позже установленного срока.

В нарушение части 6 статьи 36 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ и требований аукционной документации Департамент не признал ООО «Орбита-

плюс» уклонившимся от заключения контракта за нарушение срока обеспечения исполнения обязательств по контракту и заключил с ООО «Орбита-Плюс» государственный контракт от 19 октября 2010 года № 50 на сумму 41,4 млн. рублей на поставку 9 автоцистерн пожарных АЦ-6,0-40 «УРАЛ-5557».

Кроме того, в нарушение аукциона, контракта, документов на поставку товара (счета, счета-фактуры, товарной накладной, акта приема-передачи) ООО «Орбита-Плюс» осуществило поставку, а Департамент произвел прием автоцистерн модели АЦП-6/6-40 (5557) вместо утвержденной к поставке модели АЦ-6,0-40 «УРАЛ»-5557 на сумму 41,4 млн. рублей.

Проверкой установлены факты поставки модификаций техники, непредусмотренные заключенными государственными контрактами: так, ООО «Автоцентр-Центральный» поставил 10 тракторов модели ХТА-200-10 вместо модели ХТА-200 на сумму 18,4 млн. рублей, а ООО «Автотехника» – 10 прицепов-цистерн модели СЗАП-8357-02 вместо СЗАП-8357 на сумму 11,0 млн. рублей. Объяснения по данным фактам Департаментом не представлены.

Фактически поставленная Департаменту с октября по декабрь 2010 года техника и оборудование были внесены в реестр государственного имущества Ростовской области только 16 марта 2011 года, а переданы с баланса Департамента в ГАУ РО лишь в апреле-мае 2011 года.

Следует отметить, что 7 автоцистерн пожарных модели АЦП-6/6-40 (5557), переданных в Верхнедонское, Шолоховское, Волгодонское, Селивановское и Усть-Донецкое ГАУ РО, не были укомплектованы переносными пожарными стволами и пенными насадками к ним, что не позволяло обеспечить эксплуатацию техники в соответствии с ее функциональным назначением.

В ходе внеплановой проверки установлено, что вся переданная противопожарная техника и оборудование в Шолоховском ГАУ РО и тракторы в Верхнедонском и Каменском ГАУ РО не были зарегистрированы в Государственной инспекции безопасности дорожного движения и в органах Государственного технического надзора. Шолоховским ГАУ РО техника и оборудование на общую сумму 14,8 млн. рублей не была принята к бухгалтерскому учету.

Департаментом не были приняты исчерпывающие меры по приобретению 9 автомобилей («Нива Шевроле», ВАЗ-21214, ГАЗ-2752 «Соболь» 4х4) общей начальной максимальной ценой 3,9 млн. рублей. В результате отсутствия заявок претендентов на участие в открытых аукционах техника не приобретена. Средства из бюджета не выделялись.

В ходе дополнительной внеплановой проверки установлено, что во всех ГАУ РО не были соблюдены установленные сроки регистрации полученных в проверяемом периоде пожарных автомобилей и тракторов в Государственной инспекции безопасности дорожного движения и органах Государственного технического надзора.

По распоряжению министерства имущества области от 18 января 2011 года № 28 департаментом по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области в безвозмездное пользование Департаменту были переданы

авторазливочные станции АРС-14 (ЗИЛ-131) в количестве 5 единиц (1972 год выпуска – 2 ед., 1976 год – 1 ед., 1978 год – 2 ед.), которые в дальнейшем были распределены по ГАУ РО. На дату проверки авторазливочные станции АРС-14 (ЗИЛ-131) стоимостью по 845,2 тыс. рублей не зарегистрированы в установленном порядке в Волгодонским и Верхнедонским ГАУ РО из-за отсутствия паспортов транспортных средств.

Выводы по внеплановой проверке:

1. По результатам проведенной с 23 мая по 4 июня 2011 года, с 19 по 23 июля 2011 года внеплановой проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных из фонда непредвиденных расходов областного бюджета Департаменту 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» директору Департамента Моисеенко А.А. 28 июля 2011 года и 19 сентября 2011 года были направлены представления с предложениями устранить выявленные нарушения и недостатки.

2. По результатам проведенной с 23 мая по 4 июня 2011 года, с 19 по 23 июля 2011 года внеплановой проверки Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву, Первому заместителю Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области – Вице-губернатору С.И. Горбань 2 августа 2011 года направлены информационные письма с предложениями о принятии мер.

На предложения Палаты получена положительная резолюция Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области В.Ю. Голубева. Первым заместителем Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области – Вице-губернатором С.И. Горбань было поручено проверить деятельность всех восьми ГАУ РО.

3. По результатам проведенной с 23 мая по 4 июня 2011 года, с 19 по 23 июля 2011 года внеплановой проверки Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину 2 августа 2011 года направлено информационное письмо.

4. Материалы проведенной с 23 мая по 4 июня 2011 года, с 19 по 23 июля 2011 года внеплановой проверки направлены в Прокуратуру Ростовской области.

5. Государственные задания в целях реализации полномочий в области лесных отношений в основном выполнены ГАУ РО.

6. Сопоставление объемов бюджетных средств, израсходованных в проверяемом периоде на охрану лесов от пожаров, и информации о количестве лесных пожаров на землях государственного лесного фонда Ростовской области 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.

7. В нарушение постановления Администрации Ростовской области от 26 августа 2009 года № 417 затраты общехозяйственного назначения и затраты целевого назначения в государственных заданиях ГАУ РО были сформированы Департаментом не на основании установленных нормативов, а посредством сокращения расчетно-нормативных затрат на оказание услуг: на 2010 год – на 12,1 млн. рублей, на 2011 год – на 14,5 млн. рублей.

8. Первоначальное государственное задание на 2010 год за счет субвенции было утверждено Департаментом сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств и бюджетной сметы на 3,1 млн. рублей.

9. Невыполнение ГАУ РО оплаченных объемов работ по охране лесов от пожаров в 2010 году составило 1954,1 тыс. рублей.

10. Несогласованная замена ГАУ РО утвержденных адресов лесного фонда при выполнении оплаченных работ составила 1022,8 тыс. рублей.

11. Установлены неподтвержденные первичными документами расходы ГАУ РО в общей сумме 192,3 тыс. рублей.

12. Тарасовским, Ремонтненским и Шолоховским ГАУ РО в 2010 году при выращивании посадочного материала для воспроизводства лесов допущены расходы без достижения требуемого результата в общей сумме 1202,6 тыс. рублей.

13. Отклонение по фонду оплаты труда Тарасовского ГАУ РО составило 367,7 тыс. рублей.

14. Переплата заработной платы в Тарасовском ГАУ РО составила 25,5 тыс. рублей.

15. Задолженность Департамента за помещения, занимаемые его территориальными отделами по договорам с ГАУ РО, по возмещению коммунальных услуг, услуг связи, оплате налога на землю составила в общей сумме 1051,1 тыс. рублей, в том числе: в 2010 году – 696,1 тыс. рублей, за 7 месяцев 2011 года – 355,0 тыс. рублей.

16. По расчетам Усть-Донецкого ГАУ РО, за территориальный отдел оплачены коммунальные услуги и услуги связи в общей сумме 32,1 тыс. рублей: в 2010 году – 15,9 тыс. рублей, за 7 месяцев 2011 года – 16,2 тыс. рублей.

17. Территориальными отделами Департамента без правоустанавливающих документов используется закрепленное на праве оперативного управления за ГАУ РО имущество общей стоимостью 1333,3 тыс. рублей.

18. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 года № 26н Ремонтненским ГАУ РО не приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств балансовой стоимостью 29347,2 тыс. рублей, переданные присоединенным Южным ГАУ РО.

19. При передаче основных средств Каменскому ГАУ РО присоединенным Центральным ГАУ РО согласно передаточному акту от 24 ноября 2010 года имеется недостача имущества (здания и транспортное средство) общей стоимостью 636,0 тыс. рублей. В реестре государственного имущества Ростовской области не учтены переданные Каменскому ГАУ РО присоединенным Центральным ГАУ РО основные средства (автомобили) общей стоимостью 3212,6 тыс. рублей.

20. На балансах Каменского и Усть-Донецкого ГАУ РО числятся системы телевизионного наблюдения за лесными пожарами стоимостью по 149,6 тыс. рублей, которые не применяются.

21. На дату проверки в Волгодонском и Верхнедонском ГАУ РО автозаливочные станции АРС-14 (ЗИЛ-131) стоимостью по 845,2 тыс. рублей не были зарегистрированы и не эксплуатировались.

22. В ходе проверки директор Департамента Моисеенко А.А. освобожден от занимаемой должности.

* * *

Директору Департамента лесного хозяйства Ростовской области А.Н. Палатному направлено представление Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 19 сентября 2011 года № 1588/А-3.

Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым поддержаны предложения Палаты о необходимости разработки и представления Департаментом лесного хозяйства Ростовской области (А.Н. Палатный) предложений по внесению изменений в действующие правовые акты, регламентирующие вопросы лесоустройства в Ростовской области в целях повышения ответственности и принятия эффективных мер противопожарной безопасности на землях лесного фонда и исключения причин возникновения лесных пожаров, а также о принятии дополнительных мер по повышению эффективности бюджетных расходов.

Материалы по фактам невыполнения ГАУ РО оплаченных объемов работ по охране лесов от пожаров и несогласованной замены ГАУ РО утвержденных адресов лесного фонда при выполнении оплаченных работ направлены в Прокуратуру Ростовской области.

Информационное письмо о результатах проверки направлено Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области Департаментом составлен план устранения недостатков. В Арбитражный суд Ростовской области направлен иск к ООО «Орбита-Плюс» за нарушение условий государственного контракта на поставку автоцистерн пожарных. Шолоховским ГАУ РО согласована замена адресов лесного фонда при выполнении работ по устройству противопожарных разрывов. Территориальными отделами Департамента прекращено безосновательное использование имущества ГАУ РО. К дисциплинарной ответственности привлечены 4 должностных лица, допустивших нарушения.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **В.И. Глущенко**

2.9. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления Неклиновского 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 07.07.2011 № 145; удостоверение на право проведения проверки от 07.07.2011 № 126.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Неклиновского района, требований бюджетного и налогового законодательства, условий предоставления межбюджетных трансфертов, их целевого использования; целевое и эффективное использование органами местного самоуправления материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

Проверяемый период: 2010 год и истекший период 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.Ю. Ляшенко (руководитель проверки), Е.В. Козловская и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.С. Баранов, И.Г Бахарев, С.А. Киреева, Г.А. Ляхова, Э.А. Пак, Н.П. Ремизов, Т.В. Углова, А.А. Ушаков.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия в муниципальных образованиях Неклиновского района проверено 27 объектов, оформлено 40 актов (с учетом сводного акта), в том числе 7 актов выборочных контрольных обмеров и 4 акта встречных проверок. Все акты подписаны в установленном порядке без замечаний.

Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан 18.08.2011 главой Неклиновского района А.И. Журавлевым, заместителем главы администрации Неклиновского района А.Н. Печерской, заведующим финансовым отделом администрации Неклиновского района О.А. Филипповой. В нем учтены представленные органами местного самоуправления Неклиновского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Консолидированный бюджет Неклиновского района за 2010 год исполнен по доходам в сумме 1106891,9 тыс. рублей, что составляет 100,4% плановых назначений (1102229,4 тыс. рублей), по расходам – в сумме 1109876,0 тыс. рублей, или 98,4% плановых назначений (1128189,7 тыс. рублей), с дефицитом в сумме

2985,0 тыс. рублей, при запланированном дефиците в сумме 25960,3 тыс. рублей.

Бюджет Неклиновского района за 2010 год исполнен по доходам в сумме 1029301,3 тыс. рублей, или 100,5% уточненного плана, по расходам – 1030916,0 тыс. рублей, или 99,3% плановых назначений. Дефицит бюджета составил 1614,7 тыс. рублей. Бюджеты поселений, входящих в состав Неклиновского района, за 2010 год исполнены по доходам в сумме 211531,8 тыс. рублей, или 98,9% плановых назначений, по расходам – в сумме 212902,1 тыс. рублей, или 94,5% плановых назначений. Дефицит бюджетов составил 1370,3 тыс. рублей.

Общая сумма межбюджетных трансфертов, переданных бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, в 2010 году составила 21695,8 тыс. рублей, или 100% запланированного объема.

Консолидированный бюджет Неклиновского района за I полугодие 2011 года исполнен по доходам в сумме 687857,7 тыс. рублей, по расходам – 627359,5 тыс. рублей с профицитом в сумме 60498,2 тыс. рублей.

Бюджет района за I полугодие 2011 года исполнен по доходам в сумме 648679,3 тыс. рублей, по расходам – 610454,3 тыс. рублей, с профицитом в сумме 38225,0 тыс. рублей. Бюджеты поселений за I полугодие 2011 года исполнены по доходам в сумме 124482,5 тыс. рублей, по расходам – 102209,0 тыс. рублей. Профицит бюджетов составил 22273,5 тыс. рублей.

Общая сумма межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям для решения вопросов местного значения из бюджетов поселений в бюджет района за I полугодие 2011 года составила 9345,5 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 то же время установлены отдельные факты несоблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов и их целевого использования.

При расходовании межбюджетных трансфертов, а также средств местного бюджета допущены факты нецелевого использования бюджетных средств на общую сумму 1157,6 тыс. руб., в том числе: нецелевое использование субвенции областного бюджета МУ «УСЗН» – 4,5 тыс. рублей, в связи с неправомерной оплатой за услуги по монтажу сплит-системы; нецелевое использование средств резервного фонда района администрацией района – 41,2 тыс. рублей, в связи с неправомерным начислением и перечислением страховых взносов (на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование) на выплаченную материальную помощь гражданам; нецелевое расходование средств местного бюджета администрацией Николаевского сельского поселения, в связи с неправомерным расходованием средств на оплату контракта по капитальному ремонту автомобильной дороги за счет ассигнований, предусмотренных на содержание дорог, в сумме 1111,9 тыс. рублей.

Установлено завышение объемов и стоимости выполненных подрядными организациями работ на общую сумму 888,0 тыс. рублей, в том числе:

в районе

- ООО «Ростовская механизированная колонна-91» по капитальному ремонту здания МОУ Краснодесантской СОШ на 513 учащихся в х. Красный Десант (далее – капитальный ремонт школы), а именно: произведена замена оборудования и материалов на общую сумму 632,2 тыс. рублей – вместо светильников уличных под натриевую лампу ЖКУ 12-150-001 установлены светильники уличные ЖКУ 06-150-001, вместо счетчиков электроэнергии, тип «Меркурий» 230 aR-02 трехфазный, установлены счетчики, тип «меркурий» 230 АМ-03, вместо светильников АОТ, OPL236 установлены светильники ЛПО 46-2х36, вместо клапанов настраиваемых запорно-измерительных ASV-1 диаметрами 15 мм, 20 мм, 25 мм установлены клапаны ASV-PV диаметрами 15 мм, 20 мм, 25 мм соответственно, вместо кранов шаровых DANFOSS JIP приварки диаметрами 15 мм, 20 мм, 25 мм, 32 мм, 50 мм установлены краны шаровые 11Б27п1 диаметрами 15 мм, 20 мм, 25 мм, 32 мм, 50 мм соответственно, вместо термостатических клапанов фирмы DANFOSS (Австрия) RTD-N угловых латунных для двухтрубной системы диаметром 15 мм установлены термостатические клапаны фирмы DANFOSS RA-N диаметром 15 мм, вместо элементов термостатических типа RTD для установки на клапаны RTD-N: (RTD3640) установлены элементы термостатические RA2994, вместо магнитных пускателей МПЛ-123102 установлены магнитные пускатели МПЛ-1230, вместо щитов распределительных ЩРВ-12 (305х350х120 мм) установлены щиты распределительные (260х310х130 мм), вместо выключателей автоматических двухполюсных ВА-100 40-100а установлены автоматические выключатели серии АД 14, С-16, С-50, ВА 46-29, вместо водомера диаметром 65 мм (СТВ-65) установлен водомер ВТ 65Х, вместо люков чугунных тяжелых и легких установлены люки полимержелезобетонные, вместо вентиляторов осевых ВО 06-300-4,4 дв. 0,12–0,25 кВт (АИР56в4) установлены вентиляторы VC-200 и VC-250, вместо вентиляторов канальных ВК 160 установлен вентилятор 06-300-4,0, вместо троса стального диаметром 12,0 мм (растяжки) применен материал – проволока алюминиевая сеч. 4 мм; не выполнены работы по устройству асфальтобетонных покрытий дорожек и тротуаров на общую сумму 18,4 тыс. рублей;

- ООО «Комфорт» по капитальному ремонту разводящих сетей водоснабжения пос. Сухосарматка (далее – капитальный ремонт водопровода) – 24,0 тыс. рублей, а именно: частичное отсутствие асфальтобетонного покрытия, гидроизоляции, кранов. Также при составлении актов КС-2 допущено нарушение действующего законодательства в части применения норм затрат при производстве работ в зимнее время, что привело к завышению стоимости работ в размере 20,8 тыс. рублей.

в Вареновском сельском поселении

- ООО «Дорремстрой» – по капитальному ремонту автомобильной дороги по ул. Социалистической км 0+000-км 1+309 и ул. Первомайской км 0+000-км 1+285

в с. Вареновка Вареновского сельского поселения – 15,5 тыс.рублей; а именно: неполное выполнение работ по установке дорожных знаков;

в Николаевском сельском поселении

- ООО «Таганрогское ДСУ» – по капитальному ремонту автомобильной дороги и тротуара по ул. Лермонтова с. Николаевка – 177,1 тыс. рублей; а именно: вместо отсутствующих работ на пересечениях с пер. Восточный и пер. Ломоносовский были выполнены работы по устройству щебеночного основания и асфальтобетонного покрытия на радиусах примыканий ул. Лермонтова к пер. Школьный – 42,7 м^2, пер. Широкий – 44,6 м^2, а также пересечение по ул. Лермонтова у дома №140 на площади 115 м^2, не предусмотренные проектно-сметной документацией.

Неподтвержденные расходы, выразившиеся в отсутствии документального подтверждения, составили общую сумму 381,0 тыс. рублей.

Так, в районе произведены расходы в размере 25,7 тыс. рублей при отсутствии документов, подтверждающих фактическое возведение временных зданий и сооружений при капитальном ремонте разводящих сетей водоснабжения пос. Сухосарматка, что свидетельствует о неподтверждении расходов в сумме 25,7 тыс. рублей необходимыми документами.

В Андреево-Мелентьевском поселении выявлены неподтвержденные расходы в сумме 355,3 тыс. рублей, выразившиеся в отсутствии документального подтверждения расходов актами скрытых работ, при капитальном ремонте тротуаров по ул. Парковой, ул. Степной в п. Дарьевка. Так, в нарушение пункта 2 Правил приемки работ при строительстве и ремонте автомобильных дорог ВСН 19-89 в пункте 3 актов на освидетельствование скрытых работ от 17.06.2011 и от 27.06.2011, подписанных со стороны заказчика и.о. главы поселения М.В. Пашковой, со стороны технического надзора – инженером строительного контроля ООО «Комфорт» И.Ф. Чернышевым, не указаны примененные материалы со ссылкой на сертификаты и паспорта качества при выполнении работ по установке поребрика и устройству щебеночного основания на общую сумму 355,3 тыс. рублей (раствор готовый – 0,7 тыс. рублей, бетон – 236,3 тыс. рублей, щебень – 118,3 тыс. рублей).

Выявлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы в общей сумме 152,3 тыс. рублей, в том числе: в районе – 100,4 тыс. рублей, в 4 поселениях – 51,9 тыс. рублей; сверхнормативные расходы по сверхштатным должностям – 27,8 тыс. рублей.

Так, штатным расписанием ЦСО был завышен должностной оклад врача-терапевта на 235,0 рублей. В результате переплата заработной платы составила в общей сумме 2,4 тыс. рублей, в том числе: в 2010 году – 1,7 тыс. рублей, из них по подстатье 211 «Заработная плата» – 1,4 тыс. рублей, по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 0,3 тыс. рублей; в текущем периоде 2011 года в общей сумме 0,7 тыс. рублей, из них по подстатье 211 «Заработная плата» – 0,5 тыс. рублей, по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 0,2 тыс. рублей.

По должности «водитель» штатным расписанием установлен размер ставки заработной платы 3650,0 рублей, соответствующий 5-му квалификационному разряду, тогда как согласно постановлению Минтруда Российской Федерации от 10.11.1992 № 31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих» водителям ЦСО устанавливается должностной оклад, соответствующий 4-му квалификационному разряду. В результате допущены переплаты и неположенные выплаты заработной платы 3 водителям ЦСО на общую сумму 54,1 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 37,8 тыс. рублей, в из них по подстатье 211 «Заработная плата» – 26,4 тыс. рублей, по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 11,4 тыс. рублей, в текущем периоде 2011 года – 16,3 тыс. рублей, из них: по подстатье 211 «Заработная плата» – 11,5 тыс. рублей, по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 4,8 тыс. рублей.

В нарушение пункта 4 Положения о лицензировании медицинской деятельности, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.01.2007 № 30 «Об утверждении положения о лицензировании медицинской деятельности», и Перечня работ (услуг) при осуществлении медицинской деятельности, являющегося приложением к указанному постановлению, два врача-терапевта В.А. Звездина и М.С. Шипика осуществляли медицинскую деятельность при отсутствии специального разрешения (лицензии). Расходы ЦСО на выплату заработной платы вышеназванным врачам за период с 01.01.2010 до момента получения лицензии 04.08.2010 составили 35,2 тыс. рублей, в том числе по подстатье 211 «Заработная плата» – 20,0 тыс. рублей, по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 15,2 тыс. рублей.

В нарушение пункта 13 статьи 5 Положения о денежном содержании главы Поляковского сельского поселения, утвержденного решением Собрания депутатов Поляковского сельского поселения от 18.09.2009, согласно которому единовременные премии (в том числе премии к юбилейным датам) главе Поляковского сельского поселения уплачиваются в размере, установленном решением Собрания депутатов поселения, главе поселения выплачена премия к юбилейной дате при отсутствии решения Собрания депутатов, в результате неположенные выплаты заработной платы в 2010 году составили 8,5 тыс. рублей.

В Покровском сельском поселении при неснятом дисциплинарном взыскании муниципальному служащему были выплачены премии, что привело к неположенным выплатам в сумме 38,7 тыс. рублей, в том числе в 2010 году– 23,3 тыс. рублей, в 2011 году – 15,4 тыс. рублей.

В Носовском поселении переплаты заработной платы составили 1,27 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 1,15 тыс. рублей, в 2011 – 0,12 тыс. рублей, а именно: при неснятом дисциплинарном взыскании муниципальному служащему были выплачены премии в сумме 1,0 тыс. рублей, уборщику служебных помещений выплачена надбавка за работу с дезинфицирующими и токсичными веществами при отсутствии аттестации рабочего места в сумме 0,27 тыс. рублей.

В Васильево-Ханжоновском сельском поселении уборщику служебных по-

мещений выплачена надбавка за работу с дезинфицирующими и токсичными веществами при отсутствии аттестации рабочего места на общую сумму 3,4 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 2,2 тыс. рублей, в 2011 году – 1,2 тыс. рублей.

При отсутствии муниципального правового акта, регламентирующего выплату главе поселения материальной помощи (50,0% денежного содержания, выплата производится ежемесячно) и ежемесячного денежного пособия (0,5 тыс. рублей), главе Вареновского сельского поселения была выплачена материальная помощь и ежемесячное компенсационное пособие на общую сумму 255,6 тыс. рублей, в том числе: в 2010 году – 148,1 тыс. рублей, в текущем периоде 2011 года – 107,5 тыс. рублей.

Штатным расписанием ЦСО по 2 социально-реабилитационным отделениям при отсутствии собственной котельной необоснованно утверждены 8,0 ставок по должности «оператор котельной». Приказом директора ЦСО от 31.12.2010 № 110 из штатного расписания выведены 8,0 ставок по должности «оператор котельной» с годовым фондом оплаты труда 145,0 тыс. рублей и введены ставки по должностям «электромонтер по обслуживанию электрооборудования» – 1,0, «слесарь-сантехник» – 0,5, «оператор котельной» – 4,0, «уборщик служебных помещений» – 0,5 с годовым фондом оплаты труда 142,5 тыс. рублей. Введенные ставки по должностям «электромонтер по обслуживанию электрооборудования», «слесарь-сантехник», «оператор котельной», «уборщик служебных помещений» с годовым фондом оплаты труда 142,5 тыс. рублей являются сверхштатными, так как введены вместо неположенных ставок по должности «оператор котельной».

Всего в текущем периоде 2011 года по сверхштатным должностям начислена и выплачена заработная плата в сумме 20,7 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда составили 7,1 тыс. рублей.

Выявлены факты несвоевременной выплаты заработной платы работникам администрации Вареновского сельского поселения за октябрь 2010 года с задержкой на 5 дней в сумме 108,4 тыс. рублей, а также за май 2011 года – на 6 дней в сумме 103,9 тыс. рублей.

Допущено нарушение условия получения межбюджетных трансфертов в части наличия просроченной кредиторской задолженности, в том числе не отраженной в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности как просроченной, в общей сумме 109,5 тыс. рублей, из нее в районе – 8,1 тыс. рублей, в 3 сельских поселениях (Натальевское, Троицкое, Вареновское) – 101,4 тыс. рублей.

Имели место нарушения сроков перечисления бюджетных средств администрацией Николаевского сельского поселения подрядчику ООО «Таганрогское ДРСУ» на 2 – 4 дня по муниципальному контракту от 18.02.2011 № 23 на сумму 7507,3 тыс. рублей, а также субвенции МУ УСЗН на лицевой счет МУ «ЦСО» на 4–8 дней позже срока в общей сумме 3781,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2 статьи 72, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации неправомерно приняты денежные обязательства при отсутствии утвержденных лимитов бюджетных обязательств в 2 поселениях на общую сумму 70,7 тыс. рублей, в том числе: администрацией Андреево-Мелентьевского поселения заключен контракт от 01.06.2011 № 43/1 на осуществление технадзора за ведением работ по капитальному ремонту тротуаров ул. Парковая, ул. Степная в п. Дарьевка на сумму 15,7 тыс. рублей; администрацией Николаевского поселения заключен контракт от 01.03.2011 № 28 на осуществление технадзора за ведением работ по капитальному ремонту автомобильной дороги и тротуара по ул. Лермонтова в с. Николаевка на сумму 55,0 тыс. рублей.

Допущено нарушение действующего законодательства при составлении аукционной документации, повлекшее за собой неправомерное заключение муниципальных контрактов администрациями двух сельских поселений (Николаевского, Вареновского) на общую сумму 9876,4 тыс. рублей.

Так, сметная документация, являющаяся приложением к аукционной документации и муниципальному контракту от 18.02.2011 № 23 на капитальный ремонт автомобильной дороги и тротуара по ул. Лермонтова в с. Николаевка на сумму 8619,2 тыс. рублей, не соответствует проектно-сметной документации, прошедшей экспертизу. Аналогично сметная документация, являющаяся приложением к аукционной документации и муниципальному контракту от 03.08.2010 № 52 на капитальный ремонт автомобильной дороги и тротуара по ул. Социалистической км 0+000-км 1+309 и ул. Первомайской км 0+000-км 1+285 в с. Вареновка на сумму 1257,2 тыс. рублей, не соответствует проектно-сметной документации, прошедшей экспертизу.

Недостаточный контроль со стороны администрации Андреево-Мелентьевского сельского поселения за исполнением условий муниципального контракта от 21.02.2011 № 0221001/19 по капитальному ремонту тротуаров по ул. Парковой, ул. Степной в п. Дарьевка общей стоимостью 1118,5 тыс. рублей привел к нарушению конечного срока исполнения обязательств подрядной организацией ООО «Авангард-Строй» на 7 дней позже. Кроме того, не применены меры ответственности к подрядной организации за нарушение условий контракта, в результате чего недопоступление в бюджет поселения в текущем периоде 2011 года составило 78,3 тыс. рублей.

Сроки выполнения работ по реконструкции разводящих сетей водоснабжения в с. Покровское (приложение № 3 к соглашению от 24.03.2011 № 981 между администрациями Неклиновского района и Покровского сельского поселения) – на II квартал 2011 года – 16 492,0 тыс. рублей – не соответствуют срокам, определенным в соглашении о предоставлении субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов за счет средств Фонда софинансирования расходов от 16.02.2011 № 24/11-ФСР, заключенном между министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области и администрацией Неклиновского района,– на III квартал 2011 года. В период проверки 01.08.2011 заключено дополнительное соглашение № 317 к соглашению с поселением, согласно которому сроки выполнения работ по реконструкции разводящих сетей водоснабжения перенесены на III квартал текущего года.

Проверкой установлены следующие нарушения при осуществлении процедур бюджетного процесса.

В районе и 5 сельских поселениях решения о бюджете опубликованы с нарушением срока, установленного пунктом 2 статьи 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации («не позднее 10 дней после подписания решения»). Так, решения о бюджете Неклиновского района и Новобессергеневского с/п на 2010 год опубликованы с нарушением срока на 2 дня, решение о бюджете Приморского с/п на 2011 год – на 2 дня; решения о бюджете Троицкого с/п на 2010 год – на 3 дня, на 2011 год – на 4 дня; решения о бюджете Новобессергеневского с/п на 2010 год – с нарушением срока на 2 дня, на 2011 год – на 11 дней; решение о бюджете Самбекского с/п на 2011 год – с нарушением срока на 4 дня; Федоровского с/п на 2011 год – на 1 день.

В Новобессергеневском с/п не соблюден принцип прозрачности (открытости) бюджетной системы, установленный статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части публикации решения Собрания депутатов поселения от 29.04.2011 № 97 «Об отчете об исполнении бюджета Новобессергеневского сельского поселения Неклиновского района за 2010 год».

В нарушение пункта 5 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Новобессергеневском сельском поселении бюджетные сметы главного распорядителя средств бюджета поселения и получателей средств бюджета утверждены до утверждения сводной бюджетной росписи на 6 календарных дней. В Поляковском сельском поселении установлено несоответствие сводной бюджетной росписи решению о бюджете на 2011 год на сумму 13,0 тыс. рублей.

В 9 поселениях установлены нарушения порядка отчетности об исполнении бюджета на общую сумму 4966,2 тыс. рублей.

В 4 сельских поселениях установлены несоответствия проекта бюджета требованиям законодательства.

Так, в Васильево-Ханжоновском с/п не утверждено приложение № 1 «Объем поступлений доходов бюджета Васильево-Ханжоновского сельского поселения на 2011 год» к решению о бюджете на 2011 год с учетом внесенных изменений на сумму 257,7 тыс. рублей.

Самбекским с/п допущено занижение доходной части бюджета на 2011 год на сумму 27,6 тыс. рублей в связи с ненадлежащим планированием поступлений в бюджет поселения доходов от аренды муниципального имущества, находящегося в собственности поселения.

В Поляковском с/п допущено расхождение между утвержденными бюджетными ассигнованиями по главному распорядителю в приложении 8 «Ведомственная структура расходов бюджета поселения на 2010 год» к решению о бюджете на 2010 год и показателями сводной бюджетной росписи (с учетом внесенных изменений) на сумму 279,6 тыс. рублей, а также расхождение по прогнозируемому дефициту в решении о бюджете на 2010 год (с учетом внесенных изменений) с приложением 2 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Поляковского сельского поселения на 2010 год» на сумму 301,1 тыс. рублей.

Программа внутренних заимствований на 2010 год Поляковского сельского поселения, утвержденная приложением 11 решения Собрания депутатов от 02.08.2010 № 98 о внесении изменений в решение о бюджете Поляковского сельского поселения на 2010 год, в которой запланировано получение и погашение бюджетного кредита на покрытие временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета в части финансирования текущих расходов, в сумме 301,1 тыс. рублей не была отражена в последующих решениях о бюджете поселения.

Установлены расхождения между показателями по доходам и по расходам, отраженным в текстовой части решения о бюджете и приложениях к нему в Приморском с/п, на общую сумму 2789,8 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета Большенеклиновского с/п на 2011 год составлен без учета основных направлений бюджетной и налоговой политики Большенеклиновского сельского поселения на 2011–2013 годы. В нарушение пункта 2 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации не принят порядок разработки прогноза социально-экономического развития Большенеклиновского сельского поселения на 2010–2012 годы.

Предельный объем муниципального долга на 2010 год в Синявском с/п, утвержденный решением Собрания депутатов Синявского сельского поселения от 17.12.2009 № 65 «О бюджете Синявского сельского поселения Неклиновского района на 2010 год», превысил ограничение, установленное пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 1867,6 тыс. рублей.

Несоответствие показателей в отчетах об исполнении бюджетов поселений за 2010 год, утвержденных решениями Собраний депутатов поселений, показателям в форме бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета поселения» составило 3492,7 тыс. рублей, в том числе в Андреево-Мелентьевском с/п – 616,9 тыс. рублей, Носовском с/п – 324,4 тыс. рублей, Новобессергеневском с/п – 481,5 тыс. рублей, Приморском с/п – 832,3 тыс. рублей, Покровском с/п – 592,3 тыс. рублей, Поляковском с/п – 140,0 тыс. рублей, Советинском с/п – 473,7 тыс. рублей, Самбекском с/п – 31,9 тыс. рублей. В решении Собрания депутатов Поляковского с/п от 15.04.2011 № 134 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Поляковского сельского поселения за 2010 год» отражен результат исполнения бюджета как дефицит в сумме 70,0 тыс. рублей, а следовало отразить профицит. В отчетной форме Троицкого с/п об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.07.2011 сложившийся профицит отражен с отрицательным знаком как дефицит в сумме 1403,5 тыс. рублей.

В нарушение требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Андреево-Мелентьевском поселении не проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2010 год.

Администрацией района в проверяемом периоде допущено ненадлежащее планирование расходов местного бюджета, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации, в

сумме 147,9 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 44,0 тыс. рублей, в 2011 году – 103,9 тыс. рублей.

Так, по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» запланированы и осуществлены расходы на содержание службы заказчика-застройщика и авторский надзор на общую сумму 147,9 тыс. рублей, в том числе по капитальному ремонту школы – 103,9 тыс. рублей, по капитальному ремонту водопровода – 44,0 тыс.рублей.

Расходы на содержание службы заказчика-застройщика и авторский надзор являются составным элементом сводного сметного расчета капитального ремонта школы. Как показала проверка, в 2011 году в районной долгосрочной целевой программе «Развитие муниципальной системы образования Неклиновского района в 2010–2013 годах», утвержденной постановлением Администрации от 16.03.2010 № 243 «Об утверждении районной долгосрочной целевой программы «Развитие муниципальной системы образования Неклиновского района в 2010–2013 годах» расходы, запланированные в бюджете района на 2011 год в сумме 236,6 тыс. рублей, не отражены, что повлекло их планирование с нарушением бюджетной классификации, а также финансирование и использование в сумме 103,9 тыс. рублей также с нарушением бюджетной классификации.

Кроме того, в бюджете муниципального района расходы на осуществление функций заказчика при капитальном ремонте водопровода на 2010 год на общую сумму 44,0 тыс. рублей запланированы и осуществлены по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», тогда как согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2009 № 150н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы на осуществление функций заказчика не относятся на подстатью КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Кроме того, установлено ненадлежащее планирование бюджетных средств администрацией района, повлекшее за собой финансирование и расходование средств с нарушением бюджетной классификации, в связи с отнесением не на соответствующую статью расходов по приобретению компьютерной техники на сумму 22,7 тыс. рублей.

Администрацией Поляковского сельского поселения в 2010 году допущено ненадлежащее планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование средств с нарушением бюджетной классификации, в связи с отнесением не на соответствующий раздел командировочных расходов главы поселения на общую сумму 6,4 тыс. рублей.

В нарушение требований постановления Администрации Ростовской области от 14.04.2011 № 194 «О порядке реализации мероприятий ведомственной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области» и соглашения «О реализации ведомственной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы» от 13.04.2011 № 23, заключенного между минздравом области, РОФОМС и Неклиновским районом,

муниципальным образованием «Неклиновский район» в 2011 году допущено неполное, несвоевременное выделение ассигнований на долевое финансирование мероприятий из бюджетов различного уровня бюджетной системы в сумме 756,5 тыс. рублей.

В ходе анализа реализации в районе долгосрочных целевых программ установлены следующие расхождения на общую сумму 10879,4 тыс. рублей, в том числе:

- невключение в решение о бюджете Неклиновского района на 2010 год средств в сумме 475,6 тыс. рублей, предусмотренных районной долгосрочной целевой программой энергосбережения и повышения энергетической эффективности Неклиновского района;

- неотражение расходов в сумме 236,6 тыс. рублей в районной долгосрочной целевой программе «Развитие муниципальной системы образования Неклиновского района в 2010–2013 годах», запланированных в бюджете района на 2011 год;

- невключение в решение о бюджете Неклиновского района на 2011 год средств в сумме 1898,6 тыс. рублей, предусмотренных районной долгосрочной целевой программой «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан на 2010–2012 годы»;

- несоответствие объемов финансирования, отраженных в приложении №1 к Инвестиционной программе модернизации коммунальной инфраструктуры «Водоснабжение Неклиновского района Ростовской области на 2007–2010 годы» и паспортом программы на 8268,6 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджетов, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет установлено следующее.

Органами местного самоуправления муниципального района и поселений не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части консолидированного бюджета Неклиновского района за счет снижения задолженности по налоговым платежам в сумме 16780,3 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 2878,3 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 13902,0 тыс. рублей, и административным штрафам в бюджет муниципального района в сумме 1392,4 тыс. рублей, что привело к недопоступлению средств в консолидированный бюджет района на 01.07.2011 в сумме 18172,7 тыс. рублей.

Установление ставок налога на имущество физических лиц в максимально предусмотренном законодательством размере позволило бы обеспечить дополнительные поступления в бюджеты 10 поселений (Лакедемоновского, Вареновского, Покровского, Поляковского, Андреево-Мелентьевского, Советинского, Синявского, Троицкого, Федоровского, Большенеклиновского) в сумме 2386,8 тыс. рублей, в том числе: в 2010 году – 1576,8 тыс. рублей, в 2011 году – 810,0 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы привел к образованию задолженности по состоянию на 01.07.2011

и недопоступлению средств в консолидированный бюджет Неклиновского района в сумме 1940,9 тыс. рублей, в том числе за землю – 1854,3 тыс. рублей; за муниципальное имущество – 86,6 тыс. рублей, из них в бюджет муниципального района – 72,3 тыс. рублей, в бюджеты 6 сельских поселений (Вареновского, Новобессергеневского, Троицкого, Поляковского, Покровского, Советинского) – 14,3 тыс. рублей.

В 2008 году в муниципальном районе было осуществлено предоставление в аренду муниципального имущества, без регистрации в установленном порядке договора аренды до 14.12.2010 с размером годовой арендной платы в 2010 году 41,0 тыс. рублей.

Так, на основании постановления администрации Неклиновского района от 05.05.2008 № 314 по договору аренды муниципального имущества от 20.06.2008 № 587-юр администрацией района было передано в аренду гидротехническое сооружение (ГТС) – плотина и водосбросное сооружение на Миусском лимане 4-го класса капитальности – протяженностью 794 м, расположенное по адресу: Ростовская область, Неклиновский район, 50 метров юго-западней с. Лакедемоновка, сроком действия на 49 лет. Договор аренды зарегистрирован в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области 14.12.2010 спустя 2,5 года после заключения договора аренды.

Проверкой соблюдения законодательства при приватизации объектов муниципальной собственности установлено, что в нарушение статьи 28 Федерального закона от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», согласно которой приватизация зданий, строений и сооружений осуществляется одновременно с отчуждением лицу, приобретающему такое имущество, земельных участков, занимаемых таким имуществом, и необходимых для их использования, в муниципальном районе была осуществлена продажа жилого дома площадью 192,1 кв. м согласно договору купли-продажи от 06.06.2011 №231-юр с ценой продажи 78,8 тыс. рублей без земельного участка.

В результате недостаточного контроля за деятельностью муниципальных унитарных предприятий и хозяйственных обществ с участием муниципального образования «Неклиновский район» допущено:

- неперечисление в бюджет части прибыли муниципальным унитарным предприятием «Неклиновский водопровод» в сумме 180,7 тыс. рублей;

- предоставление бюджетных инвестиций без оформления доли муниципальных образований в уставном капитале 2 юридических лиц в общей сумме 5228,0 тыс. рублей, в том числе ООО «Межмуниципальный Неклиновский водопровод» – 2125,0 тыс. рублей (в том числе доля муниципальных образований 9 сельских поселений – 775,0 тыс. рублей) и ОАО «Неклиновское ППЖКХ» – 3103,0 тыс. рублей;

- несвоевременное перечисление дивидендов по акциям по итогам деятельности за 2008 год ОАО «Неклиновское ППЖКХ», принадлежащим муниципальному району, в сумме 10,4 тыс. рублей перечислены только в 2010 году, а следовало в

2009 году;

- недостаточность принимаемых мер муниципальным предприятием ООО «Межмуниципальный Неклиновский водопровод» по взысканию дебиторской задолженности и погашению кредиторской задолженности привело к наличию дебиторской задолженности в сумме 369,19 тыс. рублей и кредиторской задолженности в сумме 480,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде ООО «Межмуниципальный Неклиновский водопровод» использовался земельный участок площадью 7500 кв. м кадастровой стоимостью 30,9 тыс. рублей без правоустанавливающих документов и в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации без оплаты, что привело к непоступлению в бюджет 0,71 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 0,46 тыс. рублей, в I полугодии 2011 года – 0,25 тыс. рублей.

Несоблюдение методики определения арендной платы за земельный участок при заключении договора аренды 07.09.2009 №736-юр привело к недопоступлению в консолидированный бюджет района 139,6 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 94,1 тыс. рублей, I полугодие 2011 года – 45,5 тыс. рублей.

Так, в нарушение установленного в муниципальном образовании порядка размер арендной платы за земельный участок площадью 66868 кв. м по адресу: Ростовская область, Неклиновский район, с. Покровское (в южной части села), ул. О. Кошевого, полигон твердых бытовых отходов для полигона утилизации, определен ниже ставки земельного налога в 2010 году – на 94,1 тыс. рублей, в 2011-м – на 91,1 тыс. рублей.

Муниципальным образованием «Неклиновский район» неправомерно были переданы имеющиеся государственные полномочия по оформлению земельных участков, на которые государственная собственность не разграничена.

Так, решением Собрания депутатов Неклиновского района от 17.12.2009 №488 утверждены соглашения о передаче полномочий по оформлению земельных участков между администрацией Неклиновского района и администрациями 18 сельских поселений (приложения 1-18 от 28.12.2009 №962-979 к решению Собрания депутатов) сроком действия с 01.01.2010 до 31.12.2010.

В то же время указанными соглашениями было определено передать полномочия по распоряжению земельными участками администрациям сельских поселений, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а не по оформлению земельных участков.

Согласно части 3 статьи 19 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» отдельные государственные полномочия, передаваемые для осуществления органам местного самоуправления, осуществляются органами местного самоуправления муниципальных районов и органами местного самоуправления городских округов, если иное не установлено федеральным законом или законом субъекта Российской Федерации. Органы местного самоуправления муниципального района вправе заключать соглашения с органами местного самоуправления отдельных поселений, входящих в состав муниципального района, о передаче им

осуществления части своих полномочий за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального района в бюджеты соответствующих поселений согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации в соответствии с абзацем 2 части 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ.

Статьей 15 указанного закона, в которой определены вопросы местного значения муниципального района, не содержатся нормы о возможной передаче государственных полномочий, которыми наделен район, органам местного самоуправления отдельных поселений, входящих в состав муниципального района.

В разделе «Права и обязанности сторон» заключенных администрацией района с превышением полномочий соглашений за администрацией поселения не было предусмотрено предоставление в администрацию района (отдел муниципального имущества) информации о количестве заключенных договоров аренды и купли-продажи земельных участков, сумме платежей по заключенным договорам, задолженности по оплате, фактическом пользовании земельными участками по истечении срока действия как договоров аренды, так и соглашений (в 2010–2011 годах). За администрацией района (отделом муниципального имущества) не был предусмотрен контроль за поступлением средств в консолидированный бюджет района от распоряжения земельными участками администрациями сельских поселений, государственная собственность на которые не разграничена, в то время как это предусмотрено положением об отделе муниципального имущества. В результате этого в муниципальном образовании «Неклиновский район» при ведении реестра земельных участков в учете в 2010–2011 годах отсутствовали заключаемые сельскими поселениями договоры аренды земельных участков.

Таким образом, отделом муниципального имущества администрации района в соответствии с возложенными на него функциями согласно Положению об отделе по учету и контролю поступлений в бюджеты всех уровней от использования земельных участков такой учет и контроль по заключенным сельскими поселениями договорам, в рамках заключенных соглашений с 18 сельскими поселениями района, не велся. Информация о поступлениях от использования земельных участков по таким заключенным договорам отсутствовала.

В нарушение статьи 65 Земельного кодекса в результате бесплатного использования 5 арендаторами объектов недвижимости 5 земельных участков общей площадью 35,0 га в проверяемом периоде не поступило (расчетно) в консолидированный бюджет района 8,76 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 5,7 тыс. рублей, в I полугодии 2011 года – 3,06 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что Т.Д. Хачапуридзе без правоустанавливающих документов использовался земельный участок земель сельскохозяйственного назначения, находящийся в государственной собственности, площадью 25,0 га кадастровой стоимостью 1486,05 тыс. рублей.

При этом меры для оплаты за фактическое пользование земельным участком не принимались, в результате чего в консолидированный бюджет района не поступило 31,3 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 20,4 тыс. рублей, I полугодии

2011 года – 10,9 тыс. рублей.

ООО «Дон-Сервис» использовались земельные участки земель сельскохозяйственного назначения по следующим договорам аренды земли: от 12.04.2006 №98-юр, площадью 14,2 га, для производства сельхозпродукции, кадастровый номер 61:26:0600006:146, кадастровая стоимость на 11.05.2010 – 810,68 тыс. рублей, сроком действия – 5 лет, размер годовой арендной платы при заключении договора составлял 6,56 тыс. рублей, на 2010 год – 9,6 тыс. рублей, на 2011 год – 10,2 тыс. рублей; от 12.04.2006 № 97-юр, площадью 93,7 га, для производства сельхозпродукции, кадастровый номер 61:26:0600006:315, кадастровая стоимость на 11.05.2010 – 7114,92 тыс. рублей, сроком действия – 5 лет, размер годовой арендной платы при заключении договора составлял 42,9 тыс. рублей, на 2010 год – 62,94 тыс. рублей, на 2011 год – 67,0 тыс. рублей.

В соответствии с постановлениями от 27.05.2011 № 528 и 530 приняты решения о продлении вышеназванных договоров аренды для производства сельхозпродукции сроком действия до 31.12.2011.

При принятии решения о заключении договоров аренды на новый срок администрацией района были нарушены статья 34 Земельного кодекса, согласно которой орган местного самоуправления обязан в 2-недельный срок принять решение о предоставлении испрашиваемого земельного участка (превышение составило более 1,5 месяцев).

В данных постановлениях администрации района указан срок аренды менее 1 года (фактически – на 7 месяцев), что также противоречит статье 14.1 Областного закона № 19-ЗС, в соответствии с которой минимальный срок аренды земельного участка сельскохозяйственных угодий под пашню установлен в пять лет.

Осуществлено приобретение прав и предоставление земельного участка с нарушением земельного законодательства, что в свою очередь привело к несвоевременному заключению договора купли-продажи и непоступлению в консолидированный бюджет района в I полугодии 2011 года 35,5 тыс. рублей.

Так, при продаже в собственность Чеботареву В.С. земельного участка площадью 9999 кв. м по адресу: с. Марьевка, 300 м севернее ул. Мирная, 187, кадастровый номер 61:26:0600003:198, кадастровая стоимость 58,4 тыс. рублей, не выполнено принятое постановление администрации Неклиновского района от 29.04.2011 №404 в части заключения договора купли-продажи с задержкой более 2,5 месяцев.

В нарушение пункта 6 статьи 34 Земельного кодекса Российской Федерации, согласно которому договор купли-продажи или аренды земельного участка заключается в недельный срок со дня принятия решения органом местного самоуправления, договор купли-продажи от 18.07.2011 №39/302-юр указанного земельного участка по цене продажи 35,5 тыс. рублей заключен с превышением установленного законодательством срока порядка 2 месяцев.

С момента приобретения Чеботаревым В.С. объектов недвижимости в собственность земельный участок площадью 9999 кв. м использовался без

правоустанавливающих документов и оплаты. В период настоящей проверки с целью устранения выявленного нарушения произведено начисление и оплата за фактическое пользование земельным участком в 2009–2011 годах с установлением ставки арендной платы для ведения сельхозпроизводства, что составило 0,55 тыс. рублей.

Кроме того, осуществлено приобретение прав и предоставление земельного участка с нарушением земельного законодательства, что в свою очередь привело к несвоевременному заключению договора купли-продажи и непоступлению в консолидированный бюджет района в I полугодии 2011 года 2580,84 тыс. рублей.

Так, на основании поданной заявки ООО «Сармат» постановлением администрации Неклиновского района от 07.04.2011 №314 «О продаже земельного участка Обществу с ограниченной ответственностью «Сармат» принято решение продать ООО «Сармат» земельный участок площадью 2680000 кв. м, кадастровый номер 61:26:0600002:147, расположенный по адресу: Ростовская область, Неклиновский район, Федоровское сельское поселение, для сельскохозяйственного производства, находящийся в аренде более 3 лет, по цене в размере 15% его кадастровой стоимости.

В нарушение пункта 6 статьи 34 Земельного кодекса Российской Федерации, согласно которому договор купли-продажи или аренды земельного участка заключается в недельный срок со дня принятия решения органом местного самоуправления, договор купли-продажи от 07.07.2011 №37/311-юр заключен с ООО «Сармат» с превышением установленного законодательством срока порядка 2,5 месяцев.

Проверкой установлены факты неперечисления в бюджеты 3 сельских поселений средств от использования муниципальной собственности в общей сумме 38,0 тыс. рублей: администрацией Покровского сельского поселения не перечислены в доход бюджета средства в сумме 14,9 тыс. рублей, полученные от реализации имущества, находящегося в собственности поселения (жилого дома площадью 101,4 кв. м, расположенного по адресу: Ростовская область, Неклиновский район, с. Покровское, ул. Раздольная, 51); администрацией Лакедемоновского сельского поселения – 22,7 тыс. рублей – от реализации имущества (металлической комплексной трансформаторной подстанции № 245 площадью 1,5 кв. м). В результате недостаточного контроля со стороны администрации Синявского сельского поселения за полнотой перечисления средств от использования объектов нежилого фонда образовалась задолженность в бюджет Синявского сельского поселения по состоянию на 01.07.2011 в сумме 0,4 тыс. рублей.

Проверкой использования объектов муниципальной собственности, находящихся в оперативном управлении сельских поселений, установлено следующее.

Администрацией Самбекского сельского поселения при отсутствии нормативного акта, устанавливающего порядок передачи в безвозмездное пользование муниципального имущества, предоставлены в безвозмездное пользование нежилые помещения общей площадью 300,8 кв. м, находящиеся в муниципальной собственности, по 3 договорам безвозмездной передачи нежилых помещений.

Администрацией Синявского сельского поселения в нарушение требований проведенного аукциона, опубликованных в Неклиновской районной газете «Приазовская степь» от 19.06.2010 № 74, на 5 дней позже установленного срока (не позднее 5 дней со дня подписания протокола) заключен договор аренды нежилого помещения от 30.07.2010 № 2 с ООО «МП «Коммунсервис» с суммой годовой арендной платы 2,2 тыс. рублей.

В нарушение статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (в ред. от 05.04.2010) администрациями 3 поселений заключены 4 договора аренды муниципального имущества на общую сумму арендной платы 168,8 тыс. рублей, без проведения конкурса или аукциона на право заключения договора аренды муниципального имущества, в том числе: администрацией Самбекского сельского поселения – договор аренды муниципального имущества от 04.02.2010 № 1 с ООО «Межмуниципальный Неклиновский водопровод» на сумму 47,3 тыс. рублей; администрацией Платовского сельского поселения – договор аренды транспортного средства «Борекс-2201» от 31.12.2010 без номера с ООО «Межмуниципальный Неклиновский водопровод» на сумму 67,5 тыс. рублей, администрацией Новобессергеневского сельского поселения – 2 договора аренды (от 01.02.2011 № 1 с ООО «СМП» – нежилое помещение площадью 15,0 кв. м; от 01.05.2011 № 2 с ИП Лысенко А.М. – помещение 15,0 кв. м) на сумму 54,0 тыс. рублей.

Администрацией Приморского поселения в 2011 году при отсутствии полномочий заключено 2 договора аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, общей площадью 1442 кв. м, для ведения личного подсобного хозяйства, с общей суммой арендной платы – 0,5 тыс. рублей.

При продаже муниципального имущества в 2010 году (транспортных средств) на общую сумму 105,9 тыс. рублей администрациями 3 поселений (Троицкого, Андреево-Мелентьевского, Приморского) допущены нарушения Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в части неопубликования информации о результатах состоявшихся аукционов по продаже муниципального имущества; претенденты, признанные участниками аукциона, и претенденты, не допущенные к участию в аукционе, не были уведомлены о принятом решении.

В муниципальном образовании «Троицкое сельское поселение» прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества на 2010 год не утверждался.

Установлены нарушения порядка учета муниципального имущества и ведения реестра объектов муниципальной собственности на общую сумму 792,8 тыс. рублей.

Так, в реестрах муниципального имущества 7 сельских поселений (Андреево-Мелентьевского, Вареновского, Николаевского, Носовского, Поляковского, Синявского, Новобессергеневского) не отражена доля муниципальных образований в уставном капитале ООО «Межмуниципальный Неклиновский водопровод» в

размере 40,0 тыс. рублей каждого; в реестре муниципального имущества Покровского сельского поселения завышена номинальная стоимость доли муниципального образования в уставном капитале ООО «Межмуниципальный Неклиновский водопровод» на 50,0 тыс. рублей; в реестре Андреево-Мелентьевского с/п не учтен земельный участок площадью 512 кв. м кадастровой стоимостью 62,8 тыс. рублей; в реестре Троицкого с/п не отражена балансовая стоимость 30 объектов и остаточная стоимость 126 объектов; в реестрах Васильево-Ханжоновского и Поляковского сельских поселений объектам учета не присвоены уникальные реестровые номера.

В нарушение требований пункта 3.1 Положения об учете и ведении реестра муниципальной собственности, утвержденного распоряжением администрации Самбекского поселения от 30.12.2008 № 32, администрацией поселения допущено нарушение порядка ведения реестра объектов муниципальной собственности в части неотражения муниципального имущества в реестре по наименованиям объектов, с учетом индивидуальных особенностей, балансовой стоимостью 400,0 тыс. рублей.

Администрацией Большенеклиновского с/п к проверке не был представлен реестр муниципального имущества.

Неприменение мер ответственности (пени) за нарушение сроков внесения арендной платы за муниципальное имущество в 3 поселениях привело к недопоступлению в бюджеты поселений средств на общую сумму – 3,5 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 2,1 тыс. рублей, в I полугодии 2011 года – 1,6 тыс. рублей, в том числе: Платовское – 0,9 тыс. рублей в 2010 году; Троицкое – 1,3 тыс. рублей (в 2010 году – 0,9 тыс. рублей, в I полугодии 2011 года – 0,4 тыс. рублей); Покровское – 1,5 тыс. рублей (в 2010 году – 1,2 тыс. рублей, в I полугодии 2011 года – 0,3 тыс. рублей).

В Приморском и Поляковском поселениях не приняты нормативные правовые акты муниципальных образований, устанавливающих порядок определения размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в собственности поселения, и сроки внесения арендной платы.

Выявлены и другие нарушения и недостатки.

***

Отчет о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Неклиновского 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 05.09.2011 № 40).

В соответствии со статьей 22 Областного закона от 06.03.2002 № 220-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» и решениями коллегии

Контрольно-счетной палаты Ростовской области (от 15.08.2011 № 37 и от 22.08.2011 № 38) для оперативного принятия руководителями проверенных объектов мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены представления главе Неклиновского района А.И. Журавлеву и главам 18 поселений.

Органами местного самоуправления Неклиновского района и поселений, как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений, приняты оперативные меры по устранению выявленных нарушений в полном объеме.

По установленным Контрольно-счетной палатой фактам нецелевого использования бюджетных средств органами местного самоуправления приняты меры, в том числе восстановлены средства областного бюджета. Должностное лицо привлечено к административной ответственности, наложен штраф на сумму 4,0 тыс. рублей. По фактам завышения объемов и стоимости выполненных работ подрядными организациями выполнены работы на сумму 57,9 тыс. рублей, согласована замена работ – 809,3 тыс. рублей, возвращено подрядчиком в бюджет района – 20,8 тыс. рублей. Устранены и прекращены нарушения по оплате труда. Осуществлена корректировка кредиторской задолженности. Усилен контроль за соблюдением требований бюджетного законодательства, внесены изменения в реестры муниципальной собственности, в бухгалтерский учет и отчетность. Покупателями и арендаторами земельных участков и объектов муниципальной собственности перечислено в консолидированный бюджет 2699,4 тыс. рублей. Задолженность по арендной плате за землю погашена в сумме 300,8 тыс. рублей, за муниципальное имущество – 86,3 тыс. рублей. Ведется претензионно-исковая работа.

Перечислены пени в бюджеты поселений (Платовское, Покровское, Троицкое) за нарушение сроков оплаты по договорам аренды муниципального имущества в сумме 3,7 тыс. рублей.

В целях взыскания задолженности по налоговым платежам в консолидированный бюджет активизирована работа координационных советов муниципальных образований района.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 94 муниципальных правовых акта, в том числе Неклиновского района – 20, поселений – 74 акта. Приняты и другие меры. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены 54 должностных лица.

По отдельным фактам завышений объемов и стоимости выполненных работ материалы направлены в прокуратуру Ростовской области.

По итогам проверки в Неклиновском районе Палатой при участии Вице-губернатора Ростовской области С.И. Горбань и Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуна проведено совещание с главой района, заместителями главы района, депутатами районного Собрания депутатов, главами поселений, руководителями и бухгалтерами главных распорядителей и получателей бюджетных средств.

На итоговом совещании заместителем главы администрации Неклиновского

района Е.А. Глазковой было допущено публичное высказывание, содержащее недостоверные и непроверенные факты. По данному факту Контрольно-счетной палате Ростовской области было принесено официальное извинение главой района А.И. Журавлевым и Е.А. Глазковой.

Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву направлено информационное письмо с изложением результатов проверки и предложением – ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованиями по результатам контрольного мероприятия.

Предложение Палаты поддержано Губернатором.

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

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

2.10. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления 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

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 02.08.2011 № 166; удостоверение на право проведения проверки от 02.08.2011 № 134.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Константиновского района, требований бюджетного и налогового законодательства, условий предоставления межбюджетных трансфертов, их целевого использования; целевое и эффективное использование органами местного самоуправления материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

Проверяемый период: 2010 год и истекший период 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Хотинова (руководитель проверки) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, Т.П. Ващенко, А.З. Витковский, М.Е. Волохонская, О.В. Каспартова, С.А. Киреева, Н.П. Ремизов, а также привлеченные специалисты И.А. Пилипенко. и Т.В. Пучковская.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальных образованиях Константиновского района проверено 16 объектов, оформлено 29 актов (с учетом сводного акта), в том числе 9 актов выборочных контрольных обмеров и 2 акта встречных проверок. Все акты подписаны в установленном порядке без замечаний.

Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан 09.09.2011 главой Константиновского района Б.Е. Хлопяниковым, заведующим финансовым отделом администрации Константиновского района А.Г. Пущеленко. В нем учтены представленные органами местного самоуправления Константиновского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Консолидированный бюджет Константиновского района за 2010 год исполнен по доходам в сумме 562503,7 тыс. рублей, что составляет 96,9% плановых назначений, по расходам – в сумме 555192,0 тыс. рублей, или 93,3% плановых назначений. Профицит бюджета сложился в сумме 7311,7 тыс. рублей, при запланированном дефиците в сумме 14290,5 тыс. рублей.

Бюджет Константиновского района за 2010 год по доходам исполнен в сумме

475538,0 тыс. рублей, или 96,2% уточненного плана, по расходам – 466754,9 тыс. рублей, или 92,9% уточненного плана, профицит бюджета района составил 8783,1 тыс. рублей при утвержденном дефиците в сумме 8412,2 тыс. рублей.

Общая сумма межбюджетных трансфертов, переданных бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, в 2010 году составила 1230,5 тыс. рублей, или 99,9% запланированного объема.

Консолидированный бюджет Константиновского района за 7 месяцев 2011 года исполнен по доходам в сумме 351213,0 тыс. рублей, что составляет 56,3% годовых плановых назначений, по расходам – в сумме 314440,5 тыс. рублей, или 49,4% годовых плановых назначений. Профицит бюджета сложился в сумме 36772,5 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 13370,1 тыс. рублей.

Бюджет Константиновского района за 7 месяцев 2011 года по доходам исполнен в сумме 322993,6 тыс. рублей, по расходам – 292482,5 тыс. рублей, профицит бюджета района сложился в сумме 30511,1 тыс. рублей.

Общая сумма межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям для решения вопросов местного значения из бюджетов поселений в бюджет района за 7 месяцев 2011 года составила 3117,1 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 то же время установлены отдельные факты несоблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов и их целевого использования.

При расходовании межбюджетных трансфертов, а также средств местного бюджета допущены факты завышения объемов выполненных подрядными организациями работ, связанные с невыполнением работ, отраженных в актах КС-2 как выполненные, на общую сумму 505,3 тыс. рублей, в том числе: в районе – 149,9 тыс. рублей, в 3 поселениях – 355,4 тыс. рублей.

В Константиновском районе: между МОУ НСОШ – «Муниципальный заказчик» и ООО КСФ «Донрыбстрой» – «Подрядчик» был заключен муниципальный контракт от 29.10.2010 № 201 на выполнение работ по капитальному ремонту филиала МОУ НСОШ Мариинская ООШ на общую сумму 1623,1 тыс. рублей без НДС, в том числе: за счет средств областного бюджета – 1146,9 тыс. рублей, местного бюджета – 476,2 тыс. рублей. По условиям контракта срок выполнения работ был определен до 01.12.2010. Согласно принятым муниципальным заказчиком – МОУ НСОШ актам о приемке выполненных работ ф. КС-2 и справкам об их стоимости ф. КС-3 работы по капитальному ремонту филиала были выполнены на общую сумму 1623,1 тыс. рублей. В соответствии с представленными копиями платежных документов вышеназванные работы и затраты были оплачены МОУ НСОШ ООО КСФ «Донрыбстрой» в общей сумме 1623,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств Фонда софинансирования расходов – 1146,9 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 476,2 тыс. рублей. В результате проверки выявлено

завышение объемов выполненных работ в сумме 149,9 тыс. рублей, связанное с неустановкой в здании школы оконных блоков из ПВХ.

В Константиновском городском поселении: ООО КСФ «Донрыбстрой» – по капитальному ремонту внутрипоселковой автомобильной дороги по ул. Ермака (от ул. Комсомольская до пос. КГУ-1 в г. Константиновске на участке км 0+450 – км 0+825) – 136,7 тыс. рублей (устройство съездов, тротуаров и укрепление обочин); ООО КСФ «Донрыбстрой» – по капитальному ремонту внутрипоселковой автомобильной дороги по ул. Платова (от ул. Ленина до ул. Калинина) в г. Константиновске (тротуары) – 58,0 тыс. рублей (устройство площадок); ООО КСФ «Донрыбстрой» – по капитальному ремонту внутрипоселковой автомобильной дороги по ул. Топилина (от ул. Набережная до ул. Баумана) в г. Константиновске – 51,4 тыс. рублей (устройство тротуаров и дорожек).

В Почтовском сельском поселении: ООО КСФ «Донрыбстрой» – по капитальному ремонту внутрипоселковой автомобильной дороги по ул. Набережная в х. Нижнекалинов Константиновского района – 49,3 тыс. рублей (исправление профиля оснований щебеночных, планировка откосов и обочин).

В Стычновском сельском поселении: ООО КСФ «Донрыбстрой» – по капитальному ремонту внутрипоселковой автомобильной дороги по ул. Школьная в х. Ермилова (на участке км 0+375 – км 1+500) Константиновского района – 60,0 тыс. рублей (устройство покрытия).

Проверка в Константиновском городском поселении показала, что в нарушение условий размещения заказа определение стоимости работ по муниципальным контрактам от 09.06.2010 № 128 (капитальный ремонт дороги по ул. Топилина (от ул. Набережная до ул. Баумана) в г. Константиновск), от 15.06.2010 № 131 (капитальный ремонт дорожного покрытия по ул. Платова (от ул. Ленина до ул. Калинина) в г. Константиновск), от 09.06.2010 № 127 (капитальный ремонт дороги по ул. Ермака (от ул. Комсомольская до пос. КГУ-1) в г. Константиновск (на участке км 0+450 – км 0+825) приемка и оплата выполненных работ осуществлялись на основании локального ресурсного сметного расчета с необоснованным увеличением размеров накладных расходов и сметной прибыли по сравнению со сметной документацией, выставленной на аукцион. В ходе проверки подрядчиком ООО «Донгидрострой» был представлен расчет накладных расходов и сметной прибыли, а также компенсации НДС на материалы и механизмы, используемые при выполнении работ, произведенный на основании письма Госстроя РФ от 06.10.2003 № НЗ-6292/10 «О порядке определения сметной стоимости работ, выполняемых организациями, работающими по упрощенной системе налогообложения», с учетом которого сметная стоимость строительно-монтажных работ составила 8312,3 тыс. рублей, что на 45,4 тыс. рублей меньше стоимости, определенной в государственном контракте. Таким образом, общее завышение стоимости строительно-монтажных работ, предусмотренных контрактами, составило 45,4 тыс. рублей.

Администрацией Константиновского района допущено неправомерное расходование бюджетных средств аппарата администрации района на оплату слу-

жебных командировок при отсутствии распоряжений о направлении в командировку, служебных заданий и отчетов об их выполнении на общую сумму 55,4 тыс. рублей, в том числе: в 2010 году – 29,4 тыс. рублей, в текущем периоде 2011 года – 26,0 тыс. рублей. В свою очередь принятие к учету расходов, осуществленных сотрудниками администрации Константиновского района в периоды их нахождения в служебных командировках при отсутствии регламентированных нормативно-правовыми актами Российской Федерации первичных документов, повлекло нарушение правил бюджетного учета на общую сумму 55,4 тыс. рублей.

Выявлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы в общей сумме 132,9 тыс. рублей, в том числе: в районе – 100,6 тыс. рублей, в 3 поселениях – 32,3 тыс. рублей.

Так, ЦСО Константиновского района допущены переплаты и неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 52,3 тыс. рублей, в том числе: в 2010 году – 47,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2011 года – 5,1 тыс. рублей. Проверка показала, что разряды водителей не соответствовали тарифно-квалификационным требованиям. К проверке представлен приказ директора учреждения от 10.04.2007 № 19 «Об упорядочении эксплуатации автомашин ИЖ 2126-030, УАЗ-2206, УАЗ-220602, УАЗ-2206, ВАЗ-21074», а также паспорта транспортных средств, в соответствии с которыми оплата труда троих водителей Центра должна производиться исходя из установленного 4-го квалификационного разряда со ставкой заработной платы 3450 рублей. Фактически оплата труда водителей Центра производилась исходя из установленного ему 6-го квалификационного разряда с размером ставки заработной платы 3860,0 рублей.

Выборочной проверкой полноты, обоснованности начисления и выплаты надбавок стимулирующего характера медицинским работникам ФАП и ОСМП установлено, что МБУЗ ЦРБ допущена переплата заработной платы фельдшерам В.И. Зуеву, Н.В. Токареву и Е.Н. Дудареву на общую сумму 4,6 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 3,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2011 года – 0,8 тыс. рублей.

В результате нарушения требования пункта 3 Положения, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 12.02.2007 № 46, в части начисления и выплат надбавки без учета количества ставок, установленных на численность обслуживаемого населения, МБУЗ ЦРБ в проверяемом периоде допущена неположенная выплата заработной платы акушерке ФАП п. Стычновский на общую сумму 43,7 тыс. рублей, в том числе за 2010 год – 26,7 тыс. рублей, за текущий период 2011 года – 17,0 тыс. рублей.

В Авиловском сельском поселении в течение 2010 года физическому лицу, периодически принимаемому на должность водителя администрации по срочным трудовым договорам на периоды, не превышающие 2 месяцев каждый, произведена выплата надбавки за интенсивность и высокие результаты работы в общей сумме 6,6 тыс. рублей. Кроме того, в 2010 году выплаты доплаты за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств уборщику служебных помещений при отсутствии аттестации рабочего места по условиям труда составили

3,5 тыс. рублей.

Администрацией Богоявленского сельского поселения в 2010 году также допущены неположенные выплаты доплаты за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств уборщику служебных помещений при отсутствии аттестации рабочего места по условиям труда в сумме 3,1 тыс. рублей.

В Гапкинском сельском поселении в 2010 году допущены: ошибочное начисление и выплата главе поселения суммы надбавки за особые условия труда и компенсационного пособия в сумме 7,2 тыс. рублей; выплата нерегламентированной премии водителю в размере 4,3 тыс. рублей. Неположенные выплаты доплаты за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств уборщику служебных помещений осуществлены при отсутствии аттестации рабочего места по условиям труда составили 7,6 тыс. рублей.

Допущено расходование бюджетных средств на общую сумму 155,0 тыс. рублей при отсутствии нормативных правовых актов, определяющих порядок использования средств бюджетной системы:

- проверка показала, что структурой администрации Константиновского района не предусмотрена должность заведующего муниципальным архивом. Соответственно, штатными расписаниями аппарата администрации Константиновского района, регламентированными распоряжениями администрации района (от 31.12.2009 № 357 на 2010 год и от 31.12.2010 № 251 на 2011 год), должность заведующего муниципальным архивом также не определена. Расходы, осуществленные администрацией Константиновского района, на оплату труда заведующего муниципальным архивом (в части средств субвенции на содержание архивных учреждений) составили 147,8 тыс. рублей: в 2010 году – 89,6 тыс. рублей, в текущем периоде 2011 года – 58,2 тыс. рублей;

- администрацией Гапкинского поселения в 2010 году осуществлена выплата главе материальной помощи в размере 7,2 тыс. рублей в отсутствие нормативного акта, регламентирующего указанную выплату.

В нарушение статьи 17 Федерального закона № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» и статьи 49 Гражданского кодекса Российской Федерации МБУЗ ЦРБ в проверяемом периоде осуществляло медицинскую деятельность в 7 фельдшерско-акушерских пунктах, расположенных в х. Старозолотовском, х. Хрящи, х. Авилов, х. Нижнежуравский, х. Нижнекалинов, х. Трофимов, п. Стычновском, в отсутствие лицензии на право осуществления медицинской деятельности. В результате МБУЗ ЦРБ было допущено неправомерное планирование расходов на содержание ФАП, в том числе на оплату труда медицинского персонала, приведшее к неправомерному расходованию бюджетных средств, предусмотренных по разделу 0900 «Здравоохранение» в сумме 2754,5 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 1934,1 тыс. рублей, в 2011 году – 820,4 тыс. рублей.

Допущено нарушение условия получения межбюджетных трансфертов в части наличия просроченной кредиторской задолженности, в том числе не отраженной в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности как просроченной, в общей сумме 44,5 тыс. рублей, из нее в районе (МУЗ «Централь-

ная районная больница») – 1,4 тыс. рублей, в 2 сельских поселениях (Авиловское, Богоявленское) – 43,1 тыс. рублей. Образование основных сумм просроченной задолженности произошло вследствие нарушения администрациями поселений условий договоров на поставку товаров, оказание услуг, выполнение работ в части срока оплаты.

Не соблюдены требования пункта 3.1 статьи 33 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» – администрацией Константиновского городского поселения были внесены изменения в предмет аукциона на сумму 11868,6 тыс. рублей.

Проверкой установлен широкий спектр нарушений при осуществлении процедур бюджетного процесса как в муниципальном районе, так и поселениях.

Главным распорядителем средств бюджета Константиновского района – Собранием депутатов Константиновского района – допущено несоответствие показателей бюджетной росписи главного распорядителя на 2010 год данным сводной бюджетной росписи на 2010 год в сумме 175,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации первоначальная бюджетная смета на 2010 год администрации Константиновского района, являющейся главным распорядителем бюджетных средств, по расходам на общую сумму 57287,4 тыс. рублей не утверждена руководителем главного распорядителя бюджетных средств.

Главным распорядителем средств бюджета Константиновского района – отделом записи актов гражданского состояния Константиновского района – допущено несоответствие показателей бюджетной росписи на 2011 год решению о бюджете на 2011 год, сводной бюджетной росписи на 2011 год, показателям бюджетных ассигнований и лимитам бюджетных обязательств в сумме 1430,8 тыс. рублей. Кроме того, отделом записи актов гражданского состояния Константиновского района допущено несоответствие бюджетной сметы на 2011 год решению о бюджете на 2011 год, сводной бюджетной росписи на 2011 год, показателям бюджетных ассигнований и лимитам бюджетных обязательств в сумме 9,7 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения сроков представления главными распорядителями средств бюджета Константиновского района заявок на доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств установлено, что в 2010 году в нарушение пункта 6.1 Порядка составления и ведения кассового плана Константиновского района, утвержденного приказом финансового отдела района от 31.12.2009 № 36, двумя главными распорядителями – Собранием депутатов Константиновского района и отделом записи актов гражданского состояния – заявки на доведение предельных объемов финансирования на июль 2010 года в общей сумме 11,2 тыс. рублей предоставлены в финансовый отдел с нарушением сроков. В текущем периоде 2011 года установлено, что семью главными распорядителями заявки на доведение предельных объемов финансирования на январь 2011 года в общей сумме 8568,4 тыс. рублей предоставлены

в финансовый отдел с нарушением сроков.

Необходимо отметить несоответствие данных «Утвержденных бюджетных назначений» по доходам и расходам бюджета района в Отчете об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) на 01.08.2011 бюджетным назначениям по доходам и расходам, утвержденным решением Собрания депутатов Константиновского района от 15.07.2011 № 94 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Константиновского района от 22.12.2010 № 60 «О бюджете Константиновского района на 2011 год», которое составляет по доходам – 2448,0 тыс. рублей и по расходам – 2448,0 тыс. рублей.

В нарушение требований подпункта 1 пункта 17 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета сельского поселения (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения), утвержденного постановлением администрации Гапкинского сельского поселения от 01.04.2009 № 14, администрацией Гапкинского сельского поселения, как главным распорядителем средств местного бюджета, не осуществлялось в 2010 году доведение показателей бюджетной росписи и бюджетных данных (бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств) до получателей средств бюджета.

Во всех поселениях установлено несоответствие показателей приложений к отчету об исполнении бюджета за 2010 год, утвержденному Собранием депутатов поселения, и отчетной формы 0503117 в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета».

Кроме того, в Почтовском сельском поселении в нарушение требований статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением Собрания депутатов поселения от 06.04.2011 № 6 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Почтовского сельского поселения за 2010 год» не утверждены отдельными приложениями показатели доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета и источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов, а также наименования представленных приложений не соответствуют установленным указанной статьей.

В Гапкинском сельском поселении установлено недостоверное отражение сумм отдельных показателей в приложениях 2 и 4 к отчету об исполнении бюджета за 2010 год, утвержденному решением Собрания депутатов поселения от 31.03.2011 № 4, расхождение составило в общей сумме 1124,3 тыс. рублей, в том числе: по коду классификации доходов бюджетов 000 1 00 00000 00 0000 000 «Налоговые и неналоговые доходы» – 1100,3 тыс. рублей, по разделу/подразделу 0503 «Благоустройство» – 24,0 тыс. рублей.

В 2 сельских поселениях (Николаевское и Стычновское) при опубликовании решения о бюджете 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 печатного издания обязательных реквизитов, а именно: отсутствуют сведения об учредителе, фамилия, инициалы главного редактора, порядковый номер, цена издания.

В 3 сельских поселениях (Богоявленское, Гапкинское и Николаевское) администрацией поселения, как главным распорядителем, не установлен порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений.

В Богоявленском сельском поселении в нарушение требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации при внесении изменений и дополнений в решение о бюджете на 2010 год решением от 23.12.2010 № 32 не утвержден прогнозируемый уточненный размер дефицита бюджета поселения на 2010 год в сумме 49,4 тыс. рублей.

В 6 поселениях (Авиловское, Богоявленское, Гапкинское, Николаевское, Почтовское и Стычновское) решениями о бюджете на 2010 и 2011 годы не установлен верхний предел муниципального долга, в том числе по муниципальным гарантиям.

Администрацией Константиновского района в проверяемом периоде допущено ненадлежащее планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование средств с нарушением бюджетной классификации, на сумму 26,7 тыс. рублей.

Так, в 2010 году по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» администрацией района запланированы и осуществлены расходы на приобретение флэш-диска и жалюзи. Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2009 № 150н, данные расходы следовало планировать по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Проверкой соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджетов, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет установлено следующее.

Органами местного самоуправления муниципального района и поселений не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части консолидированного бюджета Константиновского района за счет снижения задолженности по налоговым платежам в сумме 7929,7 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 3455,7 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 4474,0 тыс. рублей, и административным штрафам в бюджет муниципального района в сумме 172,3 тыс. рублей, что привело к недопоступлению средств на 01.08.2011 в сумме 8102,0 тыс. рублей.

Дополнительные поступления в консолидированный бюджет района позволило бы обеспечить установление в максимально предусмотренном законодательством размере ставок:

- налога на имущество физических лиц – в сумме 5103,8 тыс. рублей в бюджеты 2 поселений (Константиновского, Стычновского) в 2010 году;

- земельного налога – в сумме 2423,0 тыс. рублей в бюджет Константиновского городского поселения в 2010 году.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы привел к образованию задолженности по состоянию на 01.08.2011 и недопоступлению средств в консолидированный бюджет Константиновского района в сумме 4837,2 тыс. рублей, в том числе за землю – 4698,6 тыс. рублей; за муниципальное имущество – 138,6 тыс. рублей, из них в бюджет муниципального района – 2457,7 тыс. рублей, в бюджеты поселений (Богоявленского, Николаевского) – 2379,5 тыс. рублей.

Положением о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет Константиновского района части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденным решением Собрания депутатов Константиновского района от 07.12.2005 № 58, предусмотрено, что объем прибыли, подлежащей перечислению в бюджет района, определяется решением Собрания депутатов Константиновского района о местном бюджете на очередной финансовый год. Сроки перечисления части прибыли по итогам года установлен не позднее 1 мая года, следующего за отчетным. За нарушение внесения части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет района, предусмотрены финансовые санкции в виде взыскания пени в размерах, предусмотренных федеральным законодательством о налогах и сборах.

Следует отметить, что в нарушение пункта 4 Положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет Константиновского района части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденного решением Собрания депутатов Константиновского района от 07.12.2005 № 58, в решениях о бюджете на 2010 год и на 2011 год не установлен размер отчислений от прибыли унитарных предприятий. Данный факт уже был отмечен в актах проверки соблюдения муниципальным образованием «Константиновский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета по вопросу соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов местного бюджета и полноты поступления доходных источников в бюджет, целевого и эффективного использования материальных ресурсов, переданных органам местного самоуправления для осуществления государственных полномочий, проведенных в 2006 и 2009 годах инспекторами Контрольно-счетной палаты Ростовской области. Однако необходимые меры администрацией района по устранению причин образования выявленных проверкой нарушений и замечаний не приняты в полном объеме.

Фактически в проверяемом периоде муниципальные унитарные предприятия определяли сумму отчислений от прибыли в размере 10% от чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, что предусмотрено уставами предприятий.

Решением Собрания депутатов Константиновского района от 15.07.2011 № 98

«О перечислении в местный бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» определено, что муниципальные унитарные предприятия ежегодно перечисляют в местный бюджет 30% прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей по результатам текущего финансового года, до 5 апреля очередного финансового года одним или несколькими платежами. Необходимо отметить, что указанным решением определен порядок исчисления суммы прибыли предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в местный бюджет, для предприятий, применяющих общий режим налогообложения. Для предприятий, применяющих специальные режимы налогообложения, указанный порядок не определен. Кроме того, решением Собрания депутатов Константиновского района от 15.07.2011 № 98 «О перечислении в местный бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» не предусмотрены меры ответственности за нарушение срока перечисления части прибыли в бюджет.

Проверкой полноты и своевременности перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в бюджет района установлено следующее.

В результате несоблюдения 3 муниципальными унитарными предприятиями Положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет Константиновского района части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденным решением Собрания депутатов Константиновского района от 07.12.2005 № 58, в части срока перечисления в бюджет района несвоевременно поступила часть прибыли в общей сумме 56,6 тыс. рублей. Так, МУП «Элегант» перечислено 22,2 тыс. рублей с превышением срока на 4 дня, МУП «Заготконтора» перечислено 0,7 тыс. рублей с превышением срока на 58 дней, МУП «Константиновский рынок» перечислено 0,6 тыс. рублей с превышением срока на 180 дней и 33,1 тыс. рублей с превышением срока на 545 дней. Указанные суммы были доначислены и перечислены в бюджет по результатам проверки, проведенной сектором контрольно-ревизионного отдела финансового отдела, при этом меры ответственности за нарушение срока платежа не применялись.

Непременение мер ответственности, предусмотренных Положением о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет Константиновского района части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденным решением Собрания депутатов Константиновского района от 07.12.2005 № 58, за нарушение установленного срока перечисления в бюджет части прибыли в бюджет района не поступили средства в сумме 3,82 тыс. рублей.

В ходе встречных проверок МУП «Константиновское автотранспортное предприятие» и МУП «Элегант» в части использования муниципального имущества установлено, что уставы указанных предприятий не содержат порядок изменения и прекращения трудового договора с руководителем унитарного предприятия,

что предусмотрено статьей 9 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Кроме того, размер резервного фонда МУП «Элегант» по состоянию на 01.01.2011 составлял 28,3 тыс. рублей, что превышает установленный пунктом 3.2 устава предприятия размер – 2% от величины уставного фонда, – на 28,2 тыс. рублей.

В результате нарушения МУП «Элегант» условий договоров аренды земельного участка от 01.07.2009 № 987 и от 31.03.2011 № 1287 в части срока перечисления арендной платы в консолидированный бюджет района несвоевременно поступили средства сумме 54,2 тыс. рублей. В связи с непримененением мер ответственности, предусмотренных условиями договора аренды за нарушение установленного срока платежа, в консолидированный бюджет района не поступило 0,9 тыс. рублей.

В Богоявленском сельском поселении в нарушение статьи 28 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» осуществлена приватизация объектов недвижимости ценой продажи 59,9 тыс. рублей без одновременного отчуждения земельного участка, на котором они расположены.

В Константиновском городском поселении допущено использование муниципального имущества общей балансовой стоимостью 3445,3 тыс. рублей без заключения договоров аренды. В результате бесплатного использования указанного имущества в бюджет поселения не поступило 120,5 тыс. рублей.

В нарушение требований Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 30.12.2008 № 148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету», и Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», в бюджетном учете не отражено имущество муниципальной казны общей первоначальной стоимостью 130284,7 тыс. рублей: в Константиновском районе – 30772,7 тыс. рублей; в 7 поселениях – 99512,0 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение требований Инструкции 148н стоимость акций хозяйственных обществ, находящихся в собственности муниципального образования «Константиновский район», отражена в бюджетном учете администрации района не на соответствующем бюджетном счете в сумме 764,0 тыс. рублей, что привело к искажению бюджетной отчетности за 2010 год.

Выявлены и другие нарушения и недостатки.

***

Отчет о результатах проверки 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 государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год и текущий период 2011 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 19.09.2011 № 42).

В соответствии со статьей 22 Областного закона от 06.03.2002 № 220-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» и решениями коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (от 05.09.2011 № 40 и от 12.09.2011 № 41) для оперативного принятия руководителями проверенных объектов мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены представления главе Константиновского района Б.Е. Хлопяникову и главам 7 поселений.

По отдельным фактам завышений объемов выполненных работ материалы направлены в прокуратуру Ростовской области.

Органами местного самоуправления Константиновского района и поселений как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений приняты оперативные меры по устранению выявленных нарушений в полном объеме.

По установленным Контрольно-счетной палатой фактам завышения объемов и стоимости выполненных работ подрядными организациями согласована замена работ на сумму 550,7 тыс. рублей. Устранены и прекращены нарушения по оплате труда. Усилен контроль за соблюдением требований бюджетного законодательства, внесены соответствующие изменения в бухгалтерский учет и отчетность. Задолженность по арендной плате за землю погашена в сумме 815,6 тыс. рублей, за муниципальное имущество – 67,0 тыс. рублей. Ведется претензионно-исковая работа.

Во исполнение представлений органами местного самоуправления Константиновского района и поселений принято 47 муниципальных нормативных актов. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены 25 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 образованиями по результатам контрольного мероприятия.

Предложение поддержано Губернатором.

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

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

2.11. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления 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

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 28.09.2011 № 186; удостоверение на право проведения проверки от 28.09.2011 № 173.

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.

Проверяемый период: 2010 год и истекший период 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.Ю. Ляшенко (руководитель проверки), А.И. Гринев и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.С. Баранов, С.А. Вериго, С.А. Киреева, Н.А. Пунтус, Н.Г. Шапранова, Р.А. Яценко.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия в муниципальных образованиях Октябрьского района проверено 25 объектов, оформлено 28 актов (с учетом сводного акта), в том числе 6 актов выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке без замечаний.

Консолидированный бюджет Октябрьского района за 2010 год исполнен по доходам в сумме 1371247,4 тыс. рублей, или 100,6% плановых назначений, по расходам – в сумме 1414518,5 тыс. рублей, или 99,2% плановых назначений, с дефицитом в сумме 43271,1 тыс. рублей.

Бюджет района за 2010 год исполнен по доходам в сумме 1329887,1 тыс. рублей, или 100,1% уточненного плана, по расходам – 1371468,1 тыс. рублей, или 99,4% плановых назначений. Дефицит бюджета района составил 41581,0 тыс. рублей. Бюджеты поселений за 2010 год исполнены по доходам в сумме 455858,1 тыс. рублей, что составляет 101,1% плановых назначений, по расходам – в сумме 457548,2 тыс. рублей, или 99,1% плановых назначений. Дефицит бюджетов составил 1690,1 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 11072,2 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Октябрьского района за 9 месяцев 2011 года исполнен по доходам в сумме 878820,8 тыс. рублей, по расходам – 820452,8 тыс. рублей, с профицитом в сумме 58368,0 тыс. рублей.

Бюджет района за 9 месяцев 2011 года исполнен по доходам в сумме

806751,5 тыс. рублей, по расходам – 756762,5 тыс. рублей, с профицитом в сумме 49989,0 тыс. рублей. Бюджеты поселений исполнены по доходам в сумме 191852,7 тыс. рублей, по расходам – 183473,7 тыс. рублей, с профицитом в сумме 8379,0 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 стоимости выполненных подрядными организациями работ на общую сумму 158,9 тыс. рублей, в том числе:

в районе:

- ООО «Союзстрой» (капремонт НОШ № 81 филиал МОУ лицей № 82 п. Каменоломни Октябрьского района Ростовской области) – на общую сумму 58,1 тыс. рублей, а именно: на объекте отсутствовали сетка плетеная для штукатурки и задвижка диаметром 50 мм, частично отсутствовал бордюрный камень;

- ООО «Ремстрой» (капремонт здания МОУ ДОД Детская школа искусств пос. Персиановский Октябрьского района Ростовской области) – 17,1 тыс. рублей, связанное в основном с частичным отсутствием работ по декоративной штукатурке фасада, природного камня для облицовки цоколя и установке трехфазного счетчика электроэнергии.

в Краснокутском сельском поселении:

- ООО «Ремстрой» (строительство межпоселкового водопровода к х. Калиновка и разводящих водопроводных сетей по х. Калиновка Октябрьского района Ростовской области) – 87,3 тыс. рублей; а именно: не были выполнены работы по установке стальной задвижки диаметром 200 мм.

Выявлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы в общей сумме 42,1 тыс. рублей, в том числе: в районе – 35,7 тыс. рублей, в 2 поселениях – 6,4 тыс. рублей.

Так, в результате превышения численности медицинских работников по отношению к нормативам, установленным приказом Минздрава СССР от 26.09.1978 № 900 «О штатных нормативах медицинского, фармацевтического персонала и работников кухонь центральных районных и районных больниц сельских районов, городских больниц и поликлиник (амбулаторий) городов и поселков городского типа с населением до 25 тыс. человек, участковых больниц, амбулаторий в сельской местности и фельдшерско-акушерских пунктов», в ФАП х. Красный Луч на 0,5 ед., общая сумма неположенных выплат надбавок стимулирующего характера среднему медицинскому персоналу составила 35,7 тыс. рублей, в том числе: в 2010 году – 23,2 тыс. рублей, в 2011 году – 12,5 тыс. рублей – по подстатьям классификации операций сектора государственного управления: 211

«Заработная плата» – 27,7 тыс. рублей; 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 8,1 тыс. рублей.

В нарушение статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации двум сторожам в Красюковском сельском поселении оплата труда в праздничные дни и компенсационные выплаты за работу в ночное время производились без учета фактически отработанных часов. В результате в 2010 году произведена переплата заработной платы на общую сумму 4,9 тыс. рублей и страховых взносов на обязательное социальное страхование – 1,3 тыс. рублей.

Аналогично в Мокрологском сельском поселении компенсационные выплаты за работу в ночное время сторожу производились без учета фактически отработанных часов. В результате в 2010 году произведена переплата заработной платы на общую сумму 0,2 тыс. рублей, с учетом суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование.

Выявлены недоплаты заработной платы в 3 поселениях на общую сумму 11,2 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 0,2 тыс. рублей, в 2011 году – 11,0 тыс. рублей.

Так, в связи с занижением надбавки к должностному окладу за выслугу лет заведующему службой экономики и финансов администрации Кривянского сельского поселения недоплаты заработной платы составили 5,9 тыс. рублей.

Недоплаты заработной платы сторожам в 2 поселениях (Красюковском и Мокрологском) составили 5,3 тыс. рублей, в том числе: в 2010 году – 0,2 тыс. рублей; в 2011 году – 5,1 тыс. рублей, связаны с неверным расчетом выплат за работу в ночное время и в праздничные дни.

Нарушено условие получения межбюджетных трансфертов из областного бюджета в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов: в Артемовском сельском поселении в 2010 году на сумму 32,6 тыс. рублей.

Образование просроченной задолженности произошло вследствие нарушения администрацией поселения условий договора на оказание услуг по поставке природного газа в части срока оплаты.

Проверкой установлены следующие нарушения при осуществлении процедур бюджетного процесса.

В районе и во всех сельских поселениях решения о бюджете опубликованы с нарушением срока, установленного пунктом 2 статьи 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации («не позднее 10 дней после подписания решения»), на 2–12 дней.

В нарушение пункта 5 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Бессергеневском сельском поселении бюджетные сметы на 2010 и 2011 годы получателей бюджетных средств, подведомственных МУК «Бессергеневский сельский дом культуры», утверждены ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на 1 календарный день.

В нарушение пункта 1 статьи 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в составе расходов бюджетной росписи главного распорядителя админи-

страции Красюковского сельского поселения отражены бюджетные ассигнования, утвержденные в сводной бюджетной росписи по главному распорядителю МУК «Красюковский СДК», в общей сумме 4388,8 тыс. рублей.

В нарушение пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденные показатели сводной бюджетной росписи не соответствуют решению о бюджете Бессергеневского сельского поселения на 2010 год на сумму 1078,5 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденные показатели бюджетной сметы на 2010 год главного распорядителя администрации Бессергеневского поселения не соответствуют лимитам бюджетных обязательств на сумму 220,6 тыс. рублей.

В 2 поселениях установлены нарушения порядка отчетности об исполнении бюджета на общую сумму 346,6 тыс. рублей.

Так, несоответствие показателей в отчете об исполнении бюджета Бессергеневского сельского поселения за 2010 год, утвержденного решением Собрания депутатов поселения, показателям в форме бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета поселения» составило 346,6 тыс. рублей, в том числе: по показателю «Увеличение остатков средств бюджетов» – 173,3 тыс. рублей, по показателю «Уменьшение остатков средств бюджетов» – 173,3 тыс. рублей.

В отчетной форме Краснокутского сельского поселения (ф. 0503117) по состоянию на 01.10.2011 сложившийся профицит отражен с отрицательным знаком как дефицит.

В Красюковском с/п в нарушение пункта 1 статьи 264.4 БК РФ не проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета поселения за 2010 год.

Администрациями всех поселений не в полной мере соблюдены требования Закона Российской Федерации от 27.12.1991 № 2124-1 «О средствах массовой информации» (в ред. от 09.02.2009) в части содержания в каждом выпуске периодического издания обязательных реквизитов, а именно: отсутствуют сведения об учредителе, главном редакторе, о цене издания, адресе редакции, издателя и типографии.

В 12 поселениях установлены несоответствия проекта бюджета требованиям законодательства.

Так, в Бессергеневском сельском поселении в нарушение требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации при внесении изменений в решение о бюджете на 2010 год решениями Собрания депутатов Бессергеневского сельского поселения в текстовой части решения не отражался прогнозируемый уточненный размер дефицита бюджета в сумме 1644,8 тыс. рублей.

В нарушение пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в решениях о бюджете на 2010 и 2011 годы у 2 сельских поселений (Красюковского, Мокрологского) не были установлены источники финансирования дефицита бюджета. В Красюковском поселении в решениях о бюджете на 2010 и 2011 годы не были установлены перечни главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

В нарушение пунктов 1 и 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального долга и верхний предел долга по муниципальным гарантиям не установлены: в решениях о бюджете на 2010 год в 9 поселениях (Каменоломненском, Краснолучском, Керчикском, Артемовском, Мокрологском, Алексеевском, Персиановском, Краснокутском, Бессергеневском); в решениях о бюджете на 2010 и 2011 годы в 3 поселениях (Коммунарском, Кривянском, Красюковском).

Предельный объем муниципального долга на 2010 год в Красюковском сельском поселении, утвержденный решением Собрания депутатов Красюковского сельского поселения от 06.10.2010 №82 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Красюковского сельского поселения №55 от 03.12.2009 «О бюджете Красюковского сельского поселения на 2010 год», превысил ограничение, установленное пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 90,0 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджетов, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет установлено следующее.

Задолженность по состоянию на 01.10.2011 по налоговым платежам в консолидированный бюджет района составила 11291,4 тыс. рублей, по арендной плате за землю и муниципальное имущество – 1121,5 тыс. рублей, по административным штрафам – 11,0 тыс. рублей.

Установление ставок налога на имущество физических лиц в максимально предусмотренном законодательством размере позволило бы обеспечить дополнительные поступления в 2010 году в бюджеты всех 12 поселений в сумме 4886,4 тыс. рублей. Принятие ставок земельного налога в максимально предусмотренном законодательством размере позволило бы обеспечить дополнительные поступления в 2010 году в бюджет Каменоломненского городского поселения в сумме 789,0 тыс.рублей.

В нарушение принятого в муниципальном образовании «Каменоломненское городское поселение» порядка МП «ЖКХ» в 2010 году часть прибыли по итогам 2009 года, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в размере 10%, не перечислена в местный бюджет в сумме 18,3 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения законодательства при приватизации объектов муниципальной собственности в районе установлено, что в нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 3 Федерального закона Российской Федерации от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», согласно которому действие данного Федерального закона не распространяется на отношения, возникающие при отчуждении государственного и муниципального жилищного фонда, осуществлена продажа 8 объектов жилищного фонда общей площадью 1101,25 кв. м с ценой продажи в общей сумме 355,5 тыс. рублей, находящихся в собственности муниципального образования «Октябрьский район».

Как показала проверка, в районе предоставлены в собственность 5 земельных

участков общей площадью 35203,5 кв. м, кадастровой стоимостью 3913,5 тыс. рублей, общей суммой продажи 234,8 тыс. рублей собственникам объектов, незавершенных строительством, что не соответствует статье 36 Земельного кодекса Российской Федерации. Цель предоставления земельных участков не достигнута.

Так, на основании протокола о результатах торгов по продаже права аренды от 02.06.2009 и постановления администрации Октябрьского района от 02.06.2009 № 233 между Комитетом и ООО «Автомост» заключен договор аренды от 02.06.2009 № 30 на земельный участок площадью 1320 кв. м, расположенный по адресу: Октябрьский район, на территории СПК «Персиановское» в районе 1024 км автодороги «Северный Кавказ», под строительство автомобильной газозаправочной станции сроком на 3 года. Годовой размер арендной платы согласно договору составляет 160,7 тыс. рублей.

ООО «Автомост» получено 10.09.2010 разрешение на строительство от 10.09.2010 № RU61528000-46 автомобильной газозаправочной станции с комплексом дорожного сервиса (магазин сопутствующих товаров) на I этап строительства – автомобильная газозаправочная станция: строительство одноэтажного здания операторской площадью 28,16 кв. м, строительство сооружений АГЗС, установка технологичного оборудования АГЗС, инженерные сети, благоустройство территории.

Целью использования земельного участка в соответствии с договором аренды является завершение строительства объекта – автомобильной газозаправочной станции с комплексом дорожного сервиса (магазин сопутствующих товаров).

Доказательств того, что цель, в соответствии с которой ООО «Автомост» был предоставлен в аренду земельный участок, достигнута, представленные документы не содержат. В эксплуатацию автомобильная газозаправочная станция с комплексом дорожного сервиса (магазин сопутствующих товаров) не вводилась.

На основании постановления администрации Октябрьского района от 18.08.2011 № 592 между Комитетом и ООО «Автомост» заключен договор купли-продажи от 18.08.2011 № 73 земельного участка площадью 1320,0 кв. м, кадастровой стоимостью 497,9 тыс. рублей.

Цена продажи указанного земельного участка была определена как собственнику здания, строения, сооружения в соответствии с Областным законом от 28.03.2002 № 229-ЗС «Об установлении цены земельных участков, находящихся в государственной собственности, при их продаже собственникам расположенных на них зданий, строений, сооружений» и составила 29,9 тыс. рублей.

Согласно статье 36 Земельного кодекса Российской Федерации исключительное право на выкуп земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, предоставлено гражданам или юридическим лицам, имеющим в собственности на этих участках здания, строения, сооружения.

Применение положений статьи 36 Земельного кодекса Российской Федерации к объектам незавершенного строительства исключается в связи с тем, что в отличие от зданий, строений или сооружений они не могут быть использованы

в соответствии с их назначением до завершения строительства и ввода их в эксплуатацию.

Аналогично вышеуказанному приняты решения и заключены договоры купли-продажи еще 4 земельных участков.

Кроме того, в районе предоставлен в собственность земельный участок по цене сделки 2,5 тыс. рублей при наличии кадастрового паспорта земельного участка, не в полном объеме соответствующего требованиям, предъявляемым к документам, установленным приказом Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации от 30.10.2007 № 370 «Об утверждении перечня документов, прилагаемых к заявлению о приобретении прав на земельный участок, который находится в государственной или муниципальной собственности и на котором расположены здания, строения, сооружения».

Так, согласно постановлению администрации Октябрьского района от 28.04.2011 № 261 между Комитетом и В.В. Ишиным был заключен договор купли-продажи земельного участка с кадастровым номером 61:28:0600008:273, площадью 8154 м^2, кадастровой стоимостью 42,2 тыс. рублей. На земельном участке расположены мукомольный цех и инкубаторно-птицеводческая станция, принадлежащие на праве собственности В.В. Ишину.

Как показала проверка, кадастровый паспорт земельного участка от 16.03.2011 № 61/001/11-61963 не содержит описание частей земельного участка, занятых вышеуказанными объектами недвижимости, что не соответствует требованиям, установленным приказом от 30.10.2007 № 370 Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации.

К проверке предоставлена недостоверная информация о задолженности по арендной плате за землю по состоянию на 01.01.2011 – не включена задолженность по договору аренды земельного участка от 21.10.2008 № 124 с ООО «АкваКультураДон» на сумму 504,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2011 – занижена задолженность по арендатору ООО «АкваКультураДон» на сумму 152,4 тыс. рублей.

В предоставленном в минимущества области отчете «Сведения о перечислении арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, на территории Октябрьского района» по состоянию на 01.01.2011 неверно отражено отсутствие задолженности по арендной плате за землю, следовало отразить задолженность в сумме 661,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2011 – занижена задолженность на сумму 152,4 тыс. рублей.

Проверкой использования объектов муниципальной собственности поселений установлено следующее.

При заключении договоров аренды объектов муниципальной собственности (распределительных водопроводных сетей), расположенных в границах поселений, с общей годовой суммой арендной платы 455,1 тыс. рублей, администрациями 5 сельских поселений (Бессергеневского, Красюковского, Алексеевского, Мокрологского, Краснолучского) допущены нарушения приказа ФАС РФ от 10.02.2010 № 67 «О порядке проведения конкурсов или аукционов на право за-

ключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального имущества, и перечне видов имущества, в отношении которого заключение указанных договоров может осуществляться путем проведения торгов в форме конкурса» в части проведения открытого аукциона с закрытой формой подачи предложений, которая не предусмотрена указанным нормативным актом.

При продаже муниципального имущества в 2010 году (транспортного средства) на общую сумму 72,1 тыс. рублей администрацией Бессергеневского поселения допущено нарушение процедурных требований Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в части отсутствия в заявках 2 претендентов на участие в аукционе отметки о времени и дате приема их администрацией поселения, а также предоставления платежных документов о перечислении претендентами задатков в размере 20% от начальной цены подлежащего приватизации муниципального имущества после подачи заявки на участие в аукционе.

При проведении открытого аукциона по продаже права аренды муниципального имущества администрацией Красюковского поселения допущены нарушения процедурных требований Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в части заключения договора аренды распределительных водопроводных сетей с МП «Водоканал» на 5 дней позже установленного срока с арендной платой в сумме 294,6 тыс. рублей.

Установлены нарушения порядка ведения реестра объектов муниципальной собственности в районе в части учета 4 объектов движимого имущества на сумму 2023,1 тыс. рублей, а также неверного отражения первоначальной стоимости объекта движимого имущества на сумму 814,0 тыс. рублей.

Выявлены и другие нарушения и недостатки.

***

Отчет 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 государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год и текущий период 2011 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 07.11.2011 № 50).

Органами местного самоуправления Октябрьского 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 выполненных работ, устранены в полном объеме на общую сумму 162,5 тыс. рублей, в том числе в районе – 75,2 тыс. рублей, в поселениях – 87,3 тыс. рублей. Представлены документы, свидетельствующие о принятии заказчиками решений о выполнении недовыполненных работ на общую сумму 162,5 тыс. рублей. Устранены и прекращены нарушения по оплате труда. В целях взыскания задолженности по платежам в бюджет активизирована работа координационных органов, а также претензионно-исковая работа. Погашена задолженность по арендной плате за землю в консолидированный бюджет района в полном объеме на общую сумму 648,2 тыс. рублей и по административным штрафам – 11,0 тыс. рублей, снижена задолженность по арендной плате за муниципальное имущество – 91,6 тыс. рублей, перечислена в бюджет часть прибыли муниципального предприятия – 18,3 тыс. рублей.

Устранены нарушения по бюджетному процессу. Внесены соответствующие изменения в решения о бюджете, в бухгалтерский учет и отчетность по бюджетным средствам. Погашена просроченная кредиторская задолженность.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 22 муниципальных правовых акта. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены 17 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 образованиями по результатам контрольного мероприятия.

Предложение Палаты поддержано Губернатором.

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

Проверка снята с контроля Палаты.

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

2.12. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления 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

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, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 7 июля 2011 года № 146 и от 4 августа 2011 года № 169, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 7 июля 2011 года № 127.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления муниципального образования «Сальский район» 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.

Проверяемый период: 2010 год и истекший период 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Каунова (руководитель проверки), А.В. Скрябина и Д.А. Бирюков, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.И. Владимирова, Д.Е. Даштоян, О.В. Каспартова, А.В. Космынин, А.В. Кулиничев, Н.В. Хруничева, Н.Г. Шапранова.

Результаты контрольного мероприятия:

Фактов непредоставления документов и информации, препятствий в осуществлении проверки не было.

Всего в ходе контрольного мероприятия в 12 муниципальных образованиях Сальского района проверено 25 объектов, оформлено 36 актов, из них 13 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Сальский 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 Сальского района о бюджете района на 2010 год, на 2011 год, изменения и дополнения, вносимые в бюджет, отчеты об исполнении бюджета района были опубликованы в газете «Сальская степь».

По данным отчета об исполнении бюджета по состоянию на 1 января 2011 года бюджет района по доходам исполнен в сумме 1 596 991,1 тыс. рублей, или

100,6% к уточненному годовому плану (1 587 079,2 тыс. рублей), по расходам – в сумме 1 663 219,3 тыс. рублей, или на 98,5% к уточненному годовому плану (1 688 296,1 тыс. рублей), с дефицитом 66 228,2 тыс. рублей. В состав источников финансирования дефицита бюджета в 2010 году включены бюджетные кредиты, муниципальные гарантии, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, что соответствует статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации. По состоянию на 1 июля 2011 года бюджет Сальского района по доходам исполнен в сумме 827 747,5 тыс. рублей, или на 47,8% (1 730 131,5 тыс. рублей), по расходам – в сумме 785 624,6 тыс. рублей, или на 44,4% (1 768 643,0 тыс. рублей), с профицитом 42 122,9 тыс. рублей.

Проверкой были установлены нарушения и недостатки в обеспечении отдельных неналоговых поступлений в доходную часть бюджета.

Неперечисление дивидендов по акциям ОАО «Чистый город» по итогам работы за 2010 год (тогда как согласно протоколу заседания совета директоров было принято решение об их выплате), привело к недопоступлению в бюджет 133,5 тыс. рублей.

Недопоступление арендной платы в бюджет установлено в результате неприменения управлением имущественных отношений индексации арендной платы за объекты недвижимости в 2011 году по договору аренды с ОАО «Россельхозбанк» на сумму 46,8 тыс. рублей и пени – 3,1 тыс. рублей.

Выявлено неполное перечисление арендной платы за нежилые помещения по 2 договорам аренды на общую сумму 29,1 тыс. рублей и отсутствие в учете задолженности на указанную сумму. Пеня по двум названным договорам составила 15,4 тыс. рублей (расчетно).

Кроме этого, управлением имущественных отношений допущено неправильное применение ставки арендной платы в договорах аренды с ООО «Паритет» за использование земельных участков под автозаправочными станциями (10% вместо 20% от кадастровой стоимости), а также неправильное применение кадастровой стоимости земельного участка. В результате недопоступление арендной платы в бюджет составило 68,3 тыс. рублей и 10,2 тыс. рублей.

Следует отметить, что на момент проверки на указанном земельном участке строительство автозаправочной станции не ведется, территория не огорожена и свободна от строений. Таким образом, цель предоставления земельного участка с 2002 года (договор аренды от 22.07.2002 № 394, далее договоры аренды от 06.02.2008 № 23 и от 23.04.2009 № 26 – действующий на настоящий момент) не достигнута. Земельный участок площадью 1,9 тыс. кв. м, предоставленный для строительства автозаправочной станции, не используется по целевому назначению в течение 9 лет. Разрешение на продление срока строительства АЗС истекло 22 апреля 2010 года.

Неполное перечисление покупателем ООО «Лиман Стройинвест» в бюджет средств от продажи пакета акций ОАО «Гостиница «Юбилейная» составило 21 103,0 тыс. рублей, пени по решению суда – 20,0 тыс. рублей.

Имело место уклонение победителя торгов ООО «Мясоптицекомбинат «Маяк» от подписания договора аренды земельного участка по результатам проведенных аукционных торгов с установленной стоимостью права на заключение договора аренды земельного участка 36,8 тыс. рублей.

Установлены нарушения в учете имущества казны в связи с отсутствием в ведомости по имуществу казны по состоянию на 1 января 2011 года 5 объектов недвижимого имущества общей площадью 4,1 тыс. кв.м балансовой стоимостью 5 542,7 тыс. рублей, остаточной стоимостью 2 091,2 тыс. рублей, числящихся в реестре муниципального имущества. В реестре муниципального имущества на указанную дату установлено отсутствие 6 объектов недвижимого имущества общей площадью 2,8 тыс. кв. м, общей балансовой стоимостью 4 522,7 тыс. рублей; неправильное отражение остаточной стоимости 2 объектов недвижимого имущества, находящихся на балансе администрации района (завышение стоимости на общую сумму 173,2 тыс. рублей).

Задолженность по налоговым платежам по состоянию на 1 июля 2011 года составила – 10 464,9 тыс. рублей (за вычетом невозможной ко взысканию), по арендной плате за землю до разграничения госсобственности на землю – 763,7 тыс. рублей, по арендной плате за пользование муниципальным имуществом – 104 тыс. рублей, по административным штрафам в размере 341,8 тыс. рублей.

Следует отметить, что Контрольно-счетной палатой Ростовской области в период с 25 мая 2011 года по 3 июня 2011 года на основании пункта 1.6.2 плана работы на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2010 года № 1261, была проведена тематическая 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, в том числе и в муниципальном образовании «Сальский район». Информация о результатах названной проверки опубликована в Информационном бюллетене Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2011 году, выпуск № 3 (35).

Несоблюдение условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета, выявлено в 8 из 9 проверенных муниципальных общеобразовательных учреждениях по состоянию на 1 марта 2010 года – на 244,6 тыс. рублей, на 1 мая 2011 года – на 59,5 тыс. рублей, на 1 июля 2011 года – на 79,2 тыс. рублей. Фактически имевшая место просроченная кредиторская задолженность не была отражена в бюджетной отчетности учреждений, в результате чего было допущено другое нарушение по искажению и недостоверности отчета по району в целом.

Просроченная кредиторская задолженность на момент проверки была погашена в полном объеме.

При расходовании бюджетных средств в муниципальном образовании «Сальский район» установлены следующие основные нарушения и недостатки.

Нецелевое использование средств областного бюджета, которое было выявлено в 9 общеобразовательных учреждениях на общую сумму 244 тыс. рублей, в связи с осуществлением расходов, не связанных с выполнением государственных полномочий (это расходы по оплате информационных стендов, содержащих сведения об изданных приказах по школе, достижениях школы, лучших учениках, не являющихся учебно-наглядными пособиями, и не связанных с реализацией общеобразовательных программ; по подписке на газету «Торги и конкурсы», оплате работ по устройству локальной сети).

Неположенные выплаты заработной платы в проверяемом периоде были установлены в 4 общеобразовательных учреждениях и связаны с неправомерной выплатой 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), на сумму 405,8 тыс. рублей.

В рамках данного контрольного мероприятия выборочно было проверено использование бюджетных средств, выделенных в 2009–2011 годах из Фонда софинансирования расходов на капитальный ремонт зданий МОУ СОШ № 28 с. Ивановка, МОУ лицей № 9 г. Сальска, МОУ СОШ № 2 п. Гигант, а также на капитальное строительство МДОУ № 5 «Голубок» г. Сальска.

Одним из основных нарушений явилось завышение объемов выполненных работ на объектах капитального ремонта и строительства образовательных учреждений на общую сумму 3 840,1 тыс. рублей, где заказчиком являлось управление образования.

Так, на объекте комплексного капитального ремонта МОУ СОШ № 2 п. Гигант завышение объемов работ допущено на сумму 1 488,1 тыс. рублей (отсутствовали работы по теплоизоляции перекрытий, вместо работ по установке металлических оград по железобетонным столбам из сетчатых панелей фактически были установлены металлические ограды на металлических столбах, вместо работ на кровле по устройству сплошной обрешетки из досок фактически была выполнена разряженная обрешетка).

На объекте капитального ремонта МОУ лицей № 9 г. Сальска завышение объемов работ установлено на сумму 804,8 тыс. рублей (отсутствовала часть работ по установке дверных блоков из ПВХ, вместо работ по прокладке трубопровода водоснабжения из стальных водогазопроводных оцинкованных труб фактически выполнены работы по прокладке водопровода из полиэтиленовых труб).

На объекте капитального ремонта МОУ СОШ № 28 с. Ивановка завышение объемов работ выявлено на сумму 275,3 тыс. рублей (вместо работ по устройству металлического ограждения с поручнями из поливинилхлорида фактически выполнены металлические ограждения с поручнями из металлических труб, вместо вентилей бронзовых фактически установлены краны шаровые, вместо унитазов с бачком фактически установлены чаши Генуя и др.). Кроме этого, на данном

объекте в 2010 году была установлена несогласованная замена материалов на сумму 467,3 тыс. рублей, повлекшая за собой неправомерное расходование бюджетных средств (проектно-сметной документацией, конкурсной документацией и контрактом предусмотрена прокладка трубопровода отопления из стальных труб. Проверкой установлено, что на объекте проложен трубопровод отопления из полипропиленовых труб. Согласно актам выполненных работ управлением образования были приняты и оплачены работы по прокладке трубопровода из полипропиленовых труб).

На объекте капитального строительства детского сада № 5 «Голубок» завышение объемов работ составило 1 271,9 тыс. рублей (отсутствовали работы по устройству цементных стяжек, изоляции покрытий и перекрытий изделиями из волокнистых и зернистых материалов, теплоизоляции, установке пароизоляционного слоя из пленки полиэтиленовой и др.).

Завышение объемов выполненных работ на объекте капитального ремонта здания многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг (далее – МФЦ), где заказчиком являлась администрация района, составило 446,9 тыс. рублей (отсутствовали работы по устройству козырька, входной площадки и ограждения, устройству плинтусов из плиток керамических, частично отсутствуют работы по установке оконных блоков, витражей металлопластиковых, дверных блоков). Также на названном объекте было выявлено завышение стоимости муниципального контракта на сумму 104,5 тыс. рублей в связи с учетом налога на добавленную стоимость в стоимости работ, выполняемых подрядной организацией, не являющейся плательщиком указанного налога.

Кроме этого, были установлены нарушения в части принятия бюджетных обязательств при заключении муниципальных контрактов на капитальный ремонт МФЦ и монтаж охранно-пожарной сигнализации при отсутствии лимитов бюджетных обязательств, нарушение бюджетной классификации расходов при планировании расходов по всем проверенным объектам капитального ремонта и строительства.

Группа нарушений была допущена на объекте технологического присоединения энергопринимающих устройств МОУ лицей № 9 г. Сальска к электрическим сетям ОАО «РЖД».

Так, завышение расходов областного бюджета было выявлено по результатам экспертизы Региональной службы по тарифам Ростовской области в связи с завышением размера платы за названное технологическое присоединение и составило 1 071,0 тыс. рублей. Неподтвержденные расходы в результате отсутствия в момент совершения нарушения документов (актов выполненных работ с указанием стоимости работ), подтверждающих оказание услуг по технологическому присоединению, выявлено на сумму 3 800,0 тыс. рублей.

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 отсутствия в реестре контрактов, размещенном в системе государственных закупок «Рефери»,

договора на технологическое присоединение энергопринимающих устройств к сетям ОАО «РЖД»; условий предоставления субсидий из областного бюджета в связи с заключением управлением образования договора на технологическое присоединение энергопринимающих устройств к сетям ОАО «РЖД» со 100% авансированием организации, оказывающей услуги, и другие.

Из суммы консолидированного бюджета Сальского района на 2010 год общая сумма доходов бюджетов поселений составила 433 574,6 тыс. рублей, расходов – 460 050,8 тыс. рублей; на 2011 год плановые показатели доходной части бюджетов поселений составили 269 828,9 тыс. рублей, плановые назначения по расходам – 287 603,5 тыс. рублей. Исполнение бюджетов поселений за 2010 год по доходам составило 442 046,1 тыс. рублей, по расходам – 450 555,9 тыс. рублей; за I полугодие 2011 года исполнение бюджетов поселений по доходам составило 113 526,2 тыс. рублей (или 42,1 % от утвержденного годового объема поступлений), по расходам – 110 643,9 тыс. рублей (38,5 % от утвержденного годового объема).

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях 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.

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 4 поселений в общей сумме 392,1 тыс. рублей (Гигантовском – 267,5 тыс. рублей, Новоегорлыкском – 74,0 тыс. рублей, Рыбасовском – 4,4 тыс. рублей, Сальском городском – 46,2 тыс. рублей); по арендной плате за муниципальное имущество в бюджет Сальского городского поселения – в сумме 2 042,5 тыс. рублей.

Неприменение мер ответственности (пени) за нарушение сроков уплаты, предусмотренных договорами купли-продажи земельных участков и муниципального имущества, а также договорами аренды земельных участков и муниципального имущества привело к недопоступлению средств в бюджеты поселений: Буденновского – 2,8 тыс. рублей, Гигантовского – 159,9 тыс. рублей, Ивановского – 10,1 тыс. рублей, Новоегорлыкском – 0,1 тыс. рублей, Рыбасовском – 2,9 тыс. рублей, Сальском городском – 225,4 тыс. рублей, Юловском – 12,0 тыс. рублей.

Неперечисление части прибыли МУП «Стройзаказчик» в бюджет Сальского городского поселения составило 12,9 тыс. рублей, пени за несвоевременное перечисление – 5,0 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам во всех 11 поселениях по состоянию на 1 июля 2011 года составила 34 016,1 тыс. рублей.

Выявлены нарушения в части ведения реестров муниципального имущества в 7 поселениях: не присвоены реестровые номера объектам муниципального имущества общей стоимостью 106 070,5 тыс. рублей.

В реестре Кручено-Балковского поселения неправомерно числятся 52 объекта, находящиеся в частной собственности, а также списанные, общей стоимостью 2 269,0 тыс. рублей.

Завышение объемов выполненных работ при использовании бюджетных средств, выделенных муниципальным образованиям Сальского района в виде субсидий для софинансирования расходных обязательств в части капитального ремонта, установлено в 2 поселениях на общую сумму 829,5 тыс. рублей.

В Екатериновском поселении выявлено завышение объемов выполненных работ на объекте капитального ремонта водовода Сальск-Бараники Сальского района в 2010 году на сумму 812,4 тыс. рублей (отсутствует стальная электросварная труба (имеется полиэтиленовая труба).

В Сальском городском поселении завышены объемы выполненных работ по строительству буровой разведочно-эксплуатационной на воду скважины для водоснабжения района «Заречье» г. Сальска в связи с отсутствием работ по установке воздушной заслонки на вытяжной вентиляции, прокладке металлорукава, а также отсутствия документов по передаче резервного погружного насоса на общую сумму 17,1 тыс. рублей.

Установлены факты нецелевого использования средств бюджета Сальского городского поселения в результате:

- осуществления расходов за счет средств, предназначенных для обеспечения функционирования исполнительных органов власти, по приобретению карт оплаты сотовой связи для использования их физическими лицами на сумму 135,6 тыс. рублей, в т.ч. за 2010 год - 85,7 тыс. рублей, за текущий период 2011 года – 49,9 тыс. рублей;

- осуществления в 2010 году расходов по проведению текущего ремонта здания спортивного зала «Олимп», переданного администрацией поселения согласно договору в безвозмездное пользование ссудополучателю – Сальской районной общественной молодежной организации «Спортивный клуб «Контакт», подлежащего финансированию в соответствии с действующим законодательством за счет средств ссудополучателя, на сумму 230,8 тыс. рублей;

- оказания в 2011 году за счет средств, предназначенных для организации физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения, финансовой помощи муниципальному образовательному учреждению дополнительного образования детей ДЮСШ, подведомственному управлению образования Сальского района, в сумме 84,0 тыс. рублей;

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы (в связи с включением в фактически отработанное время при расчете квартальных премий времени отпусков и временной нетрудоспособности) выявлены в 7 поселениях на общую сумму 162,0 тыс. рублей. Одновременно в Юловском поселении установлены переплаты заработной платы водителю администрации поселения, связанные с неправомерным завышением квалификационного разряда при тарификации водителя, на общую сумму 8,3 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 в 7 поселениях на общую сумму 112,5 тыс. рублей.

Нарушение планирования бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование средств с нарушением бюджетной классификации расходов, установлено во всех 11 поселениях на общую сумму 1 220,5 тыс. рублей.

Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата (в связи с оплатой административных штрафов) допущено в 8 поселениях на общую сумму 131,5 тыс. рублей.

Нарушение правил бюджетного учета (Инструкции по бюджетному учету № 148н) в части непринятия к бюджетному учету объектов основных средств выявлено в 10 поселениях на общую сумму 1 162,1 тыс. рублей.

Кроме этого, администрацией Сальского городского поселения допущен факт заключения контракта на сумму 8 246,0 тыс. рублей и принятия бюджетных обязательств, превышающих доведенные лимиты бюджетных обязательств на сумму 3 706,0 тыс. рублей, что является нарушением п. 2 ст. 72, п. 2 ст. 161 и п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджетов в проверенных муниципальных образованиях, входящих в состав Сальского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству.

2. В муниципальном образовании «Сальский район» установлены следующие основные нарушения.

2.1. При расходовании средств, перечисленных в бюджет Сальского района в форме межбюджетных трансфертов из областного бюджета, допущены следующие нарушения:

- нецелевое использование средств областного бюджета на сумму 244,3 тыс. рублей (за 2010 год – на 212,9 тыс. рублей, за 2011 год – на 31,4 тыс. рублей) в связи с осуществлением 9 муниципальными общеобразовательными учреждениями расходов, не связанных с выполнением государственных полномочий;

- неположенные выплаты заработной платы в 4 общеобразовательных учреждениях на сумму 405,8 тыс. рублей (за 2010 год – на 278,0 тыс. рублей, за 2011 год – на 127,8 тыс. рублей);

- завышение расходов бюджета в связи с завышением объемов выполненных работ: управлением образования на общую сумму 3 840,1 тыс. рублей (в 2009 году – на 19,1 тыс. рублей, в 2010 году – на 1 262,9 тыс. рублей, в 2011 году – на 2 558,1 тыс. рублей) на объектах: комплексного капитального ремонта МОУ СОШ № 2 п. «Гигант» – на 1 488,1 тыс. рублей, капитального строительства МДОУ №5 «Голубок» г. Сальска – на 1 271,9 тыс. рублей, капитального ремонта МОУ лицей № 9 г. Сальска – на 804,8 тыс. рублей, капитального ремонта МОУ СОШ № 28 с. Ивановка – на 275,3 тыс. рублей; администрацией района в 2010 году на сумму

446,9 тыс. рублей на объекте капитального ремонта здания МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»;

- несогласованная замена материалов в 2010 году на сумму 467,3 тыс. рублей на объекте капитального ремонта МОУ СОШ № 28 с. Ивановка, повлекшая за собой неправомерное расходование бюджетных средств;

- неподтвержденные расходы, произведенные управлением образования в 2010 году на сумму 3 800,5 тыс. рублей, на объекте технологического присоединения энергопринимающих устройств МОУ лицей № 9 г. Сальска к электрическим сетям ОАО «РЖД» в результате отсутствия в момент совершения нарушения документов, подтверждающих оказание данных услуг;

- завышение по результатам экспертизы Региональной службы по тарифам Ростовской области размера платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств к сетям ОАО «РЖД» в 2010 году на сумму 1 071,0 тыс. рублей;

- завышение стоимости муниципального контракта на капитальный ремонт здания МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» на сумму 104,5 тыс. рублей в связи с исчислением с учетом налога на добавленную стоимость стоимости подрядных работ, выполняемых подрядной организацией, не являющейся плательщиком указанного налога.

3. Выявлено нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием в 8 муниципальных общеобразовательных учреждениях фактов просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, в сумме от 3,1 тыс. рублей до 180,2 тыс. рублей по состоянию на 1 марта 2010 года, а также в период с 1 мая по 1 июля 2011 года.

4. Не в полной мере использованы возможности по увеличению доходной части бюджета:

4.1. Недопоступление арендной платы в бюджет установлено в результате:

- неправильного применения управлением имущественных отношений ставки арендной платы за земельный участок ООО «Паритет» (10% вместо 20%) – на сумму 68,3 тыс. рублей;

- неприменения управлением имущественных отношений индексации в 2011 году за объекты недвижимости по договору аренды с ООО «Россельхозбанк» – на сумму 46,8 тыс. рублей,

- неполного перечисления арендной платы за нежилые помещения по 2 договорам аренды на общую сумму 29,1 тыс. рублей и отсутствия в учете задолженности на указанную сумму;

- неприменения мер ответственности (пени) за несвоевременную уплату арендной платы за земельный участок – на 10,2 тыс. рублей, за пользование объектами муниципального имущества – на 18,5 тыс. рублей;

4.2. Неполное перечисление покупателем ООО «Лиман Стройинвест» в бюджет средств от продажи пакета акций ОАО «Гостиница «Юбилейная» в сумме 21 103,0 тыс. рублей, пени по решению суда – 20,0 тыс. рублей.

4.3. Неперечисление в бюджет дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию «Сальский район», в срок выплаты, установленный решением совета директоров (наблюдательного совета) ОАО «Чистый город», выявлено на сумму 133,5 тыс. рублей.

4.4. Ненадлежащий контроль за полнотой и своевременностью перечисления платежей за пользование земельными участками и объектами муниципального имущества привел к наличию задолженности по арендной плате за землю в сумме 763,7 тыс. рублей, за пользование объектами муниципального имущества – на 104,0 тыс. рублей.

Установлены нарушения порядка учета и ведения реестра объектов муниципальной собственности, а также отражение в реестре недостоверной информации об объектах недвижимости.

Кроме того, выявлены резервы пополнения доходов бюджета.

5. В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Сальского района, установлены следующие основные нарушения.

5.1. При использовании и расходовании средств областного и местного бюджетов:

- завышение объемов и стоимости работ по капитальному ремонту водовода Сальск-Бараники Сальского района и строительству буровой разведочно-эксплуатационной на воду скважины для водоснабжения района «Заречье» г. Сальска установлены в 2 поселениях на общую сумму 829,5 тыс. рублей;

- нецелевое использование бюджетных средств в результате осуществления расходов, финансирование которых не относится к полномочиям органов местного самоуправления, допущено в Сальском городском поселении на сумму 450,5 тыс. рублей;

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы установлены в 8 поселениях на сумму 170,3 тыс. рублей;

- неподтвержденные расходы ГСМ в связи с отсутствием документов, подтверждающих нахождение работников администраций поселений в служебных командировках, в 7 поселениях на общую сумму 112,5 тыс. рублей;

- нарушение бюджетной классификации при планировании и расходовании бюджетных средств установлено в 11-ти поселениях на общую сумму 1 220,5 тыс. рублей;

- расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата (в связи с оплатой административных штрафов) допущено в 8 поселениях на общую сумму 131,5 тыс. рублей;

- нарушение правил бюджетного учета в части непринятия к бюджетному учету объектов основных средств в 10 поселениях на общую сумму 1 162,1 тыс. рублей.

5.2. Установлены иные нарушения и недостатки в деятельности органов местного самоуправления поселений:

- неперечисление в бюджет Сальского городского поселения части прибыли МУП «Стройзаказчик», оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных

платежей, выявлено на сумму 12,9 тыс. рублей, пени – 5,0 тыс. рублей;

- неприменение мер ответственности (штрафных санкций) за нарушение сроков уплаты, предусмотренных договорами аренды объектов муниципального имущества, земельных участков, а также договоров купли-продажи земельных участков, привело к недопоступлению средств в бюджет 6 поселений в общей сумме 413,1 тыс. рублей;

- установлены нарушения в части ведения реестра муниципального имущества в 7 поселениях (не присвоены реестровые номера объектам муниципального имущества общей стоимостью 106 070,5 тыс. рублей; в реестре Кручено-Балковского поселения неправомерно числятся 52 объекта недвижимого имущества стоимостью 2 269,0 тыс. рублей, находящиеся в частной собственности или списанные);

- 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 июля 2011 года задолженности по арендной плате в бюджеты 5 поселений на общую сумму 2 434,6 тыс. рублей.

5.3. Задолженность по налоговым платежам в 11 поселениях по состоянию на 1 июля 2011 года составила 34 016,1 тыс. рублей, что является возможным резервом пополнения доходной части бюджетов поселений.

Имели место и другие нарушения.

* * *

По итогам проверки главам Сальского района и администраций 11 поселений направлены представления Контрольно-счетной палаты области с предложениями завершить работу по устранению в соответствии с требованиями действующего законодательства выявленных нарушений 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 9 сентября 2011 года, проведенном главой района с руководителями бюджетных учреждений и глав поселений, допустивших нарушения.

В результате принятых администрациями района и поселений мер по фактам нецелевого использования средств областного бюджета восстановлены кассовые расходы 2011 года в сумме 31,4 тыс. рублей, перечислены в областной бюджет 212,9 тыс. рублей; средств местного бюджета – уменьшены лимиты бюджетных обязательств администрации Сальского городского поселения, перечислены в местный бюджет 135,6 тыс. рублей.

По фактам завышения объемов выполненных работ на объектах капитального ремонта и строительства заказчиками приняты документы о выполнении работ в объеме 1 516,5 тыс. рублей, уменьшена кредиторская задолженность по текущим расчетам на 1 488,1 тыс. рублей, направлены в Арбитражный суд

Ростовской области исковые заявления о взыскании с подрядных организаций средств на сумму неустраненного завышения расходов. Представлены документы о согласовании министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области внесения изменений в техническую документацию по капитальному ремонту водовода Сальск – Бараники в Екатериновском поселении без увеличения сметной стоимости строительства.

Направлено исковое заявление в Арбитражный суд Ростовской области о взыскании с ОАО «РЖД» суммы завышения размера платы за технологическое присоединение в размере 1 071,0 тыс. рублей.

Прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы, поселениями подтверждены расходы по ГСМ.

В консолидированный бюджет района предприятиями перечислена часть прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, а также дивиденды по акциям ОАО «Чистый город», находящимся в муниципальной собственности, в общей сумме 151,4 тыс. рублей. Погашена задолженность за пользование объектами муниципального имущества в сумме 106,5 тыс. рублей.

Администрацией района продолжается проведение претензионно-исковой работы по взысканию средств по фактам завышения объемов выполненных работ и стоимости услуг, задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом.

К дисциплинарной ответственности привлечены 53 должностных лица муниципального района и поселений. К административной ответственности за нецелевое использование бюджетных средств привлечены руководители 2 общеобразовательных учреждений и глава Сальского городского поселения, которыми уплачены штрафы в консолидированный бюджет района.

Проверка находится на контроле Палаты.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **М.Ф. Костюченко**

2.13. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления г. Таганрога 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: 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, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 26 июля 2011 года № 154 и от 10 августа 2011 года № 171, утвержденная программа проведения контрольного мероприятия, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 5 августа 2011 года № 143.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение органами местного самоуправления муниципального образования «Город Таганрог» 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.

Проверяемый период: 2010 год и истекший период 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки), Н.А. Костенко (заместитель руководителя проверки) и Д.А. Бирюков, инспекторы Н.И. Владимирова, А.В. Кулиничев, Г.А. Ляхова, Д.Л. Сон, С.А. Репа, Н.В. Хруничева и Н.Г. Шапранова.

В проведении контрольных обмеров работ по капитальному ремонту и строительству объектов муниципальной собственности принял участие инженер I категории МП «Азовстройзаказчик» П.П. Зубарь.

Перечень проверенных объектов: Администрация города Таганрога – мэр города Н.Д. Федянин, Финансовое управление города Таганрога – начальник Л.Г. Глушкина, 18 главных распорядителей и получателей средств местного бюджета.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Таганрог» проверено 20 объектов, оформлено 25 актов, из них 4 акта контрольных обмеров. Сводный акт по результатам проверки подписан 9 сентября 2011 года мэром города Таганрога Н.Д. Федяниным и начальником Финансового управления города Таганрога Л.Г. Глушкиной. Все акты подписаны в установленном порядке.

Отраженные в сводном акте проверки, актах встречных проверок главных распорядителей и получателей средств местного бюджета факты и объемы нарушений подтверждены актами контрольных обмеров, бухгалтерской документацией и отчетностью проверенных организаций, расчетами, официальными данными, предоставленными Инспекцией ФНС России по г. Таганрогу. При составлении

сводного акта проверки были учтены принятые Администрацией города Таганрога, проверенными главными распорядителями и получателями бюджетных средств меры по устранению выявленных нарушений на момент подписания данного акта. Фактов непредоставления документов и информации, препятствий в осуществлении проверки не было.

Результаты контрольного мероприятия:

Формирование бюджета города Таганрога на 2010 и 2011 годы осуществлялось исходя из стратегических целей и задач, определенных Бюджетным посланием Президента Российской Федерации, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог», прогноза социально-экономического развития города Таганрога на соответствующие годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики города.

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Город Таганрог» основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

В соответствии со статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2010 год», «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2011 год», изменения и дополнения, вносимые в бюджет города, а также отчеты об исполнении бюджета города в проверяемом периоде были опубликованы в 2010 году – в общественно-политической газете «Таганрогская правда», в 2011 году – в бюллетене «Официальный вестник Таганрога».

В проверяемом периоде в установленном законодательством порядке были проведены публичные слушания по проекту бюджета города и по отчету о его исполнении, результаты которых также были опубликованы в газете «Таганрогская правда» и бюллетене «Официальный вестник Таганрога».

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Таганрога за 2010 год, предусмотренная статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии со статьей 10 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», принятым решением Городской Думы города Таганрога от 25 октября 2007 года № 536, была проведена контрольно-ревизионным отделом Городской Думы города Таганрога. Результаты внешней проверки оформлены заключением на отчет об исполнении бюджета города Таганрога за 2010 год от 5 мая 2011 года на основании внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета города.

Бюджет города Таганрога за 2010 год по доходам исполнен в сумме 4 524 812,6 тыс. рублей, или на 101% к уточненному плану (4 480 467,4 тыс. рублей), по расходам – в сумме 4 294 585,7 тыс. рублей, или на 93,5% к уточненному плану (4 592 953,5 тыс. рублей). Исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета города составило – 230 226,9 тыс. рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета города за 2010 год составила 48,7%. Наибольший удельный вес в их структуре занимают: налог на доходы физических лиц – 32%, земельный налог – 21,4%, налоги на совокупный доход – 11%, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 10%, налог на имущество организаций – 8%.

Исполнение бюджета города по расходам за 2010 год в целом характеризуется следующими показателями. В наибольшей степени исполнены расходы по разделам: 0600 «Охрана окружающей среды» – 99,9%, 0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации» – 99,0%, 0700 «Образование» – 98,0%, 1000 «Социальная политика» – 97,1%. Более низкими показателями характеризуется исполнение расходов бюджета города по разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 81,1%, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 88,5%, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 93,8%, 0400 «Национальная экономика» – 95,7% и 0900 «Здравоохранение, физическая культура и спорт» – 96,1%.

По состоянию на 1 августа 2011 года бюджет города Таганрога по доходам исполнен в сумме 2 668 082,4 тыс. рублей, или на 56,9% к уточненному годовому плану (4 685 722,5 тыс. рублей), по расходам – в сумме 2 355 832,9 тыс. рублей, или на 45,6% к уточненному плану (5 167 443,4 тыс. рублей), с профицитом в сумме 312 249,5 тыс. рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета города на 1 августа 2011 года составила 51,7%.

По разделам бюджет города за 7 месяцев т.г. исполнен следующим образом: 0100 «Общегосударственные вопросы» – на 45,7% от уточненного плана, 0200 «Национальная оборона» – на 16,9%, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 56,4%, 0400 «Национальная экономика» – на 59,5%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 24,3%, 0600 «Охрана окружающей среды» – на 35,1%, 0700 «Образование» – на 57,9%, 0800 «Культура, кинематография» – на 49,7%, 0900 «Здравоохранение» – на 22,2%, 1000 «Социальная политика» – на 61,1%, 1100 «Физическая культура и спорт» – на 26,7% и 1200 «Средства массовой информации» – на 91,5%.

В 2010 году в муниципальном образовании «Город Таганрог» действовала 21 муниципальная программа, утвержденная постановлениями Администрации города Таганрога (15 долгосрочных целевых программ, 4 ведомственные целевые программы и 2 адресные программы), было утверждено 5 краткосрочных мероприятий (срок реализации – 2010 год). Также в бюджете города были учтены средства на реализацию 9 областных долгосрочных целевых программ. Удельный вес расходов на реализацию вышеуказанных программ в общем объеме расходов бюджета города в 2010 году составил 57,5% (2 468 253,0 тыс. рублей).

В 2011 году в городе Таганроге действует 28 муниципальных программ (24 долгосрочные целевые программы и 4 ведомственные целевые программы), 13 областных долгосрочные и ведомственные целевые программ. Удельный вес

расходов на реализацию данных целевых программ, принятых в бюджете города Таганрога в 2011 году, в общем объеме расходов бюджета города составляет 89,2% (4 610 789,2 тыс. рублей).

Как показала проверка, в 2010 году имели место случаи несоответствия объемов средств, предусмотренных решением Городской Думы города Таганрога от 26 мая 2011 года № 303 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2010 год на реализацию 5 городских долгосрочных целевых программ и 2 ведомственных целевых программ, объемам средств, утвержденных постановлениями Администрации города Таганрога о названных программах. Установлен единичный факт несоблюдения установленного срока подготовки отчета о ходе работ по городской долгосрочной целевой программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности бюджетного сектора, жилищного фонда и систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Город Таганрог» на период до 2020 года». Указанные замечания были устранены Администрацией города в ходе подготовки сводного акта проверки.

Остаток средств на счете бюджета города на 1 января 2011 года составил 297 713,0 тыс. рублей, в том числе за счет налоговых и неналоговых поступлений – 113 354,6 тыс. рублей (доля 38,1%), целевые остатки – 184 358,4 тыс. рублей (доля – 61,9%); на 1 августа т.г. – 609 970,4 тыс. рублей, в том числе за счет налоговых и неналоговых поступлений – 301 421,3 тыс. рублей (доля 49,4%), целевые остатки – 308 549,1 тыс. рублей (доля – 50,6%).

Объем дебиторской задолженности бюджета города Таганрога на 1 января 2010 года составил 111 148,3 тыс. рублей, из них по бюджетной деятельности – 110 878,2 тыс. рублей. В течение 2010 года ее размер увеличился в целом на 75 070,5 тыс. рублей и на 1 января 2011 года составил 186 218,8 тыс. рублей, из них по бюджетной деятельности – 186 246,2 тыс. рублей, по приносящей доход деятельности – 27,4 тыс. рублей. На 1 августа т.г. объем дебиторской задолженности бюджета города Таганрога по бюджетной деятельности составил 268 905,8 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствовала.

Объем кредиторской задолженности бюджета города Таганрога на 1 января 2010 года составил 179 206,0 тыс. рублей, из них по бюджетной деятельности – 149 197,9 тыс. рублей. В течение 2010 года ее размер снизился в целом на 88 434,2 тыс. рублей и на 1 января 2011 года составил 90 771,8 тыс. рублей, из них по бюджетной деятельности – 65 360,0 тыс. рублей. На 1 августа 2011 года объем кредиторской задолженности бюджета города Таганрога по бюджетной деятельности составил 151 797,8 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Город Таганрог» условия предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, установлен единичный факт наличия просроченной кредиторской задолженности в

СОШ № 36 по состоянию на 1 марта 2010 года в сумме 7,6 тыс. рублей в результате несоблюдения названным учреждением условий оплаты, предусмотренных контрактом на транспортировку, размещение твердых бытовых отходов из контейнеров. На основании приказа директора СОШ № 36 за допущенное нарушение главный бухгалтер школы привлечен к дисциплинарной ответственности.

В ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Таганрог» объем охваченных бюджетных средств составил по доходам – 3 583 281,8 тыс. рублей, по расходам – 897 180,7 тыс. рублей.

Проверка показала, что муниципальным образованием не в полной мере были использованы возможности по увеличению доходной части местного бюджета, установлены нарушения в деятельности комитета по управлению имуществом города, связанные с неэффективным управлением объектами муниципальной собственности, нарушением порядка приобретения и использования муниципального имущества и земельных участков.

Так, не было обеспечено перечисление в бюджет города части прибыли 3 муниципальными унитарными предприятиями по итогам работы за 2009 год в сумме 81,9 тыс. рублей (МУП ЖКХ «Центральное», МУП ЖКХ «Северное», МУП ЖКХ «Промышленное»), за 2010 год – в сумме 2 410,9 тыс. рублей (МУП «Таганрогэнерго», МУП ЖКХ «Северное», МУП ЖКХ «Промышленное»).

Установлены факты несвоевременного и неполного перечисления средств в бюджет города в сумме 2 173,2 тыс. рублей в связи с невыполнением 3 собственниками приобретенных объектов недвижимости графика платежей по договорам купли-продажи, неоплатой победителем торгов за приобретенное право аренды земельного участка площадью 10,0 тыс.кв.м по ул. Николаевское шоссе, 19, незаключением договора аренды на использование земельного участка площадью 5,4 тыс. кв. м по ул. Чучева, 48, и др.

Принятие муниципальных правовых актов о предоставлении земельных участков не на торгах, а по процедуре предварительного согласования при наличии 2 заявок, а также об изменении разрешенного вида использования земельного участка площадью 19,8 тыс. кв. м по ул. Адмирала Крюйса, 2-19, и его разделе на 5 самостоятельных участков с последующим предоставлением в аренду 4 земельных участков ограничивало возможности поступлений средств в бюджетную систему.

Имели место факты неэффективного управления объектами муниципальной собственности, нарушения порядка приобретения и использования муниципального имущества.

Недостаточный контроль за использованием объектов муниципальной собственности, полнотой и своевременностью поступления средств от ее использования привел к образованию задолженности по арендной плате за землю на 1 августа 2011 года в сумме 112 042,3 тыс. рублей (ее размер в течение 2010 года и за 7 месяцев т.г. увеличился в 1,9 раза), за объекты муниципального нежилого фонда – в сумме 3 081,3 тыс. рублей.

Размер задолженности по налоговым платежам по состоянию на 1 августа 2011 года составлял 260 778,2 тыс. рублей, по административным штрафам – 7 654,6 тыс. рублей. Погашение возможной к взысканию задолженности является резервом пополнения доходной части бюджета города.

Наибольшие нарушения при расходовании бюджетных средств допущены управлением капитального строительства, являвшимся муниципальным заказчиком и осуществлявшим технадзор на объектах строительства и капитального ремонта.

Завышение объемов выполненных работ установлено на всех 4 объектах, на которых в ходе контрольного мероприятия в городе Таганроге проводились выборочные контрольные обмеры выполненных подрядными организациями работ, в том числе:

- на объекте строительства детского сада на 200 мест на территории 5А МКР ЗЖМ по ул. Шило, 259-1, в г. Таганроге Ростовской области – на 2 634,0 тыс. рублей;

- на объекте комплексного капитального ремонта здания МДОУ № 15, расположенного по адресу: ул. Б. Бульварная, 7-2, в г. Таганроге, – на 430,2 тыс. рублей;

- на объекте реконструкции Дворца молодежи в городе Таганроге, расположенного по адресу: Ростовская область, г. Таганрог, ул. Петровская, 107, 1 комплекс, – на 202,6 тыс. рублей;

- на объекте капитального ремонта здания МУЗ «Детский санаторий «Березка» объекта культурного наследия регионального значения «Мемориальное здание, в котором останавливался А.С. Пушкин, жил царь Александр I, Н.Н. Раевский, В.А. Жуковский, И.К. Айвазовский, А.В. Луначарский» – на 208,0 тыс. рублей.

Как показала проверка, в процессе выполнения строительно-монтажных работ по строительству детского сада на 200 мест подрядной организаций ООО «Строник» по согласованию с заказчиком – управлением капитального строительства города Таганрога и проектной организацией вносились изменения в проектные решения. Так, при устройстве кровли ее покрытие из металлочерепицы было заменено на покрытие из оцинкованной стали, были исключены работы по установке лифта и облицовке фасада здания металлосайдингом и т.д. Внесение данных изменений муниципальным заказчиком не обосновано.

Подрядной организацией ООО «Строник» систематически не обеспечивалось выполнение обязательств по заключенному муниципальному контракту: на 1 января 2009 года подрядчиком не были выполнены предусмотренные графиком производства работ в 2008 году строительно-монтажные работы на сумму 11 738,8 тыс. рублей; на 1 января 2010 года – на сумму 659,1 тыс. рублей; на 1 января 2011 года – на сумму 15 094,0 тыс. рублей.

При этом работы по капитальному строительству детского сада на 200 мест производились в течение 3 лет (2008–2010 годы) вместо 25 месяцев, предусмотренных проектом, и 13 месяцев, предусмотренных аукционной документацией и заключенным контрактом. Управлением капитального строительства города

Таганрога, являвшимся заказчиком согласно заключенному муниципальному контракту, не предъявлялись требования к подрядной организации по уплате пени за срыв последней сроков выполнения работ.

Аналогичный факт необеспечения управлением капитального строительства города надлежащего контроля за исполнением подрядными организациями условий заключенных договоров в части соблюдения сроков производства работ установлен и на объекте реконструкции Дворца молодежи в городе Таганроге – на 1 января 2011 года подрядной организацией ООО «СоюзСтрой» не были выполнены предусмотренные графиком производства работ в 2010 году работы на сумму 2 956,5 тыс. рублей; на 1 августа 2011 года – на сумму 2 223,8 тыс. рублей.

Как показала проверка, данные бухгалтерского учета управления капитального строительства города Таганрога не соответствуют первичным документам, что является нарушением Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Так, в соответствии с принятыми муниципальным заказчиком – управлением капитального строительства города Таганрога – актами о приемке выполненных работ ф. КС-2 и справками об их стоимости ф. КС-3, представленными в ходе проверки, работы по строительству объекта были выполнены на общую сумму 93 024,8 тыс. рублей, в том числе в 2008 году – на сумму 21 727,3 тыс. рублей, в 2009 году – на сумму 36 104,8 тыс. рублей, в 2010 году – на сумму 35 192,7 тыс. рублей.

К учету управлением капитального строительства города Таганрога были приняты работы на общую сумму 90 549,3 тыс. рублей, в том числе в 2008 году – на сумму 19 696,3 тыс. рублей, в 2009 году – на сумму 35 790,9 тыс. рублей, в 2010 году – на сумму 35 062,1 тыс. рублей.

Несмотря на вышеизложенное, между управлением капитального строительства города Таганрога (заказчик) и ООО «Строник» (подрядчик) было заключено соглашение от 11 мая 2011 года о расторжении муниципального контракта № 36 от 11 декабря 2007 года на строительство детского сада на 200 мест, согласно которому стороны пришли к соглашению о расторжении контракта в связи с существенными изменениями обстоятельств, из которых они исходили при его заключении, а также невозможностью дальнейшего исполнения Сторонами обязательств по причинам, от них не зависящим. Стороны подтверждают выполнение работ по муниципальному контракту в объеме 91 406,5 тыс. рублей. Согласно акту сверки взаимных расчетов, подписанному между УСК и ООО «Строник», по состоянию на 1 августа 2011 года кредиторская и дебиторская задолженность отсутствуют.

Имело место нарушение управлением капитального строительства города установленных законодательством процедур муниципальных закупок в связи с заключением к муниципальному контракту на выполнение работ по капитальному ремонту здания МУЗ «Детский санаторий «Березка» дополнительного соглашения о продлении срока производства работ на объекте.

В ходе проверки фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем при расходовании бюджетных средств имели место следующие нарушения:

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 703,5 тыс. рублей, в том числе:

за счет субвенции, предоставленной местному бюджету на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного 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 (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местного бюджета) – на сумму 654,2 тыс. рублей в связи с неправомерным установлением и выплатой компенсационных и стимулирующих надбавок работникам 10 общеобразовательных учреждений;

за счет субвенции, предоставленной местному бюджету на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов – на сумму 18,5 тыс. рублей в связи с установлением завышенного квалификационного разряда водителям центра социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города;

за счет средств местного бюджета – на сумму 30,8 тыс. рублей в связи с неправомерным установлением надбавок уборщикам служебных помещений Администрации города;

- сверхнормативные расходы в Администрации города Таганрога на общую сумму 33,1 тыс. рублей в связи с завышением норм расхода горюче-смазочных материалов, а также неправомерным установлением повышающего коэффициента на внутригаражные работы.

Установлены факты нарушения бюджетной классификации расходов при планировании, финансировании и расходовании бюджетных средств управлением капитального строительства города, Администрацией города, управлением социальной защиты населения города; несоблюдение правил бюджетного и бухгалтерского учета центром социального обслуживания граждан пожилого возраста и управлением капитального строительства города.

В рамках финансового контроля, осуществляемого органами исполнительной власти, Финансовым управлением города Таганрога в 2010 году и за 7 месяцев 2011 года проведены проверки 35 получателей бюджетных средств, в рамках предварительного контроля осуществлено 325 выездных проверок. Охвачено проверками 1 785 310,2 тыс. рублей, выявлено финансовых нарушений (отклонений) на сумму 131 289,1 тыс. рублей. По результатам проведенной Финансовым управлением города Таганрога контрольной работы уменьшена сметная стоимость объектов капитального ремонта и строительства в 2010 году на сумму 95 327,8 тыс. рублей и ассигнования перераспределены на финансирование дефицитных статей, выполнены дополнительные работы по капитальному ремонту в 2010 году на сумму 2 339,9 тыс. рублей, уменьшена кредиторская задолженность на сумму 1 247,2 тыс. рублей, уменьшено финансирование на сумму 2 944,6 тыс. рублей,

направлены претензии исполнителям за нарушение условий муниципальных контрактов и др.

В муниципальном образовании «Город Таганрог» постоянно действующим органом финансового контроля является контрольно-ревизионный отдел Городской Думы города Таганрога (далее – контрольно-ревизионный отдел). В течение 2010 года и за 7 месяцев т.г. контрольно-ревизионным отделом было проведено 73 проверки. Общий объем проверенных средств составил 701 921,1 тыс. рублей, в том числе по камеральным проверкам – 575 264,9 тыс. рублей. Выявлено нарушений на сумму 136 310,6 тыс. рублей (завышение стоимости работ по капитальному и текущему ремонту объектов муниципальной собственности, упущенная выгода (пени, завышение сметных расценок, завышение стоимости материалов, неэффективное использование средств при осуществлении работ по капитальному и текущему ремонту учреждений) и др.). В целях принятия мер и устранения выявленных контрольно-ревизионным отделом нарушений и недостатков выполнены дополнительные объемы работ на сумму 4 493,6 тыс. рублей, возвращено в бюджет города 356,4 тыс. рублей, снижена кредиторская задолженность на сумму 4,7 тыс. рублей.

Выводы по результатам проверки:

1. Формирование и исполнение бюджета города, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству.

2. В то же время имели место следующие нарушения при расходовании бюджетных средств:

- неположенные выплаты заработной платы, установленные на общую сумму 703,5 тыс. рублей в связи с неправомерным установлением и выплатой компенсационных и стимулирующих надбавок работникам 10 общеобразовательных учреждений, работникам центра социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов города и администрации города;

- сверхнормативные расходы на общую сумму 33,1 тыс. рублей в связи с завышением норм расхода горюче-смазочных материалов, а также неправомерным установлением повышающего коэффициента на внутригаражные работы;

- завышение объемов выполненных работ на объектах: капитальный ремонт здания МДОУ № 15 – на 430,2 тыс. рублей, строительство детского сада на 200 мест – на 2 634,0 тыс. рублей, реконструкция Дворца молодежи – на 202,6 тыс. рублей, капитальный ремонт здания МУЗ «Детский санаторий «Березка» – на 208,0 тыс. рублей;

- необеспечение управлением капитального строительства города надлежащего контроля за исполнением подрядными организациями условий заключенных договоров в части соблюдения сроков производства работ на объектах: строительство детского сада на 200 мест – в объеме 27 491,9 тыс. рублей и реконструкция Дворца молодежи – в объеме 5 180,3 тыс. рублей;

- непредъявление управлением капитального строительства города, являвшимся заказчиком, требований к подрядным организациям по уплате пени

согласно заключенным муниципальным контрактам за несоблюдение сроков выполнения работ.

Имели место нарушения установленных процедур муниципальных закупок, бюджетной классификации расходов при планировании, финансировании и расходовании бюджетных средств, правил бюджетного учета и др.

3. Имел место факт несоблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, в одном общеобразовательном учреждении.

4. Не в полной мере использованы возможности по увеличению доходной части бюджета:

- несвоевременное и неполное перечисление в бюджет средств на общую сумму 2 015,2 тыс. рублей (в областной бюджет – 125,7 тыс. рублей, в местный бюджет – 1 889,5 тыс. рублей) установлено в результате невыполнения 3 собственниками приобретенных объектов недвижимости установленного графика платежей по договорам купли-продажи, неоплаты победителем торгов за приобретенное право аренды земельного участка (по ул. Николаевское шоссе, 19), несвоевременного перечисления части прибыли 3 муниципальными унитарными предприятиями;

- неперечисление в бюджет части прибыли 3 муниципальными унитарными предприятиями по итогам работы за 2009 год на сумму 81,9 тыс. рублей, за 2010 год – на сумму 2 329,0 тыс. рублей;

- незаключение договора аренды на использование земельного участка (по ул. Чучева, 48), приведшее к бесплатному использованию объекта и непоступлению в консолидированный бюджет области средств в сумме 158,0 тыс. рублей;

- принятие правовых актов, ограничивающих возможности поступлений средств в бюджетную систему, в том числе:

о предоставлении земельных участков не на торгах, а по процедуре предварительного согласования при наличии 2 заявок привело к непоступлению средств в консолидированный бюджет области в общей сумме 72,0 тыс. рублей,

об изменении разрешенного вида использования земельного участка (по ул. Адмирала Крюйса, 2-19) и его разделе на 5 самостоятельных участков с последующим предоставлением в аренду 4 земельных участков привело к годовому снижению поступлений в консолидированный бюджет области в общей сумме 507,4 тыс. рублей.

Установлены факты неэффективного управления объектами муниципальной собственности, нарушения порядка приобретения и использования муниципального имущества. Кроме того, выявлены резервы пополнения доходов бюджета.

* * *

По результатам контрольного мероприятия мэру города Таганрога Н.Д. Федянину было направлено представление Контрольно-счетной палаты области с предложениями:

- завершить работу по устранению в соответствии с требованиями действующего законодательства выявленных нарушений в полном объеме;

- обеспечить комплекс мер по предупреждению выявленных нарушений в дальнейшем, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины;

- не допускать переплат и неположенных выплат заработной платы;

- обеспечить соблюдение установленных законодательством процедур муниципальных закупок;

- не допускать фактов завышения объемов и стоимости работ по строительству и капитальному ремонту объектов муниципальной собственности;

- принять меры по восстановлению управлением капитального строительства города бухгалтерского учета, в том числе в части обеспечения достоверности отражения объемов выполненных работ по строительству детского сада на 200 мест;

- обеспечить осуществление контроля за выполнением работ в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов и требованиями действующего законодательства;

- обеспечить планирование расходов в соответствии с утвержденными Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;

- принять меры по соблюдению требований действующего бюджетного законодательства и иных условий получения межбюджетных трансфертов;

- продолжить работу, направленную на увеличение доходов бюджета, сокращение задолженности по платежам в бюджет, а также на эффективное управление и распоряжение муниципальной собственностью;

- разработать и осуществить комплекс мер по повышению налоговых и неналоговых поступлений и оптимизации расходов;

- принять меры по своевременному заключению в установленном порядке договоров аренды на фактически используемые земельные участки;

- обеспечить соблюдение законодательства при распоряжении объектами муниципальной собственности и земельными участками, повысить ответственность за соблюдением законодательства при распоряжении земельными участками;

- рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях;

- принять меры по повышению ответственности со стороны должностных лиц главных распорядителей и получателей средств местного бюджета за соблюдением требований правовых актов.

Информация о результатах проверки была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представления Контрольно-счетной палаты органами местного самоуправления города принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В результате принятых мер задолженность по налоговым платежам снижена на 15%, по арендной плате за землю – на 20%, по арендной плате за нежилые помещения – в 2 раза. Обеспечено перечисление в бюджет средств от использования муниципального имущества в сумме 1 847,0 тыс. рублей, части прибыли 2 муниципальных унитарных предприятий ЖКХ в сумме 127,8 тыс. рублей, полученной по итогам их работы за 2010 год, приняты меры по результатам аудиторской проверки по обеспечению достоверности учета и отчетности МУП «Таганрогэнерго», отменены решения о предоставлении в аренду земельных участков без оформления правоустанавливающих документов и др.

По итогам проверки муниципальным заказчиком с подрядными организациями подписаны акты сверки взаимной задолженности на сумму 3 474,8 тыс. рублей. На сумму завышения объемов работ на объекте Дворец молодежи подрядной организацией возвращены в бюджет города 202,6 тыс. рублей, по объекту капитального ремонта детского сада № 15 выполнены работы на сумму 430,2 тыс. рублей, по объекту строительства детского сада внесены изменения в проектную документацию по фактически выполненным работам на сумму 2 634,0 тыс. рублей, согласованные заказчиком и авторским надзором. Комиссией, созданной распоряжением мэра города Таганрога, проведены контрольные обмеры и приняты указанные работы на общую сумму 3 064,2 тыс. рублей. Управлением капитального строительства по объекту строительства детского сада восстановлен бухгалтерский учет в части обеспечения достоверности отражения объемов выполненных работ.

Направлены в Арбитражный суд Ростовской области исковые заявления о взыскании средств на сумму допущенного завышения объемов выполненных работ, а также об уплате штрафных санкций за нарушение сроков и неисполнение других условий заключенных муниципальных контрактов.

Неположенные выплаты заработной платы прекращены в ходе проверки. Оплата труда указанных работников приведена в соответствие действующему законодательству.

В настоящее время администрацией города продолжается работа по выполнению представления Контрольно-счетной палаты области.

Учитывая отсутствие фактов нецелевого использования бюджетных средств, а также работу, проводимую администрацией города по устранению и прекращению выявленных нарушений и недостатков, Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым согласовано предложение Контрольно-счетной палаты области ограничиться принимаемыми мерами по реализации материалов проверки и оставить проверку на контроле Палаты до полного устранения нарушений.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **М.Ф. Костюченко**

2.14. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления 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

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 11 июля 2011 года № 149 и от 18 июля 2011 года № 150, удостоверение на право проведения проверки от 13 июля 2011 года № 130.

Цели проверки: 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 переданных государственных полномочий Ростовской области.

Проверяемый период: 2010 год и истекший период 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: инспекторы – О.А. Шеховцов (руководитель проверки), В.П. Балахнин, А.З. Витковский, М.Е. Волохонская, А.В. Назаренко, Н.А. Пунтус, Д.Л. Сон, заведующий сектором финансового контроля Администрации Азовского района С.В. Юдин, главный специалист отдела финансирования городского хозяйства и развития департамента финансов Администрации города Шахты В.В. Кочергина.

Всего в ходе проверки в муниципальном образовании «Дубовский район» (включая входящие в его состав поселения) оформлено 23 акта. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

Проверенные объекты: администрация Дубовского района (далее – администрация), администрации Андреевского, Дубовского, Романовского, Комиссаровского, Веселовского, Барабанщиковского, Жуковского, Мирненского, Гуреевского, Малолученского, Вербоваловского, Семичанского, Присальского сельских поселений (далее – поселения), муниципальное учреждение «Финансовый отдел Администрации Дубовского района», муниципальное учреждение «Управление социальной защиты населения Администрации Дубовского района», муниципальное учреждение «Отдел образования администрации Дубовского района», муниципальное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Дубовского района, муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Дубовского района Ростовской области.

Результаты проверки:

Решением Дубовского районного Собрания депутатов от 15 декабря 2009

года № 324 «О бюджете муниципального образования «Дубовский район» на 2010 год» (далее – решение Собрания депутатов от 15 декабря 2009 года № 324) утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования «Дубовский район» на 2010 год: прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 374 765,4 тыс. рублей; общий объем расходов местного бюджета в сумме 374 765,4 тыс. рублей; прогнозируемый дефицит местного бюджета не планируется.

В результате внесенных изменений плановые назначения по доходам местного бюджета на 2010 год были увеличены по сравнению с первоначальными на 65 082,5 тыс. рублей, или на 17,4%, и составили 439 847,9 тыс. рублей, по расходам увеличены на 68 122,9 тыс. рублей, или на 18,2%, и составили 442 888,3 тыс. рублей. Плановый размер дефицита бюджета с учетом целевых остатков составил 3 040,4 тыс. рублей.

Показатели по доходам исполнены в сумме 436 068,3 тыс. рублей, или 99,1% уточненного плана, по расходам – 429 335,2 тыс. рублей, или 96,9% плановых назначений, с превышением доходов над расходами в сумме 6 733,1 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2011 года общий объем текущей кредиторской задолженности составил 1355,2 тыс. рублей, из них задолженность по средствам областного бюджета – 182,9 тыс. рублей, по средствам местного бюджета составила 1172,3 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2011 года общий объем дебиторской задолженности составил 2078,3 тыс. рублей, из них задолженность по средствам областного бюджета – 1346,3 тыс. рублей; задолженность по средствам местного бюджета – 732,0 тыс. рублей.

Остатки средств на счетах местного бюджета на 1 января 2011 года составляли 9855,2 тыс. рублей, из них остатки нецелевых средств местного бюджета – 8041,7 тыс. рублей.

Решением Собрания депутатов от 21 декабря 2010 года № 49 «О бюджете Дубовского района на 2011 год» (далее – решение Собрания от 21 декабря 2010 года № 49) утверждены основные характеристики местного бюджета на 2011 год: прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 494 883,0 тыс. рублей; общий объем расходов местного бюджета в сумме 494 896,2 тыс. рублей; прогнозируемый дефицит местного бюджета в сумме 13,2 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений плановые назначения по доходам местного бюджета на 2011 год были увеличены по сравнению с первоначальными на 61 761,1 тыс. рублей, или на 12,5%, и составили 556 644,1 тыс. рублей, по расходам увеличены на 71 616,2 тыс. рублей, или на 14,5%, и составили 566 512,4 тыс. рублей. Плановый размер дефицита бюджета составил 9 868,3 тыс. рублей.

Показатели по доходам за I полугодие 2011 года исполнены в сумме 234 106,1 тыс. рублей, или 43,5% уточненного годового плана по состоянию на 1 июля 2011 года, по расходам – 219 355,7 тыс. рублей, или 40,0% с превышением доходов над расходами в сумме 14 750,4 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета Дубовского района за I полугодие 2011 года утвержден постановлением Администрации Дубовского района от 18 июля 2011 года № 482 «Об отчете об исполнении местного бюджета за I полугодие 2011 года».

По состоянию на 1 июля 2011 года общий объем текущей кредиторской задолженности составил 11805,9 тыс. рублей, из них за счет средств областного бюджета – 4445,5 тыс. рублей, в том числе по субвенциям фонда компенсаций – 4445,5 тыс. рублей. По расходам, финансируемым за счет собственных средств местного бюджета – 7360,4 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность составила всего 1745,5 тыс. рублей, в том числе по средствам областного бюджета – 1737,7 тыс. рублей, по средствам местного бюджета – 7,8 тыс. рублей.

Остатки средств на счетах местного бюджета на 1 июля 2011 года составляли – 24 612,5 тыс. рублей, из них остатки нецелевых средств местного бюджета – 7058,5 тыс. рублей.

Как в 2010, так и в 2011 году формирование бюджета района осуществлялось с учётом требований программно-целевого метода бюджетного планирования.

На 2010 год были утверждены 16 целевых программ, доля которых в общей сумме бюджета составляла 68,3% (302 475,0 тыс. рублей к 442 888,3 тыс. рублей).

Исполнение за 2010 год по реализации целевых программ составило 289 729,0 тыс. рублей (план – 302 475,0 тыс. рублей), или 95,8%, что составляет 67,5% в общей сумме расходов бюджета района (429 335,2 тыс. рублей). Средства из федерального и областного бюджета на реализацию программ выделены в сумме 192 363,6 тыс. рублей (63,6%), из местного бюджета – 110 111,4 тыс. рублей (36,4%).

На 2011 год были утверждены 22 целевые программы, доля которых в общей сумме бюджета составила 65,0% (356 099,9 тыс. рублей к 548 128,2 тыс. рублей).

Исполнение за I полугодие 2011 года по реализации целевых программ составило 156 619,2 тыс. рублей (план – 356 099,9 тыс. рублей) или 44,0 процента, что составляет 71,4% в общей сумме расходов бюджета района (219 355,7 тыс. рублей). Средства из федерального и областного бюджета на реализацию программ выделены в сумме 233 694,8 тыс. рублей (65,6%), из местного бюджета – 122 405,1 тыс. рублей (34,4%).

По информации, предоставленной межрайонной инспекцией ФНС России № 9 по Ростовской области, сумма задолженности по налоговым платежам и сборам (включая пени и штрафы) в муниципальном образовании «Дубовский район» по состоянию на 1 января 2010 года составила 2705,6 тыс. рублей, в том числе в местный бюджет 868,4 тыс. рублей. За 2010 год сумма задолженности увеличилась на 652,8 тыс. рублей и по состоянию на 1 января 2011 года составила 3358,4 тыс. рублей, в том числе в местный бюджет – 1067,2 тыс. рублей.

В течение I полугодия 2011 года сумма задолженности также снизилась и по состоянию на 1 июля 2011 года составила 3205,4 тыс. рублей, в том числе в местный бюджет – 1086,12 тыс. рублей.

В 2010 году процедура банкротства была возбуждена в отношении 2 организаций, имеющих задолженность в бюджет Дубовского района в общей сумме 41,1 тыс. рублей. По состоянию на 1 июля 2011 процедура банкротства была возбуждена в отношении 5 организаций, имеющих задолженность в бюджет Дубовского района в общей сумме 420,7 тыс. рублей. По состоянию на 1 июля 2011 процедура банкротства окончена не была, в связи с чем списание задолженности, невозможной ко взысканию, в 2010 и I полугодии 2011 года не производилось.

В нарушение пункта 3.3 постановления администрации Дубовского района от 20 июля 2009 года № 324 в реестр муниципальной собственности в 2010 году внесены изменения в части дополнения реестра данными о приобретенных в 2010 году 2 объектов движимого имущества и 4 объектов недвижимого имущества общей стоимостью 1841,2 тыс. рублей.

В нарушение Инструкции по бюджетному учету № 148н бухгалтерией администрации Дубовского района в 2010 году не были приняты к бюджетному учету с отражением в Главной книге объекты бюджетного учета – финансовые вложения (акции хозяйственного общества) на общую сумму 272,0 тыс. рублей, а также допущено несоответствие данных на счетах бюджетного учета 01080100 «Недвижимое имущество казны» данным реестра муниципального имущества по состоянию на 1 января 2011 года на сумму 14524,5 тыс. рублей, что привело к искажению отчетности по муниципальному образованию Дубовский район за 2010 год на общую сумму 14796,5 тыс. рублей.

В нарушение пунктов 14.1, 14.2, 15, 16, 17, 18, 19 Положения об учете муниципального имущества, утвержденного постановлением администрации Дубовского района от 20 июля 2009 года № 324 в реестре муниципального имущества по состоянию на 1 января 2011 года не учтено 12 объектов имущества общей стоимостью 16757,1 тыс. рублей, а также карты сведений об объекте учета администрации Дубовского района не заверены надлежащим образом, к картам учета приложен неполный пакет документов.

Несмотря на проводимую отделом имущественных отношений работу, недопоступления в местный бюджет в виде задолженности по арендной плате и пени по состоянию на 1 июля 2011 года составили 10,9 тыс. рублей.

В проверяемом периоде муниципальное образование «Дубовский район» являлось учредителем 3 муниципальных унитарных предприятий: МУП «Дубовский рынок», МУП «Редакция газеты «Светоч», МУП «Автосервис».

В нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное и без правоустанавливающих документов использование муниципальными предприятиями МУП «Редакция газеты «Светоч» и МУП «Исток» двух земельных участков, в результате чего в консолидированный бюджет района не поступило 3,1 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 1,7 тыс. рублей, из них по состоянию на 1 января 2011 года – 2,5 тыс. рублей, в текущем периоде 2011 года – 0,6 тыс. рублей.

Между администрацией Дубовского района и МУП «Дубовский рынок» заключен договор аренды земельного участка от 15 декабря 2004 года № 1-р.

При проверке правильности начислении аренды за земельный участок было установлено несоблюдение ставок арендной платы, установленных Решением Дубовского районного Собрания депутатов от 21 февраля 2008 года № 192, в результате в 2010 году в консолидированный бюджет района не поступило арендной платы в сумме 69,3 тыс. рублей, в том числе в бюджет района 34,6 тыс. рублей.

Проверкой предоставления земельных участков в аренду установлено, что администрацией Дубовского района принято решение и заключен договор аренды на земельные участки общей площадью 119032,0 кв. м из земель сельскохозяйственного назначения Барабанщиковского, Вербоваловского и Семичанского сельских поселений для строительства ВОЛС «Шахты – Волгоград» с размером годовой арендной платы 53,8 тыс. рублей с нарушением статей 30, 31, 32 Земельного кодекса Российской Федерации.

Выборочной проверкой эффективности использования земельных участков установлено, что в результате неприменения ставок арендной платы, установленных Решением Дубовского районного Собрания депутатов от 21 февраля 2008 года № 192, в консолидированный бюджет района не поступило арендной платы в сумме 188,3 тыс. рублей, в том числе в бюджет района 94,1 тыс. рублей.

Несмотря на проводимую работу, недостаточный контроль за использованием земельных участков привел к образованию задолженности по арендной плате по состоянию на 1 июля 2011 года в сумме 441,2 тыс. рублей, в том числе в бюджеты района – 220,6 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения действующего законодательства при продаже земельных участков установлено, что администрацией Дубовского района с нарушением статьи 12.1 Областного закона от 22 июля 2003 года № 19-ЗС «О регулировании земельных отношений в Ростовской области» осуществлена продажа земельного участка из категории земель сельскохозяйственного назначения площадью 69,0 га, кадастровой стоимостью 352,2 тыс. рублей, с ценой сделки 52,8 тыс. рублей.

Кроме того, как показала проверка, администрацией Дубовского района при распоряжении земельными участками принимались решения в отсутствие требуемых документов. Администрацией Дубовского района приняты решения и заключены договоры купли-продажи 10 земельных участков общей кадастровой стоимостью 43,0 тыс. рублей, по цене сделки 1,9 тыс. рублей при отсутствии отдельных документов либо ненадлежаще оформленных документов, утвержденных приказом от 30 октября 2007 года № 370 Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации.

Выборочной проверкой полноты и своевременности поступления платежей за фактическое использование земельных участков в ходе настоящей проверки, установлены факты использования земельных участков под объектами недвижимости до их продажи в собственность без правоустанавливающих документов и без оплаты.

В нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации в результате бесплатного использования земельных участков в консолидированный

бюджет района в 2010–2011 годах не поступило 21,5 тыс. рублей, в том числе в бюджет района 10,7 тыс. рублей.

Задолженность в бюджет Дубовского района по состоянию на 1 января 2011 года составила 394,4 тыс. рублей, в том числе: отдел внутренних дел по Дубовскому району – 374,3 тыс. рублей или 94,9 % от общей суммы задолженности; УФМС РФ по Ростовской области – 19,3 тыс. рублей, или 4,9 % от общей суммы задолженности; Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области – 0,8 тыс. рублей, или 0,2% от общей суммы задолженности. По состоянию на 1 июля 2011 года задолженность в бюджет увеличилась на 27,4 % и составила 479,6 тыс. рублей, (за минусом задолженности, невозможной ко взысканию, – 22,8 тыс. рублей), в том числе: отдел внутренних дел по Дубовскому району – 479,6 тыс. рублей;

Недопоступление средств в бюджет Дубовского района: штрафов, санкций и возмещения ущерба, по состоянию на 1 июля 2011 года составило 479,6 тыс. рублей.

Решением Дубовского районного Собрания депутатов от 15 декабря 2009 года № 324 «О бюджете муниципального образования «Дубовский район» на 2010 год» утвержден предельный объем муниципального долга Дубовского района на 2010 год в сумме 19979,2 тыс. рублей, что не превышает установленное ограничение и соответствует требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Дубовского района на 1 января 2011 года, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Дубовского района, решением о бюджете на 2010 год не планировался.

В результате внесенных изменений верхний предел муниципального долга, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Дубовского района, на 1 января 2011 года установлен в размере 0,0 тыс. рублей, предельный объем муниципального долга Дубовского района на 2010 год установлен в сумме 18393,8 тыс. рублей, или 50,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Решением Дубовского районного Собрания депутатов от 21 декабря 2010 года № 49 «О бюджете Дубовского района на 2011 год» утвержден предельный объем муниципального долга Дубовского района на 2011 год в сумме 20250,1 тыс. рублей, что не превышает установленное ограничение и соответствует требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Дубовского района на 1 января 2012 года утвержден решением о бюджете на 2011 год в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Дубовского района в сумме 0,0 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений верхний предел муниципального долга,

в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Дубовского района, на момент проверки установлен в размере 0,0 тыс. рублей, предельный объем муниципального долга Дубовского района на 2011 год установлен в сумме 24021,8 тыс. рублей, или 50,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно данным муниципальной долговой книги Дубовского района муниципальный долг на 1 января 2010 года составлял 15,0 тыс. рублей и состоял из переоформленной в муниципальный долг задолженности третьих лиц по централизованным кредитам, полученным в 1993–1994 годах.

В 2010 году уменьшение долговых обязательств составило 15,0 тыс. рублей – осуществлено погашение долга муниципального образования перед областным бюджетом по централизованным кредитам в полном объеме.

Согласно данным муниципальной долговой книги Дубовского района муниципальный долг на 1 января 2011 года и на 1 июля 2011 года отсутствовал.

На 2010 год решением Дубовского районного Собрания депутатов от 15 декабря 2009 года № 324 «О бюджете муниципального образования «Дубовский район» на 2010 год» (с последующими изменениями и дополнениями) привлечение кредитов не планировалось и фактически не осуществлялось.

По состоянию на 1 января 2010 года перед бюджетом района значилась просроченная задолженность в общей сумме 1263,3 тыс. рублей. На момент проведения настоящей проверки значится просроченная задолженность по бюджетным кредитам в общей сумме 682,5 тыс. рублей.

Согласно письму Межрайонной ИФНС России № 9 по Ростовской области от 26 июля 2011 года № 04-07/06941 ТОО «Семичный» снято с учета 14 июля 2011 года, КФХ «Колос-1» – 10 сентября 2009 года, КФХ «Рассвет» – 5 июля 2011 года.

Задолженность ТОО «Семичный», КФХ «Колос-1», КФХ «Рассвет» в общей сумме 47,8 тыс. рублей планируется к списанию.

Таким образом, невосстанавливаемые потери доходной части бюджета муниципального района составляют 47,8 тыс. рублей.

Бюджет Дубовского района на 2010 год утвержден решением Дубовского районного Собрания депутатов от 15 декабря 2009 года № 324 «О бюджете муниципального образования «Дубовский район» на 2010 год» по доходам в сумме 374765,4 тыс. рублей и по расходам в сумме 374765,4 тыс. рублей. Прогнозируемый размер дефицита местного бюджета (превышение расходов над доходами) не планировался.

По данным отчета об исполнении бюджета Дубовского района за 2010 год, утвержденного решением Дубовского районного Собрания депутатов от 30 июня 2011 года № 83 «Об отчете об исполнении бюджета Дубовского района за 2010 год» бюджет района на 1 января 2011 года исполнен по доходам в сумме 436068,3

тыс. рублей, по расходам в сумме 429335,2 тыс. рублей, с профицитом бюджета (превышение доходов над расходами) в сумме 6733,1 тыс. рублей.

Бюджет Дубовского района на 2011 год утвержден решением Дубовского районного Собрания депутатов 21 декабря 2010 года № 49 «О бюджете Дубовского района на 2011 год» по доходам в сумме 494883,0 тыс. рублей и по расходам в сумме 494896,2 тыс. рублей. Прогнозируемый размер дефицита местного бюджета (превышение расходов над доходами) утвержден в сумме 13,2 тыс. рублей, или 0,03% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает предельное значение (5%), установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По данным отчета об исполнении бюджета Дубовского района (ф. 0503117), на 1 июля 2011 года бюджет района исполнен по доходам в сумме 234106,1 тыс. рублей, по расходам – в сумме 219355,7 тыс. рублей, с профицитом бюджета (превышение доходов над расходами) в сумме 14750,5 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения администрацией Дубовского района бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных ей на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлены факты недоплаты материальной помощи в нарушение требований Областного закона от 9 октября 2007 года № 786-ЗС «О муниципальной службе в Ростовской области» и решения Собрания депутатов Дубовского района от 27 февраля 2009 года № 270 «Об оплате труда и иных выплатах муниципальным служащим и лицам, замещающим муниципальные должности в Дубовском районе» (с учетом внесенных изменений и дополнений) в сумме 81,6 тыс. рублей.

За счет средств, выделенных Администрации на содержание аппарата по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» подстатье 221 «Услуги связи», было произведено возмещение затрат на оплату услуг сотовой связи на сумму 39,9 тыс. рублей (2010 год – 26,7 тыс. рублей, 2011 год – 13,2 тыс. рублей). При этом договор на оказание услуг связи с сотовыми операторами и sim-карты, зарегистрированные за Администрацией, отсутствуют, перечень должностных лиц, имеющих право использовать сотовую связь, и лимиты на сотовую связь не определены. Администрацией фактически были оплачены расходы по использованию личного номера в сумме 39,9 тыс. рублей, что не предусмотрено бюджетными сметами на 2010 и 2011 год, и является нецелевым использованием бюджетных средств.

За счет средств, выделенных в проверяемом периоде по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», целевой статье, были оплачены расходы по опубликованию в газете «Светоч» по обращениям РОФОМСа, Росреестра, МУЗ «ЦРБ», МУ УСЗН, ОВД, ГУ ЦЗН, ЗАГСа, Россельхознадзора и прочих, материалов

связанных с деятельностью данных учреждений, а не аппарата Администрации, на общую сумму 17,2 тыс. рублей, что в соответствии со ст. 289 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

Согласно штатному расписанию в аппарате Администрации предусмотрена должность ведущего специалиста отдела по правовой работе, контролю, делопроизводству и работе с обращениями граждан. В соответствии с должностной инструкцией данного специалиста в его обязанности входит «обеспечение соблюдения законности в деятельности администрации Дубовского района и защита ее правовых интересов». Однако в 2010 году были оплачены юридические услуги по защите правовых интересов Администрации в судебных инстанциях на общую сумму 213,0 тыс. рублей. Администрацией произведены в 2010 году расходы сверх необходимых затрат в сумме 213,0 тыс. рублей.

Расходы бюджетных средств Администрации на оплату служебных командировок Главы Администрации и его заместителя (включая командировочные расходы водителя и расходы на горюче-смазочные материалы на служебный автотранспорт), по которым не представляется возможным определить их обоснованность, целесообразность и эффективность, составили в 2010 году 52,6 тыс. рублей, в том числе по служебным командировкам Главы Администрации – 51,0 тыс. рублей.

Анализ работы Администрации по рассмотрению жалоб и обращений граждан показал следующее.

За 2010 год в администрацию Дубовского района поступило 367 обращений граждан, из них: письменных 71; устных 257; коллективных 14; из Администрации области 25.

Наибольший удельный вес в обращениях занимают вопросы, связанные с оказанием материальной помощи (16,1 %), личными вопросами (13,9 %), предоставлением жилья (8,2 %), земельными спорами (5,7 %).

Из 367 обращений положительное решение принято только по 33, что составляет 8,9 %.

За 2010 год в администрации поселений Дубовского района поступило 2353 обращений граждан, из них: письменных 282; устных 2031; коллективных 31; повторных 9.

Наибольший удельный вес в обращениях занимают вопросы, связанные с получением разъяснений о наличии льгот и пользовании ими (42,6 %), приватизацией жилья (9,7 %), оформлением паспорта (4,7 %).

Из 2353 обращений положительное решение принято по 1085, что составляет 46,1 %.

За I полугодие 2011 года в администрацию Дубовского района поступило 178 обращений граждан, из них: письменных 28; устных 122; повторных 1; коллективных 3; из Администрации области 24.

Наибольший удельный вес в обращениях занимают вопросы, связанные с получением разъяснений о наличии льгот и пользовании ими (11,2 %), личными вопросами (8,4 %), оказанием материальной помощи (7,9 %).

Из 178 обращений положительное решение принято только по 14, что составляет 7,9 %.

За первое полугодие 2011 года в администрации поселений Дубовского района поступило 478 обращений граждан, из них: письменных 81; устных 394; коллективных 1; повторных 2.

Наибольший удельный вес в обращениях занимают вопросы, связанные с получением разъяснений о наличии льгот и пользовании ими (69,7 %), трудностями с приобретением медикаментов (11,3 %), несогласием с повышением тарифов (8,9 %).

Из 478 обращений положительное решение принято по 259, что составляет 54,2 %.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2013 годы» в части осуществления учреждениями социального обслуживания Дубовского района 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» в целях выполнения муниципального задания, установлено, что при планировании фонда оплаты труда работников ЦСО на 2010 и 2011 годы в нарушение постановления Администрации Ростовской области от 16 октября 2008 года № 506 «О системе оплаты труда работников областных государственных учреждений» и постановления Администрации Дубовского района от 29 октября 2008 года № 393 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Дубовского района» не были предусмотрены премиальные выплаты по итогам работы, в размере 5 процентов от планового фонда оплаты труда и средства на выплату материальной помощи, в размере 1% от планового фонда оплаты труда.

Таким образом, годовой фонд оплаты труда работников ЦСО на 2010 год был занижен на 1019,1 тыс. рублей, на 2011 год на 1032,8 тыс. рублей.

Проверкой целевого использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования в Ростовской области на 2010–2013 годы» на финансирование субвенций на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования установлено следующее.

В ходе выборочной проверки обоснованности начислений и выплат доплат компенсационного характера за дополнительную работу, не входящую в круг основных должностных обязанностей, и прочих выплат стимулирующего характера установлены нарушения в 4 из 7 проверенных общеобразовательных учреждений, в результате чего в проверяемом периоде допущены переплаты и неположенные выплаты заработной платы (с учетом начислений на оплату труда) на общую сумму 80,4 тыс. рублей.

В ходе проверки целевого использования субвенции установлено, что в 1 из

7 проверенных общеобразовательных учреждений в июне и декабре 2010 года были произведены расходы за счет средств субвенции на общую сумму 5,9 тыс. рублей (МОУ Дубовская вечерняя ОШ) по подписке на периодические издания («Торги и конкурсы» и «Главная книга»), не связанные с реализацией основных общеобразовательных программ. Средства областного бюджета, направленные целевым назначением в виде субвенции, в 2010 году в общей сумме 5,9 тыс. рублей фактически направлены на расходы не входящие в государственный стандарт общего образования, и использованы на цели, не соответствующие условиям их выделения, что является нецелевым использованием бюджетных средств.

Анализ организации органами местного самоуправления Дубовского района работы по развитию сети дошкольных образовательных учреждений и повышению обеспеченности детей местами в них показал, что система дошкольного образования Дубовского района представляет собой сеть дошкольных образовательных учреждений, в которую входят:

- 2 центра развития ребенка - детский сад первой категории;

- 2 детских сада общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по одному из направлений развития детей;

- 7 детских садов, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в группах общеразвивающей направленности;

- 6 групп кратковременного пребывания и адаптации детей к школьной жизни (без питания), размещенных на базе школ.

Количество детей в территории в возрасте от 0 до 7 лет – 1571 человек.

По состоянию на 1 июля 2011 года в очереди на предоставление места в дошкольные образовательные учреждения Дубовского района числятся 264 человека из них 123 (46,5 %) дети в возрасте от 0 до 2 лет, от 2 до 5 лет – 121 человек (53,5%), от 5 до 7 лет – 0 человек. Таким образом, реальная очередь составляет – 121 человек. Устройство в детские сады детей в возрасте 0 до 2 лет не требует немедленного решения проблемы.

Отсутствует очередь в 5 дошкольных образовательных учреждениях района (45% от общего количества дошкольных учреждений).

С целью увеличения количества детей, получающих услуги дошкольного образования в Дубовском районе, в 2010 году были предприняты следующие меры: открыт после капитального ремонта МДОУ детский сад № 10 «Березка» х. Щеглов с 1 мая 2010 года, открыта группа кратковременного пребывания (без питания) при МОУ Жуковская СОШ № 5 с 1 сентября 2010 года, открыта вторая дополнительная разновозрастная группа в МДОУ детский сад № 10 «Березка» х. Щеглов с 1 сентября 2010 года.

Проверкой выполнения мероприятий ведомственной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы» и соглашения о ее реализации на территории Дубовского района установлено следующее. В рамках Программы модернизации МУЗ «ЦРБ» предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования 11 640,0 тыс. рублей (уведомление по

расчетам от 25 апреля 2011 года № 4646). По состоянию на 1 августа 2011 года финансирование составило 5 412,6 тыс. рублей, остаток бюджетных средств, выделенных в рамках Программы модернизации, составил 5 412,6 тыс. рублей. В настоящее время министерством здравоохранения Ростовской области проводится открытый аукцион в электронной форме, по завершении которого МУЗ «ЦРБ» будет заключен контракт на поставку медицинского оборудования. На момент проведения проверки контракт не заключен, поставка оборудования не осуществлена.

В рамках реализации Программы модернизации планируется закупка расходных материалов для клинической лаборатории (приобретение реактивов, реагентов, расходных материалов) на сумму 200,0 тыс. рублей. На момент проведения проверки завершенные в 2011 году мероприятия по Программе модернизации позволили повысить заработную плату медицинского персонала МУЗ «ЦРБ», участвующего в Программе модернизации с целью формирования эффективной инновационной модели оказания медицинской помощи жителям Дубовского района.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Дубовский район» условий 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 за 2010 год и текущий период 2011 года, установлено следующее.

Согласно 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 1 января 2011 года общий размер кредиторской задолженности по бюджетной деятельности муниципального образования «Дубовский район» составил 1 355,2 тыс. рублей. Данная кредиторская задолженность является текущей.

Из вышеуказанной суммы кредиторской задолженности на 1 января 2011 года кредиторская задолженность по расходным обязательствам, исполняемым за счет средств областного бюджета, составила 182,9 тыс. рублей, просроченная кредиторская задолженность не числилась, кредиторская задолженность по расходным обязательствам, исполняемым за счет средств местного бюджета, составила 1 172,3 тыс. рублей, просроченная кредиторская задолженность не числилась.

Согласно справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности на 1 июля 2011 года общий размер кредиторской задолженности по бюджетной деятельности муниципального образования «Дубовский район» составил 11 805,9 тыс. рублей, просроченная кредиторская задолженность не числилась.

В ходе выборочной проверки в администрации Дубовского района была установлена просроченная кредиторская задолженность по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, по состоянию на 1 мая 2010 года в сумме 18,2 тыс. рублей, на 1 июня 2010 года в сумме 14,0 тыс. рублей, на 1 июля 2010 года в сумме 47,0 тыс. рублей, на 1 августа 2010 года в сумме 37,0 тыс. рублей.

В отделе образования была установлена просроченная кредиторская задолженность по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, по состоянию на 1 марта 2010 года в сумме 71,8 тыс. рублей.

Таким образом, органами местного самоуправления муниципального образования «Дубовский район» не было обеспечено соблюдение условия предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников дефицита местного бюджета. Просроченная кредиторская задолженность, не отраженная в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности муниципального образования «Дубовский район» как просроченная, составила в 2010 году 141,0 тыс. рублей.

Проверкой целевого и эффективного использования средств, выделенных бюджету муниципального образования «Дубовский район» в 2010 году и текущем периоде 2011 года на обеспечение жильем отдельных категорий граждан установлено следующее.

Областным законом от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» (с учетом изменений и дополнений) муниципальному образованию «Дубовский района» была предусмотрена субвенция на осуществление полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа в возрасте от 18 до 23 лет, детей, находящихся под опекой (попечительством) (далее – обеспечение жильем детей-сирот) в сумме 1353,0 тыс. рублей.

Решением Собрания депутатов от 15 декабря 2009 года № 324 «О бюджете муниципального образования «Дубовский район» на 2010 год» (с учетом внесенных изменений и дополнений) расходы на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот были предусмотрены в сумме 1430,0 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 1353,0 тыс. рублей, средства местного бюджета – 77 тыс. рублей.

Порядок обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа в возрасте от 18 до 23 лет, детей, находящихся под опекой (попечительством), утвержден постановлением Администрации Ростовской области от 18 сентября 2006 года № 384 «О порядке обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа в возрасте от 18 до 23 лет, детей, находящихся под опекой (попечительством)» (далее – Порядок обеспечения жильем).

Согласно конкурсной документации планировалось приобретение 2 жилых помещений общей площадью не менее 33,0 кв.м. каждое, со стоимостью 700,0 тыс. рублей по лоту №1 (для последующего предоставления А.В. Голомидову) и 730,0 тыс. рублей по лоту №2 (для последующего предоставления О.В. Шебалиной), следовательно, стоимость 1 кв. м приобретаемого жилья составляет 21,2 тыс. рублей и 22,1 тыс. рублей соответственно, что превышало среднюю рыночную стоимость одного квадратного метра общей площади жилья, утвержденную

приказом Министерства от 15 февраля 2010 года № 13 на II квартал 2010 года, которая составляет 19,3 тыс. рублей.

Была завышена начальная (максимальная) цена контракта на приобретение жилого помещения для А.В. Голомидова в размере 63,1 тыс. рублей, а также завышена начальная (максимальная) цена контракта на приобретение жилого помещения для О.В. Шебалиной в размере 93,1 тыс. рублей.

Между администрацией района и Л.М. Березиной были заключены договоры купли-продажи на сумму 700,0 тыс. рублей на приобретение в муниципальную собственность жилого помещения общей стоимостью 700,0 тыс. рублей с общей площадью 48,1 кв.м, из которой 15,1 кв.м. подарен муниципальному образованию на основании договора дарения и между администрацией района и Н.А. Дубягиной.

Данные договоры заключены на приобретение жилого помещения со стоимостью 1 кв. м – 21,2 тыс. рублей и 22,1 тыс. рублей соответственно, что превышает среднюю рыночную стоимость одного квадратного метра общей площади жилья, утвержденной приказом Министерства от 15 февраля 2010 года № 13 на II квартал 2010 года, что повлекло за собой увеличение стоимости жилых помещений на общую сумму 156,2 тыс. рублей.

Областным законом от 08.12.2010 № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» (с учетом изменений и дополнений) муниципальному образованию «Дубовский район» была предусмотрена субвенция на обеспечение жильем детей-сирот в сумме 722,7 тыс. рублей.

Решением Собрания депутатов Дубовского района от 21.12.2010 № 49 «О бюджете Дубовского района на 2011 год» (с учетом внесенных изменений и дополнений) расходы на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот были предусмотрены в сумме 722,7 тыс. рублей.

В текущем периоде 2011 года в муниципальном образовании для приобретения жилья детям-сиротам проведен один открытый конкурс. Согласно конкурсной документации от 17 мая 2011 года планировалось приобрести одно жилое помещение площадью не менее 33,0 кв. м. стоимостью 722,7 тыс. рублей.

Таким образом, стоимость 1 кв. м приобретаемого жилья не превышает среднюю рыночную стоимость одного квадратного метра общей площади жилья, утвержденную приказом Министерства от 24 марта 2011 года № 11 на II квартал 2011 года для Дубовского района в сумме 21,9 тыс. рублей.

Постановлением администрации Дубовского района от 30 марта 2010 года № 153 утверждена муниципальная долгосрочная целевая программа «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства в Дубовском районе на 2010–2013 годы» (далее – Программа).

Общий объем финансирования Программы составляет 6100,1 тыс. рублей, в том числе по годам реализации Программы: 2010 год – 2640,5 тыс. рублей; 2011 год – 3388,9 тыс. рублей; 2012 год – 34,3 тыс. рублей; 2013 год – 36,4 тыс. рублей.

В результате реализации Программы жилищные условия улучшит 18 ее участ-

ников, ими будет приобретено и построено около 906 кв. м жилья, в том числе: по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей в Дубовском районе» – 16 семей, 822 кв. м, по подпрограмме «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан»: детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, – 2 семьи, 84 кв. м.

Кроме этого, будет привлечено в сферу жилищного строительства 8 млн. рублей внебюджетных средств (собственные и заемные средства граждан).

Муниципальная долгосрочная целевая программа «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Дубовском районе на 2010–2013 годы» (далее Программа) разработана в соответствии с распоряжением администрации Дубовского района от 26 марта 2010 года № 23 «О разработке муниципальных долгосрочных целевых программ».

В 2010 году на реализацию Программы из бюджетных источников предусматривалось выделение 18524,1 тыс. рублей.

По программе за счет средств местного бюджета по содержанию внутрипоселковых дорог были выполнены мероприятия на общую сумму 3165,0 тыс. рублей.

В Барабанщиковском и Гуреевском сельских поселениях на сумму 289,0 тыс. рублей разработаны и утверждены проекты организации дорожного движения на внутрипоселковые дороги. В Присальском и Семичанском сельских поселениях разработана проектно-сметная документация на капитальный ремонт внутрипоселковых дорог на сумму 176,1 тыс. рублей.

По капитальному ремонту автомобильных дорог финансовый лимит на 2010 год составлял 10589,5 тыс. рублей, из них областной бюджет – 8779,8 тыс. рублей; местный бюджет – 1809,7 тыс.рублей. Из них освоено и профинансировано 10570,9 тыс. рублей, в том числе областной бюджет – 8763,3 тыс. рублей; местный – 1807,6 тыс. рублей.

В результате за отчетный год отремонтировано и введено в эксплуатацию 3,36 км внутрипоселковых дорог в Веселовском, Комиссаровском, Малолученском и Дубовском сельских поселениях.

В 2011 году на реализацию Программы из бюджетных источников предусматривалось выделение 18310,3 тыс. рублей.

По программе за счет средств местного бюджета по содержанию внутрипоселковых дорог были выполнены мероприятия на общую сумму 823,4 тыс. рублей. В Присальском и Семичанском сельских поселениях разработана проектно-сметная документация на капитальный ремонт внутрипоселковых дорог на сумму 88,1 тыс. рублей.

По капитальному ремонту автомобильных дорог финансовый лимит на 2011 год составил 12162,5 тыс. рублей, из них областной бюджет – 9516,7 тыс. рублей; местный бюджет – 2645,8 тыс. рублей. Из них освоено и профинансировано 2113,5 тыс. рублей, в том числе областной бюджет – 1419,9 тыс. рублей; местный – 693,6 тыс. рублей.

В результате за отчетный период отремонтировано 0,88 км внутрипоселковых

дорог в Андреевском сельском поселении.

В 2009 году на проведение капитального ремонта ДОУ детский сад «Золушка» было выделено 10301,9 тыс. рублей, в том числе 2675,9 тыс. рублей – средства областного бюджета.

В соответствии с актами выполненных работ в 2009 году отделом образования произведены расчеты с подрядчиками за выполненные объемы работ на общую сумму 10301,9 тыс. рублей.

В рамках проверки комиссией проведены выборочные контрольные обмеры объемов работ по капитальному ремонту здания МДОУ детский сад № 6 «Золушка», выполненных в 2009 году подрядной организацией ООО «Югстрой» на общую сумму 2387,7 тыс. рублей.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 203,3 тыс. рублей, что связано в основном с установкой не в полном объеме поворотно-откидных оконных блоков и установкой вводных устройств.

Общий объем проверенных средств по доходам составил: в 2010 году – 20,2 млн рублей, в первом полугодии 2011 года – 14,6 млн рублей. По расходам: в 2010 году – 131,1 млн рублей, в первом полугодии 2011 года – 47,0 млн рублей. Проверена муниципальная собственность стоимостью: в 2010 году – 28,7 млн рублей, в I полугодии 2011 года – 244,5 млн рублей.

Проведенными проверками установлены факты нарушения бюджетного законодательства.

Нецелевое использование бюджетных средств составило 220,1 тыс. рублей и допущено в 9 из 13 поселений, выразившееся в направлении средств, выделяемых на содержание аппаратов администраций поселений, на оплату расходов, не связанных с содержанием аппарата (памятник на кладбище, расходы на собрания депутатов поселений).

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы сотрудникам администраций всех поселений, за исключением Вербоваловского, осуществлены в общей сумме 172,5 тыс. рублей (выплата премий за полный календарный период, а не за фактически отработанное время, необоснованные выплаты обслуживающему персоналу). Недоплаты заработной платы обслуживающему персоналу Гуреевской администраций осуществлены в сумме 17,0 тыс. рублей.

Установлено завышение объемов выполненных работ в сумме 2062,0 тыс. рублей, в т.ч. при строительстве водопровода в Дубовском сельском поселении на сумму 1906,1 тыс. рублей, при строительстве автомобильных дорог в поселениях: Андреевском на сумму 124,5 тыс. рублей, Веселовском – 23,2 тыс. рублей, Комиссаровском – 8,2 тыс. рублей.

Установлены факты наличия скрытой просроченной кредиторской задолженности в Дубовском и Андреевском поселениях.

Использованы бюджетные средства на содержание объектов недвижимости, не зарегистрированных в муниципальной собственности: Веселовское сельское поселение – 22,8 тыс. рублей; Вебоваловское сельское поселение – 5,0 тыс. рублей.

Нарушение правил бухгалтерского учета допущено всеми поселениями, за исключением Дубовского, на сумму 19,9 млн рублей, выразившееся в начислении заработной платы при незакрытом табеле учета рабочего времени и нарушении правил бюджетного учета при постановке на учет основных средств.

Планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации, осуществлено Присальским сельским поселением в сумме 68,2 тыс. рублей, Дубовским сельским поселением – 38,1 тыс. рублей, Мирненским сельским поселением – 3,5 тыс. рублей, Романовским сельским поселением – 1,4 тыс. рублей.

Задолженность в бюджеты по состоянию на 1 июля 2011 года по налоговым платежам (включая пени, штрафы) в бюджеты поселений составила 1069,6 тыс. рублей (Дубовское – 613,2 тыс. рублей, Гуреевское – 234,9 тыс. рублей, Малолученское – 58,5 тыс. рублей, Барабанщиковское – 58,3 тыс. рублей, Присальское – 57,00 тыс. рублей, Романовское – 25,60 тыс. рублей, Семичанское – 22,1 тыс. рублей), по арендной плате за использование объектов муниципальной собственности – 554,3 тыс. рублей.

Не перечислены в бюджет Гуреевского поселения средства от продажи 2 земельных участков в сумме 1852,8 тыс. рублей и штрафные санкции в сумме 59,0 тыс. рублей.

Бесплатное и без правоустанавливающих документов использование земельных участков выявлено на сумму в Романовском и Малолученском поселениях на сумму 9,6 тыс. рублей.

Муниципальное движимое имущество балансовой стоимостью 417,3 тыс. рублей было передано Присальским поселением по договору безвозмездного пользования без проведения конкурса или аукциона.

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 29 июля 1998 года № 135-ФЗ Дубовским поселением переданы в аренду 2 земельных участка по цене 9,4 тыс. рублей, определенной на основании отчетов об определении рыночной стоимости годовой арендной платы, с дат составления которых прошло более 6 месяцев.

В нарушение пункта 2 статьи 3 Федерального закона Российской Федерации от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ Дубовским поселением осуществлена продажа жилого дома с ценой продажи в сумме 2000,0 тыс. рублей, а также в нарушение статьи 23 данного закона осуществлена продажа автогрейдера по цене 1500,0 тыс. рублей.

Администрацией Дубовского поселения не осуществлена государственная регистрация долгосрочного договора аренды муниципального имущества с годовой арендной платой 240,0 тыс. рублей.

Администрацией Дубовского сельского поселения не начислена пеня за несвоевременный платеж арендной платы в сумме 2,4 тыс. рублей.

В нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества в реестре 4 поселений (Барабанщиковское, Гуреевское, Дубовское, Семичанское) не отражены земельные участки общей кадастровой стоимостью 36932,5 тыс. рублей.

Гуреевским сельским поселением в нарушение ст.121 БК РФ не осуществлялось ведение долговой книги.

В нарушение статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением о бюджете не утвержден дефицит бюджета Андреевским, Барабанщиковским, Жуковским сельскими поселениями на сумму 1495,7 тыс. рублей. Кроме того, решением о бюджете Присальского сельского поселения на 2010 год утвержденная сумма дефицита завышена на 118,4 тыс. рублей.

Выводы по результатам проверки:

1. Формирование и исполнение бюджетов муниципального образования «Дубовский район», а также поселений, входящих в его состав, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют требованиям действующего законодательства.

2. Вместе с тем при расходовании бюджетных средств установлены факты нарушений действующего законодательства Российской Федерации и Ростовской области, в том числе:

а) в районе:

- нецелевое использование бюджетных средств в общей сумме 63,0 тыс. рублей;
- переплаты и неположенные выплаты – 80,4 тыс. рублей;
- недоплаты заработной платы – 81,6 тыс. рублей;
- завышение объемов выполненных работ – 203,3 тыс. рублей;
- расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата – 213,0 тыс. рублей;
- нарушение условия получения межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов в администрации района и отделе образования;
- искажение отчетности о состоянии кредиторской задолженности муниципального образования «Дубовский район» в связи с неотражением муниципальными бюджетными учреждениями имевшейся просроченной кредиторской задолженности;
- занижение фонда оплаты труда на сумму 2051,9 тыс. рублей;
- оплата служебных командировок без достаточных оснований в сумме 52,6 тыс. рублей;
- приобретение жилых помещения детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, с превышением средней рыночной стоимости одного квадратного метра, что повлекло за собой увеличение стоимости жилых помещений на общую сумму 156,2 тыс. рублей;
- в результате несоблюдения ставок в консолидированный бюджет района не поступило арендной платы за использование земельных участков в сумме 257,6 тыс. рублей;

- бесплатное и без правоустанавливающих документов использование земельных участков на сумму 24,6 тыс. рублей;

- в нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества администрацией района не отражены в реестре 12 объектов имущества стоимостью 16757,1 тыс. рублей; в нарушение пункта 3.3 постановления администрации района от 20 июля 2009 года № 324 внесены данные об объектах движимого и недвижимого имущества общей стоимостью 1841,2 тыс. рублей;

- задолженность по налоговым платежам на 01.07.2011 составила 1086,1 тыс. рублей, административным штрафам – 479,6 тыс. рублей;

- осуществлена продажа земельного участка из категории земель сельскохозяйственного назначения площадью 69,0 га кадастровой стоимостью 352,2 тыс. рублей с ценой сделки 52,8 тыс. рублей ранее установленного Областным законом РО от 22 июля 2003 года № 19-ЗС срока;

- с нарушением статей 30, 31, 32 Земельного кодекса Российской Федерации (без публикации и формирования земельных участков) принято решение и заключен договор аренды земельных участков общей площадью 119032,0 кв.м с размером годовой арендной платы 53,8 тыс. рублей;

- осуществлена продажа 10 земельных участков, общей кадастровой стоимостью 43,0 тыс. рублей по цене сделки 1,9 тыс. рублей, при отсутствии ненадлежащим образом оформленных документов;

- задолженность по арендной плате на 01.07.2011 составила 452,1 тыс. рублей;

- неэффективное распоряжение земельными участками, которое не позволило получить в консолидированный бюджет дополнительные поступления в виде арендной платы в сумме 100,1 тыс. рублей;

- не были приняты к бюджетному учету финансовые вложения (акции хозяйственного общества) на общую сумму 272,0 тыс. рублей, допущено несоответствие данных бюджетного учета данным реестра муниципального имущества по состоянию на 1 января 2011 года на сумму 14524,5 тыс. рублей, что привело к искажению отчетности по муниципальному образованию Дубовский район за 2010 год на общую сумму 14796,5 тыс. рублей.

б) в поселениях:

- нецелевое использование бюджетных средств составило – 220,1 тыс. рублей;

- переплаты и неположенные выплаты – 172,5 тыс. рублей;

- недоплаты заработной платы – 17,0 тыс. рублей;

- завышение объемов выполненных работ – 2062,0 тыс. рублей;

- нарушение правил бухгалтерского учета – 19975,0 тыс. рублей;

- использование бюджетных средств на содержание объектов недвижимости, не зарегистрированных в муниципальной собственности – 27,8 тыс. рублей;

- расходование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 111,2 тыс. рублей;

- нарушение условия получения межбюджетных трансфертов, в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов;

- искажение отчётности о состоянии кредиторской задолженности в связи с неотражением имевшейся просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам местного бюджета;

- неполное перечисление в бюджет средств, полученных от распоряжения, использования муниципальной собственности в сумме 1 911,80 тыс. рублей;

- задолженность по налоговым платежам составила 1069,6 тыс. рублей;

- предоставление муниципального имущества в аренду без регистрации в установленном порядке договоров в сумме 240,0 тыс. рублей;

- бесплатное использование земельных участков на сумму 9,6 тыс. рублей;

- муниципальное движимое имущество балансовой стоимостью 417,3 тыс. рублей было передано по договору безвозмездного пользования без проведения конкурса или аукциона;

- в нарушение статьи 11 Федерального закона от 29 июля 1998 года № 135-ФЗ переданы в аренду 2 земельных участка по цене 9,4 тыс. рублей, определенной на основании отчетов об определении рыночной стоимости годовой арендной платы, с дат составления которых прошло более 6 месяцев;

- задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составила 153,5 тыс. рублей;

- задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности составила 352,7 тыс. рублей;

- задолженность по арендной плате за объекты недвижимости, находящиеся в муниципальной собственности, составила 48,15 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 2 статьи 3 Федерального закона Российской Федерации от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ осуществлена продажа жилого дома с ценой продажи в сумме 2000,0 тыс. рублей, а также в нарушение статьи 23 данного закона осуществлена продажа автогрейдера по цене 1500,0 тыс. рублей;

- в нарушение ст.121 Бюджетного кодекса РФ Гуреевским сельским поселением не осуществлялось ведение долговой книги;

- в нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества не отражены в реестре земельные участки общей кадастровой стоимостью 36932,5 тыс. рублей;

- неприменение мер ответственности за несвоевременные платежи арендной платы в бюджет поселения привело к непоступлению 2,4 тыс. рублей;

- несоответствие проекта бюджета требованиям законодательства в части источников финансирования дефицита бюджета, предельных объемов государственного и муниципального долга и расходов на его обслуживание в сумме 1614,1 тыс. рублей.

* * *

Главе Дубовского района В.Ф. Колесниченко и главам всех сельских поселений направлены представления для оперативного принятия мер по устранению выявленных в ходе проверки нарушений.

Администрациями района и поселений во исполнение представлений Палаты проводилась работа по устранению и прекращению нарушений. Нецелевое использование бюджетных средств и завышение объемов выполненных работ устранено в полном объеме.

К 29 должностным лицам применены меры дисциплинарной ответственности, в отношении 9 должностных лиц составлены протоколы об административном правонарушении.

Отчет о результатах проверки рассмотрен и утвержден коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Информация о результатах проверки была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложениями: ограничиться мерами, принимаемыми в муниципальных образованиях Дубовского района по реализации представлений Контрольно-счетной палаты; проверку оставить на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений. На предложения Палаты получена положительная резолюция. Информация о результатах настоящего контрольного мероприятия направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **В.И. Глущенко**

2.15. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления 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

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год (п. 1.1.), утвержденный постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2010 года № 1261, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 2 августа 2011 года № 164, удостоверение на право проведения проверки от 2 августа 2011 года № 133.

Цель проверки: 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 переданных государственных полномочий Ростовской области. Материальные ресурсы и финансовые средства, предоставляемые органам местного самоуправления для осуществления отдельных переданных государственных полномочий в соответствии с областным законодательством.

Проверяемый период: 2010 год и истекший период 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Ананьева (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Володин, Г.И. Гончаров, Д.Е. Даштоян, В.И. Марченко, А.Н. Пащенко, О.Н. Рыльская, аудитор Контрольно-счетной палаты города Волгодонска С.В. Кармалита, специалист 1-й категории бюджетного отдела финансового управления администрации Белокалитвинского района Т.М. Паршина, главный специалист ревизионной комиссии Собрания депутатов Тацинского района Н.И. Иванкова.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Цимлянский район» проверено 19 объектов, оформлено 44 акта. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета в части оценки соответствия бюджетного процесса действующему бюджетному законодательству, формирования и исполнения бюджета муниципального образования установлено следующее.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству. В то же

время выявлен ряд нарушений и недостатков в использовании предоставленных из областного бюджета межбюджетных трансфертов и средств местных бюджетов.

Бюджет муниципального района на 2010 год был утвержден решением Собрания депутатов Цимлянского района от 15 декабря 2009 года № 253 «О бюджете Цимлянского района на 2010 год». Основные характеристики бюджета муниципального района: прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 637714,7 тыс. рублей, общий объем расходов – в сумме 644314,7 тыс. рублей. Предельный объем муниципального долга района утвержден в размере 45195,9 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2011 года – 0 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района - 6600,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2011 года бюджет муниципального района по доходам исполнен в сумме 658909,8 тыс. рублей, или 98,6% к уточненному годовому плану (668367,8 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 660849,6 тыс. рублей, или на 97,5 % к уточненному годовому плану (678062,1 тыс. рублей), с дефицитом 1939,8 тыс. рублей.

Бюджет муниципального района на 2011 год был утвержден решением Собрания депутатов Цимлянского района от 26 декабря 2010 года № 31 «О бюджете Цимлянского района на 2011 год». Прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 559810,7 тыс. рублей, общий объем расходов – в сумме 561810,7 тыс. рублей. Предельный объем муниципального долга района утвержден в размере 55179,8 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2012 года – 0 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района – 2000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 августа 2011 года бюджет муниципального района по доходам исполнен в сумме 364680,0 тыс. рублей, или на 58,2% к уточненному годовому плану (626607,9 тыс. рублей), по расходам – в сумме 337358,3 тыс. рублей, или на 53,2% к уточненному годовому плану (634404,0 тыс. рублей), с профицитом 27321,7 тыс. рублей.

В проверяемом периоде установлены отдельные нарушения Порядка составления и ведения кассового плана бюджета муниципального района в части несоответствия заявок на доведение предельных объемов финансирования установленной форме (в отдельных заявках отсутствовали даты, наименования планируемых месяцев). Общая сумма выявленных нарушений составила 8329,8 тыс. рублей (в 2010 году – 5272,6 тыс. рублей, в 2011 году – 3057,2 тыс. рублей).

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета по вопросу соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет установлено следующее.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам в бюджет, по состоянию

на 1 августа 2011 года задолженность по налоговым платежам (включая пени, штрафы) в бюджет района составила 3004,0 тыс. рублей (за минусом невозможной к взысканию), ее погашение является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

В результате банкротства предприятий и списания их задолженности потери бюджета в 2010 году составили 544,0 тыс. рублей, в 2011 году – 108,0 тыс. рублей.

В нарушение Положения об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества Цимлянского района в представленном к проверке реестре муниципального имущества Цимлянского района по состоянию на 1 января 2011 года не отражена первоначальная балансовая стоимость объектов недвижимости в размере 929,6 тыс. рублей, в том числе: здание склада балансовой стоимостью 104,6 тыс. рублей и часть жилого дома балансовой стоимостью 825,0 тыс. рублей, а также в реестре не отражалась стоимость акций двух акционерных обществ, участником которых является муниципальное образование «Цимлянский район», на общую сумму 8067,74 тыс. рублей.

В нарушение Инструкции по бюджетному учету № 148н в 2010 году не был принят к бюджетному учету с отражением в Главной книге объект бюджетного учета – склад, как недвижимое имущество в составе муниципальной казны, общей первоначальной балансовой стоимостью 104,6 тыс. рублей.

Взыскание задолженности по арендной плате за объекты недвижимости, находящиеся в муниципальной собственности, в бюджет района в сумме 107,6 тыс. рублей является одним из резервов пополнения доходной части бюджета.

В проверяемом периоде договор аренды объекта недвижимости «Городская свалка» с соблюдением процедур, установленных Приказом ФАС РФ от 10 февраля 2010 года № 67, администрацией района с ООО «ЭКО-Чистый город» не заключался, поступление в бюджет арендной платы не осуществлялось. Вывоз твердых бытовых отходов с июня 2010 года осуществлялся на полигон твердых бытовых отходов. Однако договор на использование данного земельного участка с июня 2010 года по июнь 2011 года не заключался, в результате недопоступление в бюджетную систему платежей за фактическое пользование земельным участком площадью 23163 кв.м. составило в 2010 году – 38,5 тыс. рублей, в 2011 году – 34,4 тыс. рублей.

В нарушение статьи 695 Гражданского кодекса Российской Федерации, а также условий договоров безвозмездного пользования ссудополучателями – пользователями помещений общей площадью 48 кв.м. первоначальной балансовой стоимостью 344,7 тыс. рублей, не компенсировались балансодержателю затраты на коммунальные услуги и не заключались отдельные договора с энерго-, газо-, водоснабжающими организациями, что привело к избыточным расходам средств бюджетной системы МУП «Цимлянский центральный районный дом культуры» в общей сумме в 2010 году в сумме 13,1 тыс. рублей и за I полугодие 2011 года – 10,8 тыс. рублей.

В связи с тем, что срок действия договора безвозмездного пользования от

21 сентября 2009 года № 9 с Нижне-Донским управлением Ростехнадзора истек 19 сентября 2010 года, помещение площадью 9 кв.м. балансовой стоимостью 64,6 тыс. рублей используется без правовых оснований.

В рамках проверки рассмотрен вопрос соблюдения порядка списания и утилизации объектов детского сада «Колокольчик», расположенного в г. Цимлянске, ул. Нагорная 4, Нагорная 6. Установлено нарушение Положения «О порядке списания муниципального имущества муниципального образования «Цимлянский район» администрацией района. При осуществлении администрацией района разборки зданий собственными силами с 6 июня 2011 года акты об утилизации (ликвидации) списанных основных средств до настоящего времени не оформлены, внесение денежных средств в доход бюджета Цимлянского района от разборки и демонтажа вышеуказанных зданий не осуществлялось. Таким образом, администрацией района в проверяемом периоде не были приняты меры по сохранности муниципального имущества балансовой стоимостью 1906,4 тыс. рублей.

Не были соблюдены требования законодательства при продаже посредством публичного предложения автомобиля УАЗ 3962 по цене 13770 рублей. Кроме этого, цена выкупа в результате сделки по продаже муниципального имущества была занижена на 15%, что привело к недопоступлению в бюджет района средств в сумме 2,4 тыс. рублей.

Установлено нарушение Положения об организации продажи государственного или муниципального имущества посредством публичного предложения при проведении процедуры продажи нежилого здания площадью 75,4 кв.м. по цене 101,0 тыс. рублей. Таким образом, допущено нарушение действующего законодательства по приватизации имущества при осуществлении сделок на сумму 114,8 тыс. рублей.

В нарушение Положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет района части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, МУП «Служба единого заказчика» в 2010 году в установленный срок не перечислило в бюджет часть прибыли по итогам 2009 года в сумме 13,7 тыс. рублей и МУП «ИИЦ «Придонье» несвоевременно перечислило часть прибыли, подлежащей перечислению в 2010 году в сумме 22,5 тыс. рублей, в 2011 году в сумме 15,5 тыс. рублей.

В нарушение Правил организации и проведения торгов по результатам торгов, оформленных протоколами заседания комиссии по проведению торгов по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков от 24 августа и 19 октября 2010 года задатки в общей сумме 359,7 тыс. рублей участникам торгов, не выигравшим их, были возвращены администрацией района соответственно 1 сентября и 8 декабря 2010 года, или позже установленного срока на 3 и на 33 банковских дня. Таким образом, задатки в сумме 359,7 тыс. рублей были возвращены участникам аукционов, не выигравшим торги, с превышением установленных сроков.

При проверке соблюдения норм законодательства при распоряжении земельным участком под турбазой «Чайка», расположенным в водоохранной зоне, установлено, что в связи с отсутствием правоустанавливающих документов на земельный участок площадью 79962 кв.м., непринятием в течение 5 лет органами местного самоуправления должных мер по взысканию с ООО «Чайка» суммы неосновательного обогащения и банкротством ООО «Чайка» за период с 2005 года по 2010 год в консолидированный бюджет Цимлянского района не поступили средства в сумме 1530,9 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 765,45 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за земельные участки в консолидированный бюджет муниципального образования, отраженная в отчетных формах, представляемых в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области (далее – минимущества), в текущем периоде 2011 года возросла в 2,2 раза. Таким образом, в результате недостаточного контроля за поступлением арендной платы за земельные участки недопоступление в консолидированный бюджет муниципального образования по состоянию на 1 августа 2011 года составило 5928,9 тыс. рублей, в том числе в бюджет района 2964,45 тыс. рублей.

На момент проверки не подписаны арендатором Матевосяном М.Р. дополнительные соглашения на 2010 год и на 2011 год об изменении арендной платы с учетом коэффициентов инфляции к договору от 7 февраля 2008 года № 22 аренды земельного участка площадью 1154 кв.м., предоставленного для строительства автомойки и кафе. В результате недопоступление арендной платы составило 185,2 тыс. рублей.

В результате низкого качества организации контроля за полнотой и своевременностью поступления арендной платы задолженность по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности на землю, в консолидируемый бюджет района по состоянию на 1 января 2011 года составила 7040,0 тыс. рублей.

Допущено недостоверное предоставление в минимущества области информации о задолженности по арендной плате за земельные участки, зарегистрированные по праву муниципальной собственности, по состоянию на 1 января 2011 года в части занижения размера задолженности на 4369,5 тыс. рублей.

В нарушение условий договоров аренды допущено нецелевое использование 2 земельных участков общей площадью 712,0 кв. метров и годовой арендной платой 70,9 тыс. рублей. В связи с недостаточным контролем за соблюдением арендаторами условий договоров аренды в части условий внесения арендной платы в бюджет не поступили средства в сумме 77,4 тыс. рублей за аренду указанных участков.

В результате нарушения требований действующего законодательства в части определения цены земли при продаже 5 земельных участков в 2011 году в бюджет не поступили средства в сумме 4,2 тыс. рублей. Двумя покупателями нарушены условия договора купли-продажи в части срока оплаты и не перечислены в бюджет средства в сумме 48,8 тыс. рублей.

По договору аренды от 13 октября 2009 года № 168 земельного участка пло-

щадью 1453 кв.м., предоставленного в целях строительства производственной базы, неверно осуществлялся расчет арендной платы на 2010–2011 гг., недопоступление составило в 2010 году – 4,2 тыс. рублей, в т.ч. в бюджет района 2,1 тыс. рублей, в 2011 году – 2,4 тыс. рублей, в т.ч. в бюджет района – 1,2 тыс. рублей. Задолженность по данному арендатору на 1 августа 2011 года составила 20,7 тыс. рублей. На сумму задолженности не начислялась пеня, предусмотренная договором аренды, претензионно-исковая работа не велась.

Без оформленных надлежащим образом договоров аренды ООО «Земля» с 2005 года по настоящее время осуществляется использование трех земельных участков сельскохозяйственного назначения общей площадью 156,5 га (пашни, пастбища, дороги) и общей кадастровой стоимостью 5361,1 тыс. рублей.

В отчетной форме сумма за фактическое использование 18 земельных участков (без оформления правоустанавливающих документов) на 1 августа 2011 года составила 3290,8 тыс. рублей, в т.ч. пени 725,2 тыс. рублей. В результате бесплатного использования земельных участков в консолидированный бюджет района не поступило 1774,0 тыс. рублей, в т.ч. в бюджет района – 887,0 тыс. рублей.

В результате бесплатного использования земельных участков до момента их выкупа в консолидированный бюджет района не поступило 49,8 тыс. рублей.

Установлено, что был заключен договор купли-продажи от 25 марта 2011 года № 62-11, согласно которому земельный участок площадью 6533 кв.м. передан для эксплуатации зданий и сооружений рыбцеха. До настоящего времени средства в размере 149,6 тыс. рублей в консолидированный бюджет района не поступили.

Рассмотрен вопрос соблюдения действующего законодательства при продаже земельных участков, полноты и своевременности зачисления в бюджет средств от продажи земельных участков, проверено соблюдение норм законодательства при приватизации земельного участка предприятием ООО «Дон-Агро». Как показала проверка, расчет цены выкупа был занижен в связи с неверным применением ставки земельного налога, что привело к недопоступлению средств от продажи данного земельного участка в 2011 году в сумме 37,4 тыс. рублей, в том числе в бюджет района 18,7 тыс. рублей. Администрацией района было принято решение о предоставлении в собственность земельного участка площадью 13338 кв.м, кадастровой стоимостью 9355,3 тыс. рублей, с общей суммой сделки 149,7 тыс. рублей.

Непринятие достаточных мер по снижению задолженности по административным штрафам привело к недопоступлению средств в бюджет района в сумме 278,6 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации Цимлянского района на осуществление руководства в сфере установленных функций установлено следующее.

Проверкой достоверности сведений, отраженных в отчетности по дебиторской и кредиторской задолженности, установлено, что на 1 января 2010 года образовалась просроченная кредиторская задолженность в общей сумме 249,5 тыс.

рублей. Таким образом, администрацией района допущено нарушение правил бухгалтерского учета и отчетности, выразившееся в искажении отчетности по операциям со средствами бюджета в общей сумме 237,7 тыс. рублей. В 2010 году финансовым отделом администрации района допущено искажение отчетности по операциям со средствами бюджета в сумме 2228,2 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2011 года кредиторская задолженность составляет 3689,5 тыс. рублей. Проверкой достоверности данных, указанных в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности, установлено, что на 1 января 2011 года у администрации района образовалась просроченная кредиторская задолженность в общей сумме 240,8 тыс. рублей. Таким образом, администрацией района допущено нарушение правил бухгалтерского учета и отчетности, выразившееся в искажении отчетности по операциям со средствами бюджета в общей сумме 240,8 тыс. рублей. Проверкой достоверности данных, указанных в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности, установлено, что по состоянию на 1 августа 2011 года у администрации района образовалась просроченная кредиторская задолженность в сумме 2307,8 тыс. рублей.

В проверяемом периоде в нарушение статьи 9 Федерального закона Российской Федерации от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ (с изменениями и дополнениями) и постановления Госкомстата Российской Федерации от 5 января 2004 года № 1 администрацией района штатные расписания велись не по унифицированной форме первичной учетной документации (№ Т-3 «Штатное расписание»). Таким образом, в проверяемом периоде администрацией района допущено несоблюдение правил бухгалтерского учета в общей сумме 2267,0 тыс. рублей, из них в 2010 году в сумме 1058,3 рублей, в текущем периоде 2011 года 1208,7 рублей.

Выборочной проверкой законности и обоснованности установленных муниципальным служащим должностных окладов, надбавок к должностному окладу за особые условия муниципальной службы, а также соответствия их действующим нормативам установлено, что заведующему сектором по организации и проведению торгов администрации района Е.А. Ворониной в штатном расписании администрации Цимлянского района и ее структурных подразделениях был установлен должностной оклад с превышением максимально возможного оклада по данной должности, а также была установлена ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы в размере 150% должностного оклада (следовало установить до 120 процентов). В результате в текущем периоде 2011 года допущенные переплаты заработной платы данному работнику составили 34,3 тыс. рублей.

В проверяемом периоде администрацией района произведены неположенные выплаты заработной платы уборщикам служебных помещений (производились доплаты без аттестации рабочих мест за время фактической занятости на таких работах) в общей сумме 53,5 тыс. рублей, из них в 2010 году – 32,7 тыс. рублей и в текущем периоде 2011 года – 20,8 тыс. рублей.

В ходе проверки эффективности командировочных расходов главы района

и его заместителей установлено, что в проверяемом периоде в нарушение действующего законодательства служебные задания для направления в командировку и отчеты об их выполнении не составлялись. Таким образом, в проверяемом периоде администрацией Цимлянского района допущено несоблюдение правил бухгалтерского учета на общую сумму 702,3 тыс. рублей, из них в 2010 году – 378,1 тыс. рублей и в текущем периоде 2011 года – 324,2 тыс. рублей.

Администрацией района было предоставлено муниципальное имущество (помещения в здании администрации района) балансовой стоимостью 1216,2 тыс. рублей в пользование без правовых оснований шести юридическим лицам, которыми расходы на оплату коммунальных платежей в общей сумме 577,6 тыс. рублей не возмещались.

Проверкой расходования субвенции на осуществление полномочий по содержанию архивных учреждений (за исключением коммунальных расходов) в части расходов на хранение, комплектование, учет и использование архивных документов, относящихся к государственной собственности установлено несоответствие бюджетной росписи на 2010 год по средствам субвенции расходам, утвержденным решением о бюджете на 2010 год и бюджетной сметой на 2010 год по средствам субвенции в сумме 100,8 тыс. рублей.

Кроме этого, в текущем периоде 2011 года осуществлялся недостаточный контроль за исполнением условий заключенного договора на общую сумму 47,5 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2013 годы», подпрограммы «Социальное обслуживание населения» установлено следующее.

В проверяемом периоде в нарушение статьи 9 Федерального закона Российской Федерации от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ и постановления Госкомстата Российской Федерации от 5 января 2004 года № 1 ЦСО штатные расписания велись не по унифицированной форме первичной учетной документации (№ Т-3 «Штатное расписание»). Таким образом, в проверяемом периоде ЦСО допущено несоблюдение правил бухгалтерского учета в общей сумме 1650,2 тыс. рублей.

В 2010 году в ЦСО из-за завышения тарификационных разрядов осуществлены переплаты заработной платы водителям в сумме 17,4 тыс. рублей, рабочему по комплексному обслуживанию и ремонту зданий в сумме 11,2 тыс. рублей.

При проверке выполнения правильности заключения контрактов и договоров по срокам и полноте поставки установлено нарушение требований законодательства, т.к. в отдельных договорах, заключенных ЦСО на поставки товаров, отсутствуют существенные условия – предмет договора. Общая сумма заключенных договоров, в которых установлены нарушения, составила 1456,2 рублей.

Проверкой целевого использования средств областного бюджета, выделенных муниципальному образованию в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования в Ростовской области на 2010–2013 годы»

на финансирование субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования установлены факты не предусмотренных нормативными документами доплат сотрудникам общеобразовательных учреждений МОУ СОШ № 2, МОУ СОШ № 3 и МОУ Красноярская СОШ. В результате допущена переплата и неположенная выплата заработной платы на общую сумму – 241,5 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 96,9 тыс. рублей, в 2011 году – 144,6 тыс. рублей.

Во всех 8 проверенных общеобразовательных учреждениях в соответствии с приказами директоров школ производилась доплата за неблагоприятные условия труда в т.ч.: поварам, завхозам, учителям химии, лаборантам, уборщикам служебных помещений и др. Измерения параметров опасных и вредных производственных факторов в установленном порядке не производились.

В проверяемом периоде осуществлялась выплата надбавки работникам за работу в неблагоприятных условиях без проведения аттестации рабочих мест, в результате чего общая сумма расходов на указанные цели составила 351,7 тыс. рублей, в т.ч. в 2010 году – 217,8 тыс. рублей, в 2011 году – 133,9 тыс. рублей.

Общая сумма переплаты заработной платы и неположенной выплаты за проверяемый период составила 593,1 тыс. рублей, в том числе за 2010 год – 335,6 тыс. рублей, за текущий период 2011 года – 257,5 тыс. рублей.

В соответствии с договорами и муниципальными контрактами оказания услуг, заключенными всеми проверенными общеобразовательными учреждениями района с Федеральным государственным унитарным предприятием «Почта России», были произведены расходы на подписку периодических изданий в проверяемом периоде на общую сумму 261,4 тыс. рублей, в т.ч. за 2010 год – 184,2 тыс. рублей, за текущий период 2011 года – 77,2 тыс. рублей, но учебными планами, рабочими программами предметов на 2009–2010 и 2010–2011 учебные годы, не предусмотрена необходимость использования в учебном процессе указанных периодических изданий.

Установлено, что МОУ СОШ № 2 и МОУ Саркеловская СОШ в проверяемом периоде за счет средств субвенции были приобретены медикаменты на общую сумму 12,3 тыс. рублей. Перечень и количество закупленных медикаментов никакими нормативными документами не определен. Правовых обоснований для осуществления закупки указанных медикаментов учреждения не имели. Таким образом, установлено, что средства областного бюджета, направленные целевым назначением в виде субвенции в сумме 273,7 тыс. рублей, в проверяемом периоде, в т.ч. в 2010 году в сумме 196,5 тыс. рублей, в текущем периоде 2011 года в сумме 77,2 тыс. рублей, фактически, направлены на расходы, относящиеся к полномочиям органов местного самоуправления, а также на расходы, не связанные с реализацией основной общеобразовательной программы, и использованы на цели, не соответствующие условиям их получения.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования условия предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по рас-

ходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета установлено следующее.

В рамках настоящей проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования проведена выборочная проверка в отделе культуры, МОУ ДОД «Детская школа искусств» и МУК «ЦЦРДК», в результате установлены факты наличия скрытой просроченной кредиторской задолженности, которая не отражалась в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности.

Таким образом, нарушено условие предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности в муниципальном учреждении «Отдел культуры администрации Цимлянского района»: в течение 2010 года в сумме от 0,1 тыс. рублей до 450,7 тыс. рублей, в 2011 году – от 0,1 тыс. рублей до 366,2 тыс. рублей; в администрации района по состоянию на 1 января 2010 года в сумме 249,5 тыс. рублей, на 1 января 2011 года – 240,8 тыс. рублей, на 1 августа 2011 года – 2307,8 тыс. рублей. Наряду с этим установлено искажение отчетности о состоянии кредиторской задолженности муниципального учреждения «Отдел культуры администрации Цимлянского района», администрации района и муниципального образования «Цимлянский район» по причине неотражения просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета.

Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных бюджету муниципального образования на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов муниципальной собственности установлено следующее.

В рамках контрольного мероприятия выборочно проверено использование бюджетных средств, профинансированных в 2010 году на расходы по капитальному ремонту МОУ Красноярская СОШ.

Установлены нарушения при проверке расходов, выделенных на капитальный ремонт МОУ Красноярская СОШ: завышение стоимости объемов выполненных работ на 54,0 тыс. рублей»; в результате недостаточного контроля отделом образования за исполнением условий заключенного контракта не были выполнены своевременно работы по капитальному ремонту МОУ Красноярская СОШ; невзыскание пени с подрядной организации за несоблюдение графика выполнения работ по капитальному ремонту МОУ Красноярская СОШ, предусмотренного условием муниципального контракта; нарушение постановления Администрации Ростовской области от 14 июня 2007 года № 246 в части применения норм затрат на непредвиденные работы, что привело к увеличению размера непредвиденных работ в размере 3236,7 тыс. рублей.

Проверкой целевого и эффективного использования средств, выделенных бюджету Цимлянского района на обеспечение жильем отдельных категорий граждан (детей-сирот) установлены сверхнормативные расходы в связи с приобретением жилых помещений для детей-сирот по завышенной стоимости на

общую сумму 130,0 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения муниципальными образованиями, входящими 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, установлено следующее.

Нарушено условие предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности:

- в администрации Новоцимлянского сельского поселении в течение 2010 года в сумме от 1,9 тыс. рублей до 113,4 тыс. рублей; в муниципальном учреждении культуры «Новоцимлянский ЦПСДК» в течение 2011 года от 14,6 тыс. рублей до 32,7 тыс. рублей;

- в администрации Саркеловского сельского поселения в течение 2010 года в сумме от 3,7 тыс. рублей до 91,2 тыс. рублей, в 2011 году – от 12,7 тыс. рублей до 48,8 тыс. рублей; в муниципальном учреждении культуры «Саркеловский ЦПСДК» в течение 2010 года в сумме от 3,6 тыс. рублей до 125,3 тыс. рублей, в течение 2011 года от 20,1 тыс. рублей до 45,3 тыс. рублей;

- в администрации Красноярского сельского поселения в течение 2010 года в сумме от 9,9 тыс. рублей до 78,3 тыс. рублей, в 2011 году – от 5,4 тыс. рублей до 128,6 тыс. рублей; в муниципальном учреждении культуры «Красноярский ЦПСДК» в течение 2010 года – от 1,8 тыс. рублей до 109,9 тыс. рублей, в течение 2011 года – от 10,6 тыс. рублей до 40,5 тыс. рублей.

Наряду с этим установлено в трех вышеперечисленных сельских поселениях искажение отчетности о состоянии кредиторской задолженности муниципальных образований по причине неотражения просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета.

Нецелевое использование бюджетных средств составило 186,0 тыс. рублей (Цимлянское городское поселение – 76,2 тыс. рублей, Калининское сельское поселение – 3,7 тыс. рублей, Красноярское сельское поселение – 6,3 тыс. рублей, Лозновское сельское поселение – 75,5 тыс. рублей, Маркинское сельское поселение – 5,4 тыс. рублей, Новоцимлянское сельское поселение – 7,0 тыс. рублей, Саркеловское сельское поселение– 11,9 тыс. рублей).

Завышение объемов выполненных работ по капитальному ремонту уличных водопроводных сетей и, соответственно, их стоимости в Лозновском сельском поселении Цимлянского района на 256,0 тыс. рублей.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы сотрудникам администраций произведены в сумме 219,6 тыс. рублей (Цимлянское городское поселение – 6,0 тыс. рублей, Калининское сельское поселение – 19,9 тыс. рублей, Красноярское сельское поселение – 5,8 тыс. рублей, Лозновское сельское поселение – 163,4 тыс. рублей, Маркинское сельское поселение – 4,1 тыс. рублей, Новоцимлянское сельское поселение – 20,4 тыс. рублей).

Недоплаты заработной платы в связи с неприменением коэффициента индекса-

ции в сумме 10,7 тыс. рублей допущено Новоцимлянским сельским поселением.

Нарушение Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», повлекшее за собой неправомерное заключение муниципального контракта на капитальный ремонт автодороги в завышенном размере на 591,6 тыс. рублей в Цимлянском городском поселении.

Нарушение требований Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в части соблюдения сроков, предусмотренных муниципальным контрактом стоимостью 1944,5 тыс. рублей, на проведение капитального ремонта автодороги допущено Новоцимлянским сельским поселением.

Заключение договоров без определения их существенных условий допущено Лозновским сельским поселением на общую сумму 68,8 тыс. рублей.

Допущены нарушения правил бухгалтерского учета и отчетности на общую сумму 3559,6 тыс. рублей (Цимлянское городское поселение – 928,6 тыс. рублей, Калининское сельское поселение – 270,9 тыс. рублей, Красноярское сельское поселение – 378,6 тыс. рублей, Лозновское сельское поселение – 369,0 тыс. рублей, Маркинское сельское поселение – 327,2 тыс. рублей, Новоцимлянское сельское поселение – 970,6 тыс. рублей, Саркеловское сельское поселение– 314,7 тыс. рублей).

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за муниципальное имущество привел к образованию задолженности в бюджет Цимлянского городского поселения по состоянию на 1 августа 2011 года в сумме 382,7 тыс. рублей, Новоцимлянского сельского поселения – 29,7 тыс. рублей.

По состоянию на 1 августа 2011 года задолженность в бюджет поселений по налоговым платежам составила в общей сумме 3420,6 тыс. рублей (Цимлянское городское поселение – 1389,0 тыс. рублей, Калининское сельское поселение – 184,9 тыс. рублей, Красноярское сельское поселение – 367,2 тыс. рублей, Лозновское сельское поселение – 508,9 тыс. рублей, Маркинское сельское поселение – 416,3 тыс. рублей, Саркеловское сельское поселение– 320,1 тыс. рублей); по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, – 2963,6 тыс. рублей (Цимлянское городское поселение – 1177,1 тыс. рублей, Калининское сельское поселение – 497,3 тыс. рублей, Красноярское сельское поселение – 228,5 тыс. рублей, Лозновское сельское поселение – 335,2 тыс. рублей, Маркинское сельское поселение – 338,8 тыс. рублей, Новоцимлянское сельское поселение – 240,4 тыс. рублей, Саркеловское сельское поселение– 146,3 тыс. рублей).

Администрацией Цимлянского городского поселения нарушены требования Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреж-

дений, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н, в части правильности отражения на соответствующих счетах имущества, находящегося в казне, общей балансовой стоимостью 138833,4 тыс. рублей и неотражения в учете акций, находящихся в муниципальной собственности поселения, общей стоимостью 2887,0 тыс. рублей.

Установлены нарушения порядка учета и ведения реестра объектов муниципальной собственности; не присвоены реестровые номера объектам учета муниципального имущества общей стоимостью 116610,8 тыс. рублей (Калининское сельское поселение – 22675,0 тыс. рублей, Лозновское сельское поселение – 24118,9 тыс. рублей, Маркинское сельское поселение – 30970,1 тыс. рублей, Саркеловское сельское поселение– 38846,8 тыс. рублей).

Выводы:

Формирование и исполнение бюджетов муниципального образования «Цимлянский район», а также поселений входящих в его состав, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют требованиям действующего законодательства.

Основными выявленными нарушениями и недостатками в ходе контрольного мероприятия являются:

В районе.

1. Нарушено условие предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности. Наряду с этим установлено искажение отчетности о состоянии кредиторской задолженности муниципального учреждения «Отдел культуры администрации Цимлянского района», администрации района и муниципального образования «Цимлянский район».

При расходовании межбюджетных трансфертов, а также средств местного бюджета установлены следующие нарушения и недостатки:

- нецелевое использование средств допущено 8 муниципальными общеобразовательными учреждениями – 273,7 тыс. рублей;

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы на 712,2 тыс. рублей;

- завышение стоимости объемов выполненных работ на 54,0 тыс. рублей; невзыскание пени с подрядной организации за несоблюдение графика выполнения работ, увеличение размера непредвиденных работ в размере 3236,7 тыс. рублей.

- сверхнормативные расходы в связи с приобретением жилых помещений для детей-сирот по завышенной стоимости – 130,0 тыс. рублей;

- в нарушение законодательства предоставлено муниципальное имущество шести юридическим лицам в пользование без правовых оснований балансовой стоимостью 1216,2 тыс. рублей, расходы на оплату коммунальных платежей которыми в сумме 577,6 тыс. рублей не возмещались;

- нарушения правил бюджетного и бухгалтерского учета и отчетности – 15664,8 тыс. рублей;

- несоответствие на 100,8 тыс. рублей расходов, утвержденных решением о бюджете на 2010 год, расходам, утвержденным бюджетной росписью и бюджетной сметой для муниципального учреждения «Архив документов по личному составу

Цимлянского района»;

- недостаточный контроль за исполнением условий заключенного договора на сумму 47,5 тыс. рублей в муниципальном учреждении «Архив документов по личному составу Цимлянского района»;

- заключение ЦСО договоров без определения их существенных условий на 1456,2 тыс. рублей.

В работе органов местного самоуправления района в части реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками выявлены следующие нарушения и недостатки:

- в результате бесплатного использования 18 земельных участков в консолидированный бюджет района не поступило 1774,0 тыс. рублей;

- непринятие в течение 5 лет органами местного самоуправления должных мер по взысканию с ООО «Чайка» задолженности по арендным платежам за землю привело к непоступлению средств за земельный участок – 1530,9 тыс. рублей;

- не поступили средства за фактическое пользование ООО «МегаТурСервис» земельным участком площадью 79962 кв. м в сумме 1235,1 тыс. рублей;

- недопоступление платы по двум договорам аренды за земельные участки – 205,9 тыс. рублей;

- недопоступление в бюджет за фактическое использование с июня 2010 года по июнь 2011 год земельного участка площадью 23163 кв. метров без заключения договора (под размещение полигона твердых бытовых отходов) – 72,9 тыс. рублей;

- недопоступление в бюджет в результате бесплатного использования 3 земельных участков до момента их выкупа – 199,4 тыс. рублей;

- недопоступление средств от продажи земельного участка ООО «Дон-Агро» из-за занижения цены выкупа в связи с неверным применением ставки земельного налога – 37,4 тыс. рублей;

- с 2005 года по настоящее время допущено использование трех земельных участков сельскохозяйственного назначения общей площадью 156,5 га, кадастровой стоимостью 5361,1 тыс. рублей, без оформленных надлежащим образом договоров аренды с ООО «Земля»;

- не были приняты меры по сохранности муниципального имущества – здания дошкольного образовательного учреждения детский сад № 3 «Колокольчик» балансовой стоимостью 1906,4 тыс. рублей;

- допущено нарушение действующего законодательства по приватизации имущества при осуществлении сделок на сумму 114,8 тыс. рублей в части проведения процедуры продажи движимого имущества, а также в части установления сроков приема заявок при продаже недвижимого имущества;

- муниципальным учреждением культуры «Цимлянский центральный районный Дом культуры» с 19 сентября 2010 года без правовых оснований допущено использование Нижне-Донским управлением Ростехнадзора помещения площадью 9 кв.м. балансовой стоимостью 64,6 тыс. рублей;

- не компенсировались расходы за коммунальные услуги пользователями

помещений первоначальной балансовой стоимостью 344,7 тыс. рублей в общей сумме 23,9 тыс. рублей;

- несвоевременное перечисление МУП «ИИЦ «Придонье» части прибыли – 38,0 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью перечисления арендных платежей привел к образованию задолженности по арендной плате за землю в консолидированный бюджет района в сумме 5928,9 тыс. рублей, по арендной плате за муниципальное имущество – 107,6 тыс. рублей.

Задолженность в местный бюджет по налоговым платежам составила 3004,0 тыс. рублей, по административным штрафам – 278,6 тыс. рублей.

В результате списания невозможной к взысканию задолженности предприятий-банкротов потери бюджета составили 652,0 тыс. рублей.

Установлены нарушения порядка учета и ведения реестра объектов муниципальной собственности в связи с отсутствием в реестре объектов недвижимости стоимостью 929,6 тыс. рублей, а также акций двух акционерных обществ общей стоимостью – 8067,7 тыс. рублей.

Установлены нарушения правил бюджетного учета в части непринятия к бюджетному учету объекта недвижимого имущества (здания склада) в составе муниципальной казны – 104,6 тыс. рублей, не были приняты к бюджетному учету и не отражены в годовой отчетности акции (8067 штук) на 8067,74 тыс. рублей.

Допущены нарушения законодательства в части превышения сроков возвращения задатков в сумме 359,7 тыс. рублей.

2. В поселениях.

Нарушено условие предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности в администрациях трех сельских поселений. Наряду с этим установлено искажение отчетности о состоянии кредиторской задолженности муниципальных образований по причине неотражения просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета.

Нецелевое использование бюджетных средств составило 186,0 тыс. рублей.

Завышение объемов выполненных работ – на 256,0 тыс. рублей.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы – 219,6 тыс. рублей

Недоплаты заработной платы – 10,7 тыс. рублей.

Нарушение действующего законодательства, повлекшее за собой неправомерное заключение муниципального контракта на капитальный ремонт автодороги в завышенном размере на 591,6 тыс. рублей.

Нарушение требований Федерального закона № 94-ФЗ в части соблюдения сроков, предусмотренных муниципальным контрактом на проведение капитального ремонта автодороги, стоимостью 1944,5 тыс. рублей.

Невыполнение муниципальных задач и функций администрациями поселений в области охраны окружающей среды и пожарной безопасности привело к уплате административных штрафов на 151,2 тыс. рублей.

Нарушения правил бухгалтерского учета и отчетности на 3559,6 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за муниципальное имущество привел к образованию задолженности в бюджет поселений на 1 августа 2011 года 382,7 тыс. рублей и 29,7 тыс. рублей.

По состоянию на 1 августа 2011 года задолженность в бюджет поселений по налоговым платежам составила в общей сумме 3420,6 тыс. рублей.

Нарушены требования Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета в части правильности отражения на соответствующих счетах имущества, находящегося в казне, общей балансовой стоимостью 138833,4 тыс. рублей и неотражения в учете акций, находящихся в муниципальной собственности поселения, общей стоимостью 2887,0 тыс. рублей.

Нарушения порядка учета и ведения реестра объектов муниципальной собственности; не присвоены реестровые номера объектам учета муниципального имущества общей балансовой стоимостью 116610,8 тыс. рублей.

* * *

Главе Цимлянского района В.П. Сапонову и главам всех сельских поселений направлены представления для оперативного принятия мер по устранению выявленных в ходе проверки нарушений.

Администрациями района и поселений во исполнение представлений Палаты проводилась работа по устранению и прекращению нарушений. Нецелевое использование бюджетных средств устранено в полном объеме. Завышение объемов выполненных работ по району устранено, по поселению – ведется судебный процесс.

К 48 должностным лицам применены меры дисциплинарной ответственности, в отношении 14 должностных лиц составлены протоколы об административном правонарушении.

Отчет о результатах проверки рассмотрен и утвержден коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Информация о результатах проверки была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложениями: ограничиться мерами, принимаемыми в муниципальных образованиях Цимлянского района по реализации представлений Контрольно-счетной палаты; проверку оставить на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений. На предложения Палаты получена положительная резолюция. Информация о результатах настоящего контрольного мероприятия направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину. В соответствии с решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области 7 актов проверок направлены в прокуратуру Ростовской области по фактам завышения стоимости выполненных работ на объектах капитального ремонта социальной сферы и транспортной инфраструктуры. В Цимлянском районе 15 декабря 2011 года

с участием заместителя председателя Палаты С.Г. Устинова было проведено итоговое совещание, на котором были подведены итоги проверки, рассмотрены результаты устранения выявленных нарушений.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **В.И. Глущенко**

2.16. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления 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

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год (п. 1.1.), утвержденный постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2010 года № 1261, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28 сентября 2011 года № 184, удостоверение на право проведения проверки от 28 сентября 2011 года № 174.

Цель проверки: 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 переданных государственных полномочий Ростовской области, материальные ресурсы и финансовые средства, предоставляемые органам местного самоуправления для осуществления отдельных переданных государственных полномочий в соответствии с областным законодательством.

Проверяемый период: 2010 и истекший период 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Ананьева (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.З. Витковский, В.И. Володин, О.В. Каспартова, В.И. Марченко, А.Н. Пащенко, О.Н. Рыльская, Т.В. Углова, А.А. Ушакова, Н.В. Хруничева

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Целинский район» (включая входящие в его состав поселения) проверено 22 объекта, оформлено 33 акта, в том числе 7 актов встречных проверок. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

Проверка соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета в части оценки соответствия бюджетного процесса действующему бюджетному законодательству, формирования и исполнения бюджета муниципального образования «Целинский район» установлено следующее.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству. В то же время выявлен ряд нарушений и недостатков в использовании предоставленных из областного бюджета межбюджетных трансфертов и средств местных бюджетов.

Бюджет муниципального района на 2010 год был утвержден решением Собрания депутатов Целинского района от 18 декабря 2009 года № 61 «О бюджете Целинского района на 2010 год». Основные характеристики бюджета муниципального района: прогнозируемый общий объем доходов – 501 397,4 тыс. рублей, общий объем расходов – 506 268,1 тыс. рублей. Предельный объем муниципального долга района утвержден в размере 33 188,1 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2011 года 0 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района – 4 870,7 тыс. рублей.

По данным отчета на 1 января 2011 года бюджет муниципального района по доходам исполнен в сумме 548 124,3 тыс. рублей, или 99,6% к уточненному годовому плану (550 105,7 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 551 555,0 тыс. рублей, или на 98,4% к уточненному годовому плану (560 485,8 тыс. рублей), с дефицитом 3 430,7 тыс. рублей.

Бюджет муниципального района на 2011 год был утвержден решением Собрания депутатов Целинского района от 15 декабря 2010 года № 133 «О бюджете Целинского района на 2011 год». Основные характеристики бюджета муниципального района: прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 585 288,6 тыс. рублей, общий объем расходов – в сумме 588 504,1 тыс. рублей. Предельный объем муниципального долга района утвержден в размере 32 337,1 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2012 года 0 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района – 3 215,5 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета Целинского района по состоянию на 1 октября 2011 года бюджет муниципального района по доходам исполнен в сумме 469 630,6 тыс. рублей, или на 68,3% к уточненному годовому плану (687 387,6 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 431 571,3 тыс. рублей, или на 62,2% к уточненному годовому плану (694 314,5 тыс. рублей), с профицитом 38 059,3 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета по вопросу соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет установлено следующее.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам в бюджет, по состоянию на 1 сентября 2011 года задолженность по налоговым платежам (включая пени, штрафы) в бюджет района составила 1835,9 тыс. рублей, её погашение является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

В 2009 году Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Целинского района (далее – Комитет) без оснований были исключены из реестра 151 объект имущества казны (разведочно-эксплуатационные скважины на воду, водонапорные башни, ограждения, плотины, внутрипоселковые

дороги, сети наружного освещения и др.) общей первоначальной стоимостью 3894,4 тыс. рублей (по данным технической документации), которые на момент проверки в реестре не значатся и в проверяемом периоде по бухгалтерском учету, а также в отчетности администрации района за 2010 год не отражались.

В нарушение постановлений администрации района от 12.01.2011, 25.03.2011, 12.07.2011 и от 27.12.2010 на момент проверки в реестр муниципальной собственности района не были внесены 5 объектов движимого имущества (автобусы) общей балансовой стоимостью 5812,7 тыс. рублей, а также в результате технической ошибки занижена стоимость включенного в реестр муниципальной собственности Целинского района автомобиля на 146,7 тыс. рублей.

В реестре муниципальной собственности Целинского района на момент проверки значатся обыкновенные акции ОАО «Ростовоблгаз» в количестве 56 штук номинальной стоимостью 500 рублей каждая на общую сумму 28,0 тыс. рублей. Однако, по данным выборочного списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров ОАО «Ростовоблгаз», по состоянию реестра на 7 октября 2008 года, а также выписки из списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров ОАО «Ростовоблгаз», по состоянию реестра на 11 мая 2011 года, на лицевом счете, владельцем которого является Комитет по управлению имуществом Целинского района Ростовской области, учитываются обыкновенные именные акции в количестве 56 штук номинальной стоимостью 2000 рублей каждая с регистрационным номером выпуска 1-02-30742-Е. Таким образом, в реестре муниципальной собственности Целинского района на момент проверки стоимость акций ОАО «Ростовоблгаз» занижена на 84,0 тыс. рублей.

Порядок отражения в бюджетном учете операций с объектами в составе имущества казны на основании информации из реестра муниципального имущества Целинского района финансовым отделом администрации района не устанавливался.

В нарушение Инструкции № 148н в 2010 году не были приняты к бюджетному учету и не отражены в годовой отчетности финансовые вложения (акции в количестве 57 штук) на общую сумму 112,0 тыс. рублей, что привело к искажению отчетности по муниципальному образованию Целинский район за 2010 год в части занижения стоимости финансовых активов. Кроме того, необоснованное исключение из реестра 151 объекта имущества казны (разведочно-эксплуатационные скважины на воду, водонапорные башни, ограждения, плотины, внутрипоселковые дороги, сети наружного освещения и др.), привело к неотражению их стоимости – 3894,4 тыс. рублей по бухгалтерскому учету, а также в отчетности администрации района за 2010 год.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы за объекты муниципального имущества привел к образованию задолженности по арендным платежам в бюджет района по состоянию на 1 октября 2011 года в сумме 64,1 тыс. рублей.

В проверяемом периоде по 2 договорам аренды не произведено изменение арендной платы за муниципальное имущество путем корректировки на индекс инфляции в соответствии с областным законом об областном бюджете на очередной финансовый год, сумма недопоступления арендной платы в бюджет района в 2010 году составила 16,6 тыс. рублей, в 2011 году – 1,5 тыс. рублей (расчетно).

По договору аренды муниципального имущества от 25 ноября 2009 года № 7 с ОАО «Южная телекоммуникационная компания» арендная плата на 2009 год, на 2010 год была определена и начислялась на основании отчета о рыночной оценке, составленного более чем за 6 месяцев до дня совершения сделки. Таким образом, Комитетом допущено нарушение установленного порядка определения размера годовой арендной платы при передаче муниципального имущества в аренду по договору аренды с суммой годовой арендной платы 1718,1 тыс. рублей.

В нарушение статьи 10 Федерального закона от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» на момент проверки порядок планирования приватизации муниципального имущества органами местного самоуправления не определялся и не утверждался.

В нарушение действовавшего в проверяемом периоде в муниципальном образовании Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью Целинского района программа приватизации муниципального имущества на 2010–2011 годы не разрабатывалась и не утверждалась, при этом в 2010 году была осуществлена продажа 2 объектов недвижимого муниципального имущества и 3 объектов движимого муниципального имущества на общую сумму 479,6 тыс. рублей, в текущем периоде 2011 года – 4 объектов недвижимого муниципального имущества на общую сумму 10418,95 тыс. рублей.

Средства в сумме 6747,7 тыс. рублей, полученные от продажи земельных участков под объектами недвижимости, проданными в 2011 году, фактически поступили в бюджет района не по соответствующему коду доходов Бюджетной классификации Российской Федерации.

На основании протокола о результатах торгов в форме аукциона открытого по составу участников и открытого по форме подачи предложений по цене по продаже движимого имущества, находящегося в муниципальной собственности, от 6 июля 2010 года № 2 задаток в сумме 6,5 тыс. рублей был возвращен участнику аукциона не выигравшему торги, с превышением срока, установленного Федеральным законом от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» на 54 дня.

Комитетом допущено нарушение порядка приватизации муниципального имущества в части оформления протокола о результатах торгов от 28 августа 2010 года и опубликования информации об указанных торгах. По пояснениям Комитета указанные торги были признаны несостоявшимися по причине отсутствия заявок.

В нарушение Положения о порядке перечисления в районный бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий МУП ТРВК «Дельта» в 2010 году по итогам 2009 года несвоевременно перечислило часть прибыли, в сумме 4,1 тыс. рублей, или с просрочкой на 179 дней.

В проверяемом периоде порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности пред-

приятия не утверждался.

В нарушение требований статьи 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в проверяемом периоде в муниципальном образовании не утверждались показатели экономической эффективности деятельности муниципального унитарного предприятия, а также бухгалтерская отчетность и отчеты унитарного предприятия.

При предоставлении земельного участка с/х назначения сроки, установленные Регламентом администрации района, а также постановлением главы района от 1 ноября 2007 года № 475 «Об арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и находящихся в государственной собственности Ростовской области», соблюдены не были.

В установленные в информационном сообщении сроки поступило заявление от Пьяновского В.М. от 25 июня 2010 года о предоставлении в аренду земельного участка. Однако решение о предоставлении данного земельного участка в аренду было принято более чем через 2,5 месяца после истечения срока приема заявлений.

Земельный участок сельскохозяйственного назначения из земель фонда перераспределения площадью 28,4 га пашни за период январь–сентябрь 2010 года не использовался. При своевременном заключении договора аренды земельного участка сельскохозяйственного назначения площадью 28,4 га пашни дополнительные поступления в бюджетную систему могли составить в 2010 году – 12,8 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 6,4 тыс. рублей, (расчетно).

С февраля 2011 года до настоящего времени не была осуществлена государственная регистрация долгосрочного договора аренды земельного участка от 15 февраля 2010 года № 7, заключенного администрацией района с КФХ «Свобода», с общей суммой годовой арендной платы – 40,3 тыс. рублей, что является несоблюдением Гражданского кодекса Российской Федерации.

В результате недостаточного контроля за поступлением арендной платы за земельные участки недопоступление в консолидированный бюджет района на 1 октября 2011 года составило 3363,2 тыс. рублей.

В 2010 году в расчетах по заключенным договорам аренды земельных участков был применен только коэффициент инфляции в размере 1,08. В результате недопоступление в 2010 году в бюджетную систему составило 3,0 тыс. рублей.

С нарушением процедуры продажи земельных участков на торгах в части опубликования информации о результатах торгов и заключения договоров купли-продажи предоставлены в собственность 3 земельных участка на общую сумму сделок 162,3 тыс. рублей.

Взыскание задолженности по административным штрафам в местный бюджет в сумме 540,2 тыс. рублей по состоянию на 1 октября 2011 года является одним из возможных резервов пополнения доходной части местного бюджета.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации Целинского района на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлено следующее.

Установлено несоответствие на 485,2 тыс. рублей расходов, утвержденных решением о бюджете на 2010 год расходам, утвержденным бюджетной росписью и бюджетной сметой для администрации района.

В проверяемом периоде администрацией Целинского района произведены переплаты заработной платы водителям в общей сумме 55,1 тыс. рублей, из них в 2010 году – 38,6 тыс. рублей и в текущем периоде 2011 года – 16,5 тыс. рублей.

В нарушение требований Положения, утвержденного Решением Собрания депутатов Целинского района от 18 ноября 2008 года № 6, без проведения аттестации рабочего места уборщикам служебных помещений была установлена доплата к ставке заработной платы за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств в размере 12%. Таким образом, администрацией района произведены неположенные выплаты заработной платы уборщикам служебных помещений в общей сумме 43,6 тыс. рублей, из них в 2010 году – 23,5 тыс. рублей и в текущем периоде 2011 года – 20,1 тыс. рублей.

Администрацией района допущено расходование бюджетных средств сверх необходимого в сумме 91,8 тыс. рублей в связи с оплатой в текущем периоде 2011 года услуг стороннего юриста за осуществление правового сопровождения деятельности и представление интересов администрации Целинского района в Арбитражном суде Ростовской области при наличии юриста в утвержденном штатном расписании администрации района.

В нарушение Положения о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности администрацией района допущено предоставление муниципального имущества (помещения в здании администрации района) трем юридическим лицам в пользование без правовых оснований, балансовой стоимостью 383,9 тыс. рублей. При этом понесенные администрацией района расходы на оплату коммунальных платежей данными юридическими лицами не возмещались, что привело к избыточным расходам в общей сумме 169,3 тыс. рублей.

Нецелевое использование бюджетных средств допущено администрацией района в связи с тем, что средства местного бюджета, предназначенные для финансового обеспечения задач и функций местного самоуправления муниципального образования «Целинский район», в сумме 77,3 тыс. рублей использованы на оплату расходов, финансирование которых предусмотрено за счет средств, поступающих из бюджета Целинского сельского поселения (работы по ликвидации несанкционированных мест хранения мусора).

В 2011 году администрацией района осуществлено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 6,2 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание на-

селения Ростовской области на 2010–2013 годы», подпрограмма «Социальное обслуживание населения», в части расходования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов, установлено следующее.

В 2010 году ЦСО к бухгалтерскому учету были приняты документы с несоблюдением правил бухгалтерского учета (табели учета рабочего времени утверждены за 1 – 2 дня до окончания расчетного периода) на 2657,7 тыс. рублей, кроме этого, в 2010 году перечисление заработной платы производилось до завершения расчетного периода, то есть за фактически неотработанное время. Следовательно, в 2010 году на момент выдачи заработной платы были произведены неподтвержденные расходы средств бюджетных средств на 363,2 тыс. рублей.

В результате завышения квалификационного разряда водителей ЦСО переплата заработной платы составила в 2010 году – 31,7 тыс. рублей.

При формировании фонда оплаты труда ЦСО допущено планирование бюджетных ассигнований с нарушением установленной методики – в 2010 году на сумму 488,4 тыс. рублей, в 2011 году на сумму 768,7 тыс. рублей.

Проверкой целевого использования средств областного бюджета, выделенных бюджету муниципального образования «Целинский район» в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования в Ростовской области на 2010–2013 годы» на финансирование субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования, установлено следующее.

В МОУ СОШ № 1 допущена неположенная выплата заработной платы 4 лаборантам (производились доплаты за работу во вредных и тяжелых условиях труда без аттестации рабочих мест) на общую сумму 17,1 тыс. рублей.

При проверке обоснованности начислений и выплат надбавок стимулирующего характера установлены нарушения во всех проверенных общеобразовательных учреждениях. Административным работникам (директорам и заместителям директоров) помимо повышающих коэффициентов за квалификацию, начисленных и выплаченных по занимаемой должности, произведены неположенные выплаты повышающего коэффициента за квалификацию, установленного от должностного оклада учителя, исчисленного на учебную нагрузку. В результате указанными общеобразовательными учреждениями допущены неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 135,8 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда), в т.ч. в 2010 году – 74,4 тыс. рублей, за 8 месяцев 2011 года – 61,4 тыс. рублей.

В МОУ СОШ № 1 в 2010 года были произведены расходы на содержание здания школы (оплата за баки для воды в количестве 11 штук), в результате средства областного бюджета, поступившие целевым назначением в виде субвенции, в 2010 году в сумме 3,6 тыс. рублей фактически были направлены на расходы, относящиеся к полномочиям органов местного самоуправления, и использованы на цели, не соответствующие условиям их получения.

В двух из 6 проверенных общеобразовательных учреждений (МОУ СОШ № 8 и МОУ СОШ № 32) в 2010 году произведены расходы за счет субвенции на общую сумму 9,0 тыс. рублей по подписке на периодические печатные издания, не связанные с реализацией основных общеобразовательных программ, т.е. на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, что является нецелевым использованием бюджетных средств.

В МОУ СОШ № 8 установлено искажение отчетности о состоянии кредиторской задолженности. В соответствии с договором от 14 октября 2010 года № 61.1.8.6.10-6/14, заключенным МОУ СОШ № 8 с ФГУП «Почта России» на общую сумму 20,0 тыс. рублей, оплата услуг по подписке была произведена с нарушением установленного договором срока. В результате МОУ СОШ № 8 допущена просроченная кредиторская задолженность по расходам, финансируемым за счет средств областного бюджета, по состоянию на 1 ноября 2010 года в сумме 20,0 тыс. рублей, отраженная в справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности на указанную отчетную дату, представляемой в отдел образования, в составе текущей кредиторской задолженности.

В МОУ СОШ № 1 и МОУ СОШ № 8 установлено нарушение правил ведения бюджетного учета на общую сумму 1 935,2 тыс. рублей (в т.ч. в 2010 году – 435,2 тыс. рублей, в истекшем периоде 2011 года – 1 500,0 тыс. рублей) вследствие принятия к учету под одним инвентарным номером объектов основных средств, являющихся автономными техническими средствами измерения и выполняющих свои функции независимо друг от друга.

В результате анализа хода выполнения мероприятий ведомственной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы» и соглашения о ее реализации на территории Целинского района установлено следующее.

В рамках мероприятий, предусмотренных Программой в части проведения капитального ремонта в муниципальном учреждении здравоохранения, по результатам открытого аукциона в электронной форме МУЗ «ЦРБ» заключен муниципальный контракт от 24 мая 2011 года № 102/б с ООО «СОПОТ» на проведение капитального ремонта ограждения территории МУЗ «ЦРБ». Цена контракта составила 1 636,4 тыс. рублей, в т.ч. за счет средств областного бюджета – 1 381,1 тыс. рублей, средств бюджета района – 255,3 тыс. рублей. Календарным планом выполнения работ, являющимся неотъемлемой частью контракта, предусмотрены поэтапные сроки осуществления работ в период с июня по август 2011 года; срок окончания работ – 31 августа 2011 года. Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 18 октября 2011 года работы по проведению капитального ремонта ограждения территории к учету не были приняты.

Штрафные санкции за нарушение сроков выполнения этапов работ в период с июня по август 2011 года на общую сумму 507,3 тыс. рублей МУЗ «ЦРБ» Подрядчику не предъявляло, по состоянию на 18 октября 2011 года оплата штрафных санкций ООО «СОПОТ» не произведена.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования субсидий, предоставленных бюджету муниципального образования для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения в части строительства, реконструкции и капитального ремонта в разрезе целевых программ установлено следующее.

В рамках настоящего контрольного мероприятия были проведены выборочные контрольные обмеры объемов работ, выполненных ООО «Домострой», в результате установлено: отражены в актах ф. КС-2 как выполненные фактически невыполненные работы на общую сумму 24,1 тыс. рублей, в том числе по МОУ Журавлевская СОШ № 17 – 19,2 тыс. рублей (частично отсутствует гидроизоляция фундаментов и вентиляционного узла прохода с конденсатосборником); МДОУ детский сад № 28 «Журавленок» – 4,9 тыс. рублей (частично отсутствует гидроизоляция фундаментов).

Были проведены выборочные контрольные обмеры объемов работ, выполненных ЗАО МСО и ООО «Ростеплоэнерго», в результате установлено: отражены в актах ф. КС-2 как выполненные фактически невыполненные работы на объекте капитального строительства «Установка котлов наружного размещения для нужд отопления и вентиляции здания МОУ Степная СОШ № 14» по адресу: Ростовская область, Целинский район, с. Степное, ул. Школьная, 2, на сумму 81,4 тыс. рублей, связанные с частичным отсутствием работ по установке кранов поливочных, насоса центробежного, грязевого насоса, люков чугунных, манометров, термометров, извещателей охранных.

Поверкой соблюдения муниципальными образованиями, входящими 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, установлено следующее.

Нарушено условие предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием скрытой просроченной кредиторской задолженности:

- в администрации Кировского сельского поселения по состоянию на 1 февраля 2010 года в сумме 12,5 тыс. рублей, на 1 июня 2011 года в сумме 39, 8 тыс. рублей;

- в администрации Михайловского сельского поселения по состоянию на 1 марта 2010 года в сумме 4,7 тыс. рублей, на 1 сентября 2010 года – 2,4 тыс. рублей, на 1 августа 2011 года – 99,7 тыс. рублей;

- в администрации Юловского сельского поселения по состоянию на 1 июля 2010 года в сумме 6,8 тыс. рублей и по состоянию на 1 марта 2011 года в сумме 3,5 тыс. рублей.

Наряду с этим в трех вышеперечисленных сельских поселениях установлено искажение отчетности о состоянии кредиторской задолженности муниципальных образований по причине неотражения просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и

источников финансирования дефицита местного бюджета.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы сотрудникам администраций поселений произведены в общей сумме 776,4 тыс. рублей (Лопанское сельское поселение – 122,9 тыс. рублей, Михайловское сельское поселение – 41,1 тыс. рублей, Ольшанское сельское поселение – 222,6 тыс. рублей, Хлеборобное сельское поселение – 116,1 тыс. рублей, Целинское сельское поселение – 270,7 тыс. рублей, Юловское сельское поселение – 3,0 тыс. рублей).

Неподтвержденные расходы бюджетных средств в общей сумме 1923,9 тыс. рублей допущены администрациями поселений в связи с начислением и выплатой заработной платы до завершения расчетного периода (Кировское сельское поселение – 192,7 тыс. рублей, Михайловское сельское поселение – 50,5 тыс. рублей, Новоцелинское сельское поселение – 33,3 тыс. рублей, Ольшанское сельское поселение – 475,8 тыс. рублей, Среднеегорлыкское сельское поселение – 452,3 тыс. рублей, Хлеборобное сельское поселение – 77,8 тыс. рублей, Целинское сельское поселение – 282,7 тыс. рублей, Юловское сельское поселение – 358,8 тыс. рублей).

Невыполнение муниципальных задач и функций в области охраны окружающей среды допущено Новоцелинским сельским поселением, которое привело к уплате административных штрафов на общую сумму 41,0 тыс. рублей, что является избыточным расходом бюджетных средств.

Несоблюдение сроков предоставления отчетности, повлекшее за собой финансовые санкции, допущены на общую сумму 7,1 тыс. рублей (Кировское сельское поселение – 5,6 тыс. рублей, Новоцелинское сельское поселение – 0,6 тыс. рублей, Юловское сельское поселение – 0,9 тыс. рублей).

Допущены нарушения правил бухгалтерского учета и отчетности на общую сумму 26982,9 тыс. рублей (Кировское сельское поселение – 4597,9 тыс. рублей, Михайловское сельское поселение – 3174,8 тыс. рублей, Новоцелинское сельское поселение – 3208,7 тыс. рублей, Ольшанское сельское поселение – 2587,9 тыс. рублей, Среднеегорлыкское сельское поселение – 2362,2 тыс. рублей, Целинское сельское поселение – 5969,6 тыс. рублей, Юловское сельское поселение –5081,8 тыс. рублей).

Несоблюдение порядка ведения кассовых операций допущено на общую сумму 141,8 тыс. рублей (Кировское сельское поселение – 65,5 тыс. рублей, Михайловское сельское поселение – 19,2 тыс. рублей, Ольшанское сельское поселение – 57,1 тыс. рублей).

Администрациями поселений допущено нарушение применения бюджетной классификации при планировании и расходовании бюджетных средств на общую сумму 91,2 тыс. рублей (Среднеегорлыкское сельское поселение – 9,7 тыс. рублей, Целинское сельское поселение – 59,6 тыс. рублей, Ольшанское сельское поселение – 21,9 тыс. рублей).

В результате отсутствия контроля за исполнением условий договора купли-продажи движимого имущества не поступили на соответствующий код бюджета Целинского сельского поселения средства от реализации муниципального иму-

щества в сумме 1203,6 тыс. рублей.

По договорам аренды не было произведено изменение арендной платы за муниципальное имущество путем корректировки на индекс инфляции, в результате сумма недопоступления арендной платы в бюджет поселений в 2011 году составила 21,8 тыс. рублей (Целинское сельское поселение – 19,2 тыс. рублей, Юловское сельское поселение – 2,6 тыс. рублей).

Хлеборобным сельским поселением допущено нарушение установленного порядка определения размера годовой арендной платы по 2 договорам при передаче муниципального имущества в аренду с общей суммой годовой арендной платы 26,4 тыс. рублей.

Без проведения конкурса или аукциона Хлеборобным сельским поселением заключены договоры аренды муниципального имущества на общую сумму годовой арендной платы 14,4 тыс. рублей, Юловским сельским поселением – на 67,4 тыс. рублей. Также без проведения конкурса Юловским сельским поселением передан в аренду объект водо-коммунального хозяйства с годовой суммой арендной платы 6,1 тыс. рублей.

В связи с неприменением мер ответственности за нарушение сроков перечисления арендных платежей за муниципальное имущество в бюджет поселений по состоянию на 1 октября 2011 года не поступило 2,7 тыс. рублей (Хлеборобное сельское поселение – 2,3 тыс. рублей, Юловское сельское поселение – 0,4 тыс. рублей).

Допущено ненадлежащее планирование поступлений доходов от аренды муниципального имущества в сумме 80,8 тыс. рублей в бюджете Целинского сельского поселения на 2011 год.

В приложениях 5, 6 решения Собрания депутатов поселений утвержденные показатели не соответствуют отраженным в форме бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета поселения» в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» на общую сумму 876,8 тыс. рублей: по показателю «Увеличение остатков средств бюджетов» и по показателю «Уменьшение остатков средств бюджетов» (Кировское сельское поселение – 189,4 тыс. рублей, Михайловское сельское поселение – 104,8 тыс. рублей, Новоцелинское сельское поселение – 219,6 тыс. рублей, Ольшанское сельское поселение – 402,4 тыс. рублей, Хлеборобное сельское поселение – 305,8 тыс. рублей, Юловское сельское поселение –20,0 тыс. рублей).

В нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 13 ноября 2008 года № 128н, в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Юловского сельского поселения за 2010 год не отражено недвижимое имущество, переданное по договору безвозмездного пользования, общей балансовой стоимостью 8680,5 тыс. рублей.

Кировским сельским поселением в нарушение пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в первоначальном решении о

бюджете сельского поселения на 2010 год не утверждены источники финансирования дефицита бюджета в сумме 553,3 тыс. рублей. Кроме этого, в нарушение пунктов 1 и 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в решениях о бюджете сельского поселения на 2010 год, а также в первоначальном решении о бюджете сельского поселения на 2011 год не установлен предельный объем муниципального долга, не указан верхний предел муниципального долга.

В Среднеегорлыкском сельском поселении установлено несоответствие решения о бюджете поселения на 2010 год требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части превышения предельного объема муниципального долга на 323,5 тыс. рублей. Кроме этого, в нарушение пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в решении о бюджете сельского поселения на 2010 год не установлен верхний предел муниципального долга.

Установлены нарушения порядка учета и ведения реестра объектов муниципальной собственности поселений на общую сумму 739666,1 тыс. рублей (Ольшанское сельское поселение – 843,0 тыс. рублей, Среднеегорлыкское сельское поселение – 221,6 тыс. рублей, Хлеборобное сельское поселение – 61,9 тыс. рублей, Целинское сельское поселение – 738539,6 тыс. рублей).

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за муниципальное имущество привел к образованию задолженности в бюджет поселений по состоянию на 1 октября 2011 года в общей сумме 361,9 тыс. рублей (Целинское сельское поселение – 355,4 тыс. рублей, Хлеборобное сельское поселение – 0,3 тыс. рублей, Юловское сельское поселение – 6,2 тыс. рублей).

По состоянию на 1 сентября 2011 года задолженность в бюджет поселения по налоговым платежам составила в общей сумме 4675,7 тыс. рублей (Кировское сельское поселение – 583,4 тыс. рублей, Лопанское сельское поселение – 702,7 тыс. рублей, Михайловское сельское поселение – 367,2 тыс. рублей, Новоцелинское сельское поселение – 325,9 тыс. рублей, Ольшанское сельское поселение – 121,6 тыс. рублей, Среднеегорлыкское сельское поселение – 462,4 тыс. рублей, Хлеборобное сельское поселение – 315,1 тыс. рублей, Целинское сельское поселение – 1284,6 тыс. рублей, Юловское сельское поселение – 512,8 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2011 года задолженность в бюджет поселения по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составила в общей сумме 1367,9 тыс. рублей Кировское сельское поселение – 5,4 тыс. рублей, Лопанское сельское поселение –17,5 тыс. рублей, Михайловское сельское поселение – 1,4 тыс. рублей, Новоцелинское сельское поселение – 1256,2 тыс. рублей, Среднеегорлыкское сельское поселение – 22,3 тыс. рублей, Хлеборобное сельское поселение – 2,7 тыс. рублей, Целинское сельское поселение – 59,8 тыс. рублей, Юловское сельское поселение – 2,6 тыс. рублей).

Выводы:

Формирование и исполнение бюджетов муниципального образования «Целинский район», а также поселений входящих в его состав, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют требованиям действующего законодательства.

Основными выявленными нарушениями и недостатками в ходе контрольного мероприятия являются:

1. В районе.

Нецелевое использование средств – 89,9 тыс. рублей.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы – 283,3 тыс. рублей.

Завышение объемов выполненных работ» – 105,5 тыс. рублей.

Расходование бюджетных средств сверх необходимого – 91,8 тыс. рублей.

Предоставлено муниципальное имущество трем юридическим лицам в пользование без правовых оснований балансовой стоимостью 383,9 тыс. рублей, расходы на оплату коммунальных платежей не возмещались – 169,3 тыс. рублей.

Неподтвержденные расходы бюджетных средств – 363,2 тыс. рублей.

Установлено несоответствие на 485,2 тыс. рублей расходов, утвержденных решением о бюджете на 2010 год, расходам, утвержденным бюджетной росписью и бюджетной сметой.

Допущено планирование бюджетных ассигнований с нарушением установленной методики – 1257,1 тыс. рублей.

Нарушения правил бюджетного и бухгалтерского учета на 4592,9 тыс. рублей.

В работе органов местного самоуправления района в части реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками выявлены следующие нарушения и недостатки:

- зачисление средств в бюджет района, полученных от продажи земельных участков под объектами недвижимости, было произведено не по соответствующему коду доходов Бюджетной классификации Российской Федерации в сумме 6747,7 тыс. рублей;

- не была осуществлена государственная регистрация долгосрочного договора аренды земельного участка с суммой годовой арендной платы 40,3 тыс. рублей;

- при предоставлении в собственность 3 земельных участков на сумму сделок 162,3 тыс. рублей допущены нарушения процедуры продажи земельных участков на торгах в части опубликования информации о результатах торгов и сроков заключения договоров купли-продажи;

- допущено нарушение порядка определения размера годовой арендной платы с суммой годовой арендной платы 1718,1 тыс. рублей;

- при отсутствии в районе разработанной и утвержденной программы приватизации муниципального имущества была осуществлена продажа 5 объектов муниципального имущества на 479,6 тыс. рублей, в 2011 году – 4 объектов муниципального имущества – на 10419,0 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью перечисления

арендных платежей привел к образованию задолженности по арендной плате за землю в консолидированный бюджет района в сумме 3363,2 тыс. рублей, по арендной плате за муниципальное имущество – 64,1 тыс. рублей.

Задолженность в местный бюджет по налоговым платежам – 1835,9 тыс. рублей, по административным штрафам – 540,2 тыс. рублей.

Установлены нарушения порядка учета и ведения реестра объектов муниципальной собственности в связи с: необоснованным исключением из реестра 151 объекта имущества казны, что привело к неотражению их стоимости в бухгалтерском учете и отчетности администрации района за 2010 год в сумме 3894,4 тыс. рублей; невнесением 5 объектов движимого имущества (автобусы) общей балансовой стоимостью 5812,7 тыс. рублей, а также в результате технической ошибки допущено занижение стоимости включенного в реестр муниципальной собственности Целинского района автомобиля на 146,7 тыс. рублей и занижение стоимости акций ОАО «Ростовоблгаз» на 84,0 тыс. рублей.

Установлены нарушения правил бюджетного учета в части непринятия к бюджетному учету и неотражения в годовой отчетности акций в количестве 57 штук на общую сумму 112,0 тыс. рублей.

2. В поселениях.

Нарушено условие предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием скрытой просроченной кредиторской задолженности, наряду с этим в трех сельских поселениях установлено искажение отчетности о состоянии кредиторской задолженности муниципальных образований по причине неотражения просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы – 776,4 тыс. рублей.

Неподтвержденные расходы бюджетных средств – 1923,9 тыс. рублей.

Допущены нарушения правил бухгалтерского учета и отчетности на 26982,9 тыс. рублей.

Несоблюдение порядка ведения кассовых операций на 141,8 тыс. рублей.

Допущено нарушение применения бюджетной классификации при планировании и расходовании бюджетных средств на 91,2 тыс. рублей.

В результате отсутствия контроля за исполнением условий договора купли-продажи движимого имущества не поступили на соответствующий код бюджета поселения средства от реализации муниципального имущества – 1203,6 тыс. рублей.

По договорам аренды не было произведено изменение арендной платы за муниципальное имущество путем корректировки на индекс инфляции, сумма недопоступления арендной платы – 21,8 тыс..

Допущено ненадлежащее планирование поступлений доходов от аренды муниципального имущества в сумме 80,8 тыс. рублей.

В приложениях 5, 6 решения Собрания депутатов поселений утвержденные

показатели не соответствуют отраженным в форме бюджетной отчетности на общую сумму 876,8 тыс. рублей.

В нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 13 ноября 2008 года № 128н, в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах поселения не отражено недвижимое имущество, переданное по договору безвозмездного пользования, балансовой стоимостью 8680,5 тыс. рублей.

В первоначальном решении о бюджете не утверждены источники финансирования дефицита бюджета в сумме 553,3 тыс. рублей; в решениях о бюджете, в первоначальном решении о бюджете поселения не установлен предельный объем муниципального долга, не указан верхний предел муниципального долга.

Установлено несоответствие решения о бюджете поселения требованиям законодательства в части превышения предельного объема муниципального долга на 323,5 тыс. рублей, не установлен верхний предел муниципального долга.

Установлены нарушения порядка учета и ведения реестра объектов муниципальной собственности поселений на 739666,1 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за муниципальное имущество привел к образованию задолженности в бюджет поселений по состоянию на 1 октября 2011 года в общей сумме 361,9 тыс. рублей.

По состоянию на 1 сентября 2011 года задолженность в бюджет поселения по налоговым платежам составила 4675,7 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2011 года задолженность в бюджет поселения по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составила 1367,9 тыс. рублей.

* * *

Главе Целинского района Б.Н. Сорокину и главам всех сельских поселений направлены представления для оперативного принятия мер по устранению выявленных в ходе проверки нарушений.

Администрациями района и поселений во исполнение представлений Палаты проводилась работа по устранению и прекращению нарушений. Нецелевое использование бюджетных средств и завышение объемов выполненных работ устранено в полном объеме.

К 45 должностным лицам применены меры дисциплинарной ответственности, в отношении 3 должностных лиц составлены протоколы об административном правонарушении.

Отчет о результатах проверки рассмотрен и утвержден коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Информация о результатах проверки была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложениями: ограничиться мерами, принимаемыми в муниципальных образованиях Целинского района по реализации

представлений Контрольно-счетной палаты; проверку оставить на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений. На предложения Палаты получена положительная резолюция. Информация о результатах настоящего контрольного мероприятия направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину. В Целинском районе 19 декабря 2011 года с участием заместителя председателя Палаты Г.И. Зоренко проведено итоговое совещание, на котором были подведены итоги проверки, рассмотрены результаты устранения выявленных нарушений.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **В.И. Глущенко**

2.17. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления 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

Основание для проведения проверки: 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 7 июля 2011 года № 143, удостоверение на право проведения проверки от 7 июля 2011 года № 124.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления муниципальных образований Обливского района условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также целевое использование материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

Проверяемый период: 2010 год и первое полугодие 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.В. Томазов (руководитель проверки) инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Р.А. Яценко (заместитель руководителя), В.И. Володин, Г.И. Гончаров, Т.П. Ващенко, В.И. Марченко, Е.А. Милейчик, А.Н. Пащенко, С.А. Репа, О.Н. Рыльская, а также ведущий специалист по бухгалтерскому учету сектора экономики и финансов администрации Морозовского городского поселения Морозовского района Ростовской области М.В. Каменева.

Перечень проверенных объектов: администрация Обливского района (далее – администрация), финансовый отдел администрации Обливского района (далее – финансовый отдел), администрации Александровского, Алексеевского, Караичевского, Каштановского, Нестеркинского, Обливского, и Солонецкого сельских поселений, входящих в состав Обливского района, а также другие главные распорядители, распорядители, получатели бюджетных средств.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что формирование и исполнение бюджетов района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами не в полной мере соответствуют действующему законодательству. Анализ результатов данного контрольного мероприятия в сравнении с результатами проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области в мае 2009 года, показал, что в районе установлены многочисленные, повторяющиеся, системные нарушения в работе с бюджетными средствами, муниципальной собственностью и земельными участками. После предыдущей проверки произошло увеличение нарушений в количественном и стоимостном выражениях.

При формировании доходов бюджета района, работе с муниципальной собственностью и земельными участками установлены нарушения и недостатки на общую сумму 56 949,9 тыс. рублей.

Так, только нарушений и недостатков при распоряжении муниципальной собственностью и имуществом выявленно на сумму 52 065,0 тыс. рублей. В их числе – приобретение прав и предоставление земельных участков с нарушением действующего законодательства, нарушение порядка приватизации муниципального имущества, отсутствие регистрации права постоянного бессрочного пользования на земельный участок, недостоверное отражение в реестре муниципальной собственности стоимости недвижимого имущества, а также неотражение имущества казны в годовой бюджетной отчетности администрации района.

В результате использования земельных участков без оплаты, а также несоблюдения базовых размеров и методик определения арендной платы в бюджет района не поступило 2 735,9 тыс. рублей. Задолженность в бюджет района по налоговым платежам, штрафам и арендной плате за муниципальное имущество и земельные участки составила 2 137,7 тыс. рублей. Имеются потери местного бюджета в результате банкротства предприятий и списания их задолженности в 2010 году.

Нарушения и недостатки выявлены также и при формировании доходов бюджетов сельских поселений, работе с муниципальной собственностью и земельными участками на общую сумму 280 824,9 тыс. рублей. Основные из них в сумме 276 902,7 тыс. рублей связаны с нарушением порядка ведения реестра муниципального имущества и отражения стоимости этого имущества в бухгалтерском учете администраций сельских поселений.

Проверка расходования бюджетных средств выявила десять случаев нецелевого их использования на общую сумму 792,7 тыс. рублей.

Так, администрацией района в нарушение действующего положения о расходовании средств резервного фонда местного бюджета было издано постановление о выделении из этого фонда средств на выплату заработной платы муниципальным служащим отдела образования в сумме 50,4 тыс. рублей. Кроме того, отделом образования администрации Обливского района была допущена выплата заработной платы лицам, не являющимся муниципальными служащими, в сумме 8,0 тыс. рублей за счет средств резервного фонда местного бюджета в нарушение условий выделения бюджетного финансирования.

Средства областного бюджета в сумме 365,5 тыс. рублей, предназначенные для обеспечения государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного образования, фактически были направлены на оплату расходов, не связанных с реализацией основных общеобразовательных программ. Необходимо отметить, что нецелевое использование было допущено всеми семью школами Обливского района.

Администрацией Обливского сельского поселения за счет средств бюджета сельского поселения неправомерно были оплачены расходы в сумме 368,8 тыс. рублей на содержание мусорной свалки, относящееся к полномочиям муниципального образования «Обливский район».

Проверкой также установлено, что администрацией района в 2010 году были оплачены завышенные объемы работ по капитальному ремонту муниципального учреждения культуры «Обливскоий районный Дом культуры» на сумму 220,1 тыс. рублей.

Ненадлежащий контроль отдела образования администрации Обливского района, являющегося муниципальным заказчиком, за проведением капитального ремонта здания муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Тополек» привел к завышению стоимости работ на 463,8 тыс. рублей, связанному с оплатой необоснованных затрат на устройство временных зданий и сооружений, а также завышенных объемов ремонтно-строительных работ. Также районным отделом образования было допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование этих средств на капитальный ремонт этого детского сада с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 1229,3 тыс. рублей.

Недостаточный контроль администрации района за расходованием бюджетных средств, выделенных Каштановскому и Солонецкому сельским поселениям на строительство буровых скважин на воду и Нестеркинскому сельскому поселению на капитальный ремонт Кривовского сельского дома культуры, привел к завышению стоимости работ на 769,4 тыс. рублей.

Администрацией Нестеркинского сельского поселения были осуществлены в 2010 году расходы на капитальный ремонт МУК «Кривовский сельский дом культуры», оплаченные за счет средств резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета, в сумме 4 000,1 тыс. рублей без достижения требуемого результата. Это связано с тем, что на объекте с общей стоимостью работ по контракту 7 302,1 тыс. рублей и сроком окончания 25.11.2010 г. на момент проведения проверки работы по капитальному ремонту не были выполнены на сумму 3 302,0 тыс. рублей.

Кроме этого, общеобразовательными учреждениями и администрацией района допущены нарушения в сфере оплаты труда и сверхнормативные расходы бюджетных средств в общей сумме 118,9 тыс. рублей.

Нарушены условия предоставления межбюджетных трансфертов, связанные с наличием просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, в муниципальных общеобразовательных учреждениях, районном отделе культуры, а также в Алексеевском, Караичевском и Нестеркинском сельских поселениях.

В ходе проверки во всех семи сельских поселениях было выявлено планирование бюджетных ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование средств в размере 8 798,1 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации.

Органами местного самоуправления района не приняты достаточные меры по формированию и реализации муниципальной программы развития сети детских садов, что привело к увеличению количества очередников по состоянию на

1 июля 2011 года на 62,4% по сравнению с 1 января 2009 года.

В муниципальном районе не реализованы в полной мере полномочия, связанные с организацией и осуществлением мероприятий по гражданской обороне, защитой населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также участием в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Организация бюджетного процесса в Обливском районе осуществлялась в проверяемом периоде в основном с соблюдением действующего законодательства.

2. Муниципальным образованием «Обливский район» и поселениями, входящими в его состав, не соблюдались отдельные условия предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области, а именно:

- выявлена задолженность по арендной плате за муниципальное имущество и земельные участки на сумму 1 349,1 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 788,8 тыс. рублей, бюджеты семи поселений – 560,3 тыс. рублей;

- установлено несоблюдение требований нормативных правовых актов при работе с муниципальной собственностью, земельными участками в объеме 50 904,6 тыс. рублей, из них допущенное администрациями сельских поселений – 31,5 тыс. рублей. В основном это отсутствие архивирования данных о выбывшем муниципальном имуществе балансовой стоимостью 47 776,2 тыс. рублей;

- имеются факты неотражения имущества казны на сумму 4 669,7 тыс. рублей в годовой бюджетной отчетности, в том числе администрации района – 3 789,2 тыс. рублей, администрации Обливского сельского поселения – 880,5 тыс. рублей;

- установлены другие нарушения правил ведения бюджетного учета и отчетности на сумму 276 149,2 тыс. рублей, из них нарушения администраций сельских поселений – 276 022,2 тыс. рублей;

- выявлено неэффективное использование муниципального имущества общей стоимостью 11,6 тыс. рублей;

- установлено нецелевое использование бюджетных средств семью муниципальными образовательными учреждениями района на общую сумму 365,5 тыс. рублей, отделом образования администрации Обливского района на сумму 8,0 тыс. рублей, администрацией Обливского района на сумму 50,4 тыс. рублей, а также администрацией Обливского сельского поселения на сумму 368,8 тыс. рублей;

- выявлено завышение стоимости выполненных ремонтно-строительных работ на сумму 1 453,2 тыс. рублей, в том числе допущенное муниципальным районом – 683,8 тыс. рублей, сельскими поселениями – 769,4 тыс. рублей;

- установлены неположенные выплаты и недоплаты заработной платы, сверхнормативные и неподтвержденные расходы бюджетных средств на общую сумму 121,1 тыс. рублей, из них допущенные администрациями сельских поселений –

1,5 тыс. рублей (Нестеркинское сельское поселение);

- выявлено наличие просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, в двух муниципальных общеобразовательных учреждениях, отделе культуры администрации Обливского района, а также трех сельских поселениях;

- установлено осуществление в 2010 году администрацией Нестеркинского сельского поселения расходов на капитальный ремонт МУК «Кривовский сельский дом культуры» на сумму 4 000,1 тыс. рублей без достижения требуемого результата (неэффективное использование бюджетных средств);

- несоблюдение администрациями Каштановского, Нестеркинского и Обливского сельских поселений требований статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации при утверждении решений о бюджете на 2010 год и первоначального решения на 2011 год в части отсутствия установленного верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

- установлено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование средств администрацией Обливского района, отделом образования администрации Обливского района и администрациями семи сельских поселений на сумму 10 039,3 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации, из них сельскими поселениями – 8 798,1 тыс. рублей.

3. Задолженность по налоговым платежам и административным штрафам не позволила пополнить доходную часть бюджета района на 1 348,9 тыс. рублей, бюджетов поселений – на 1 913,6 тыс. рублей. Потери доходной части бюджета района в связи со списанием невозможной к взысканию задолженности предприятий-банкротов составили 11,3 тыс. рублей.

4. Органами местного самоуправления муниципального образования «Обливский район» принимаются недостаточные меры по развитию сети дошкольных образовательных учреждений и повышению обеспеченности детей местами в них. В муниципальном районе не реализованы в полной мере полномочия, связанные с организацией и осуществлением мероприятий по гражданской обороне, защитой населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также участием в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций.

* * *

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты органами местного самоуправления проводится работа по выполнению планов мероприятий, связанных с устранением нарушений и недостатков.

Так, в муниципальном районе и сельских поселениях разработаны комплексные планы по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, укреплению финансовой дисциплины.

В отношении 10 должностных лиц, допустивших нецелевое использование

бюджетных средств, районной административной комиссией вынесено решение о наложении штрафов на общую сумму 40,0 тыс. рублей. Средства поступили в местный бюджет в полном объеме. Средства в качестве возмещения их нецелевого использования в сумме 365,5 тыс. рублей возвращены 7 муниципальными общеобразовательными учреждениями в министерство образования Ростовской области.

По нарушениям, связанным с завышением стоимости при строительстве (реконструкции) и капитальном ремонте муниципальных объектов, подрядной организацией были выполнены недостающие работы на сумму 65,8 тыс. рублей. В областной бюджет возмещены из местных бюджетов средства в сумме 501,1 тыс. рублей, представлен обосновывающий расчет затрат на сумму оплаченного при покупке строительных материалов НДС – 336,1 тыс. рублей.

Проводится работа по погашению задолженности по налоговым и иным платежам, а также арендной плате за земельные участки. Правовая база по работе с муниципальной собственностью и земельными участками, оплата труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений, реестры муниципального имущества, а также бюджетный учет в районе и поселениях приведены в соответствие действующему законодательству.

За допущенные нарушения финансовой дисциплины к 38 сотрудникам органов местного самоуправления и бюджетных учреждений применены дисциплинарные взыскания.

По решению коллегии Контрольно-счетной палаты, пакет документов по фактам, связанным с завышением стоимости выполненных работ и нарушениями в сфере земельно-имущественных отношений, направлен в прокуратуру Ростовской области.

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе муниципальных образований по устранению выявленных нарушений и недостатков направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Проверка остается на контроле Палаты области до завершения органами местного самоуправления муниципального района и поселений мероприятий, связанных с принятием мер по итогам проверки.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **В.П. Мартынов**

2.18. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления 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

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 02.12.2010 № 1261, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 01.08.2011 № 162 и от 03.08.2011 № 167, удостоверение на право проведения проверки от 05.08.2011 № 141.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления муниципальных образований Красносулинского района условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также целевое использование материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

Перечень проверенных объектов: администрация Красносулинского района (далее – администрация района), финансовый отдел администрации Красносулинского района (далее – финансовый отдел), 15 поселений, входящих в состав Красносулинского района, а также другие главные распорядители, распорядители, получатели бюджетных средств.

Проверяемый период: 2010 год и истекший период 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Г. Бахарев, Е.А. Милейчик, А.В. Назаренко, Э.А. Пак, Н.А. Пунтус, Т.В. Углова, А.А. Ушаков, Р.А. Яценко, начальник сектора финансового контроля администрации Белокалитвинского района И.Н. Комиссарова, начальник сектора контроля за исполнением бюджета администрации города Новошахтинска Л.А. Савченко, заместитель начальника муниципального казенного учреждения «Управление социальной защиты населения администрации Октябрьского района» А.П. Скнарина.

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 33 объекта, оформлено и подписано 42 акта.

Результаты контрольного мероприятия: бюджетное устройство и бюджетный процесс в Красносулинском районе основывались на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности, единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Вместе с тем были установлены отдельные нарушения и недостатки.

Так, в нарушение требований местного правового акта комитетом по управлению имуществом и муниципальным заказом Красносулинского района (далее – Комитет) по 8 договорам аренды нежилого фонда в 2011 году индексация

арендной платы произведена с учетом уровня инфляции, предусмотренного Федеральным законом о федеральном бюджете на 2011 год (6,5%), а не с учетом уровня инфляции, определенного Областным законом об областном бюджете на 2011 год (7,9%). По 3 договорам аренды нежилого фонда перерасчет размера арендной платы в связи с изменением индекса инфляции в 2010 и в 2011 годах не осуществлялся. В результате в бюджет района не поступила арендная плата в сумме 146,3 тыс. рублей.

В связи с неперечислением УМП «Водопроводно-канализационное хозяйство» части прибыли в бюджет муниципального района по состоянию на 01.08.2011, с учетом начисленной пени, не поступили средства в сумме 26,7 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за эффективным использованием земельных участков и муниципального имущества привел к образованию задолженности по арендной плате за землю, которая по состоянию на 01.08.2011 сложилась в сумме 7182,2 тыс. рублей, из них в бюджет района – 3591,1 тыс. рублей. Кроме того, по 9 договорам аренды нежилых помещений из 10 по состоянию на 01.07.2011 числилась задолженность в общей сумме 210,1 тыс. рублей. Неприменение Комитетом штрафных санкций по 10 договорам аренды нежилых помещений не позволило получить в бюджет района средства в сумме 33,9 тыс. рублей.

Также установлено, что земельные участки, на которых расположены объекты недвижимости, находящиеся в хозяйственном ведении четырех муниципальных унитарных предприятий, на момент проверки использовались ими без правоустанавливающих документов и, как следствие, без оплаты. В связи с этим в консолидированный бюджет района не поступило 301,2 тыс. рублей, из них в бюджет района – 150,6 тыс. рублей.

До продажи в собственность без правоустанавливающих документов, а также оплаты использовались и два земельных участка общей площадью 3023,0 кв.м под объектами недвижимости. Несмотря на то, что при их продаже Комитетом произведены начисления сумм безосновательного обогащения, меры по их взысканию приняты не были. В результате этого в консолидированный бюджет района не поступили средства в сумме 55,2 тыс. рублей.

Как показала проверка, правовой акт, определяющий порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности района, Собранием депутатов района не утверждался, что привело к передаче администрацией района в 2010 году в безвозмездное пользование сроком на 15 лет муниципального имущества общей балансовой стоимостью 23434,8 тыс. рублей коммерческим организациям. При этом переданное им муниципальное имущество (котельные) находилось на территории школ и больницы, а земельные участки – в постоянном (бессрочном) пользовании у вышеназванных муниципальных учреждений. Выделение частей земельных участков (межевание и постановка на кадастровый учет), на которых расположены котельные, не проводилось. Оплата вышеуказанными коммерческими организациями за использование частей земельных участков для осуществления деятельности в проверяемом периоде в бюджет не поступала, правоустанавливающие документы на использование этими

организациями земельных участков на территории школ и больницы на момент проверки отсутствовали. Вместе с тем учреждения образования оплачивали земельный налог за земельные участки, находящиеся у них на праве постоянного бессрочного пользования.

Контрольным мероприятием выявлены факты приобретения прав и предоставления земельных участков с нарушением земельного законодательства.

Так, Комитетом с физическим лицом был заключен договор купли-продажи земельного участка площадью 2245,0 кв. м, кадастровой стоимостью 1422,1 тыс. рублей с ценой сделки 85,3 тыс. рублей. Однако, несмотря на то, что гражданин, приобретавший участок, являлся собственником лишь объекта незавершенного строительством, цена продажи указанного земельного участка была определена как собственнику здания, строения, сооружения.

В нарушение положений пункта 8 статьи 28 Федерального закона Российской Федерации от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», согласно которому земельные участки в составе земель водного фонда не подлежат отчуждению, было принято решение о предоставлении в собственность за плату двух земельных участков из категории земель водного фонда кадастровой стоимостью 4842,5 тыс. рублей. Следует отметить, что по информации Комитета договоры купли-продажи земельных участков на момент проверки заключены не были.

В результате принятия администрацией района решений по распоряжению земельными участками при отсутствии, либо при наличии ненадлежаще оформленных документов были заключены договоры купли-продажи 3 земельных участков общей площадью 2669 кв. м, кадастровой стоимостью 649,0 тыс. рублей по цене сделки 38,9 тыс. рублей. Кроме этого, с нарушением сроков, установленных земельным законодательством от 24 дней до 1 года, приняты решения о предоставлении 8 земельных участков заявителям, сумма сделок по которым составила 141,5 тыс. рублей.

Также установлено, что в случае реализации права изменения размера арендной платы, предусмотренного областным законодательством, в консолидированный бюджет района в проверяемом периоде могло поступить (расчетно, исходя из ставок земельного налога) 1960,4 тыс. рублей.

Как показала проверка, реестр муниципального имущества муниципального образования «Красносулинский район» (далее – реестр) в проверяемом периоде велся с несоблюдением положений муниципального правового акта. Кроме этого, в нем не была отражена стоимость находящихся в муниципальной собственности акций ОАО «Ростовоблгаз» в общей сумме 199,0 тыс. рублей и не учтена доля муниципального образования в уставном капитале ООО «Красносулинская телерадиокомпания «Лик» в сумме 125,0 тыс. рублей. В нарушение требований Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2008 № 148н, было допущено несоответствие данных счетов бюджетного учета данным реестра муниципального имущества по состоянию на 01.01.2011 на сумму 5736,8 тыс. рублей в части учета объектов

муниципальной казны.

В нарушение требований статьи 13 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» уставный фонд МУП «Редакция газеты «Красносулинский вестник» в размере 100,0 тыс. рублей не был сформирован собственником имущества в течение трех месяцев с момента государственной регистрации предприятия.

Органами местного самоуправления не в полной мере использовались и возможности увеличения доходной части местного бюджета за счет погашения задолженности по налоговым платежам, а также административным штрафам, сложившейся в общей сумме 21766,6 тыс. рублей.

В результате банкротства предприятий и списания их задолженности потери местного бюджета в 2010 году составили 199,0 тыс. рублей, за шесть месяцев 2011 года – 55,0 тыс. рублей. Кроме этого, по решению Межрайонной инспекции ФНС России № 7 по Ростовской области в 2010 году списана задолженность в бюджет района по 32 организациям, отвечающим признакам недействующего юридического лица, на сумму 391,7 тыс. рублей, в 2011 году – по 23 плательщикам на сумму 2071,1 тыс. рублей.

В ходе проверок главных распорядителей и получателей бюджетных средств района было выявлено нецелевое использование бюджетных средств в размере 77,5 тыс. рублей, допущенное в результате расходования средств резервного фонда администрации района на выплату ежемесячной надбавки водителям за безаварийную эксплуатацию автомобилей, предусмотренной условиями оплаты труда и планируемой при формировании фонда оплаты труда обслуживающего персонала администрации района на очередной финансовый год.

По итогам выборочных контрольных обмеров объемов работ, выполненных в рамках мероприятий целевой долгосрочной программы по капитальному ремонту муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 4» (далее – МОУ СОШ № 4) и муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 12» (далее – МОУ СОШ № 12), выявлено завышение объемов строительно-монтажных работ на общую сумму 265,1 тыс. рублей. Эти факты были обусловлены в основном частичным невыполнением работ по устройству подвесных потолков, облицовке цоколя природным камнем, изоляции трубопроводов, устройству покрытия из линолеума, а также монтажу пожарных извещателей и установке поворотных металлопластиковых окон.

Кроме этого, в нарушение положений пункта 3 раздела 1 Сборника сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время (ГСН 81-05-02-2007) муниципальным заказчиком в ходе выполнения работ по закреплению грунтов основания фундаментов здания МОУ СОШ № 12, выполненных исключительно в летний период, были приняты к оплате расходы по зимнему удорожанию работ в размере 0,846 процента. В результате было допущено завышение стоимости работ на сумму 8,3 тыс. рублей.

Управлением образования администрации Красносулинского района (далее – управление образования) муниципальный заказ на капитальный ремонт МОУ СОШ № 4 на сумму 25434,4 тыс. рублей был размещен с несоблюдением срока, установленного для заключения контракта по итогам аукциона, а условия муниципального контракта на сумму 22,0 тыс. рублей на осуществление строительного контроля не соответствовали проекту контракта, входящему в состав утвержденной аукционной документации.

Утверждение администрацией района норматива расхода топлива для автомобилей, превышающего нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, установленные распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р, привело к сверхнормативным расходам в размере 27,5 тыс. рублей. Муниципальным учреждением «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Красносулинского района (далее – ЦСО) также были увеличены по сравнению с рекомендованными письмом министерства труда области нормы питания обслуживаемых граждан, в связи с чем в истекшем году были излишне израсходованы 9,6 тыс. рублей.

Завышение расходов местного бюджета, связанное с переплатой заработной платы и неположенными выплатами в общей сумме 103,8 тыс. рублей, было выявлено в двух из десяти проверенных общеобразовательных учреждениях, а также в администрации района. Эти факты были обусловлены в основном завышением размеров доплат, премий, установленных местными нормативными актами, выплатами компенсационного характера за выполнение работ, уже входящих в должностные обязанности, а также необоснованно установленными ставками заработной платы.

Наряду с этим в администрации района, образовательных учреждениях выявлены и отдельные факты занижения расходов местного бюджета на сумму 75,9 тыс. рублей, обусловленные недоплатой заработной платы в связи с несоблюдением требований нормативных актов о системе оплаты труда в части установления размеров надбавок и доплат.

Наличие просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, по состоянию на 01.11.2010 установлено на сумму 5,0 тыс. рублей в подведомственном управлению образования муниципальном общеобразовательном учреждении лицей № 7 и было обусловлено несоблюдением сроков оплаты, установленных договором.

Планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование администрацией района указанных средств с нарушением требований Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 190н, установлено в размере 14,6 тыс. рублей.

Кроме этого, администрацией района и ЦСО было допущено планирование фонда оплаты труда с нарушением методики, установленной местным нормативным актом, в общем объеме 3702,5 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявлены и отдельные факты несоблюдения правил бюджетного учета и отчетности, допущенные администрацией района. Так, на оплату служебных командировок, по которым авансовые отчеты оформлены с несоблюдением правил бюджетного учета, было направлено средств на сумму 108,7 тыс. рублей. В нарушение требований Банка России в части порядка ведения кассовых операций наличные деньги в сумме 29,4 тыс. рублей были выданы под отчет без предоставления отчета за ранее полученные суммы. С нарушением порядка заполнения путевых листов, связанного с отсутствием в них информации о детализации маршрута, администрацией района произведено списание бензина на сумму 1024,4 тыс. рублей. В бухгалтерском учете администрации района в нарушение правил бюджетного учета по состоянию на 01.01.2011 и на 01.07.2011 была отражена дебиторская задолженность в сумме 62,9 тыс. рублей, подлежащая списанию в момент совершения операции на счет 1 401 01 000 «Расходы текущего финансового года».

Выборочный анализ реализации муниципальных целевых программ показал, что данные утвержденного отчета о реализации целевой программы «Развитие физической культуры, спорта и футбола в Красносулинском районе на 2008–2010 годы» не соответствовали показателям самой целевой программы на сумму 207,3 тыс. рублей.

Кроме этого, в связи с неполным, несвоевременным выделением ассигнований из местного бюджета в сумме 120,0 тыс. рублей на долевое финансирование мероприятий муниципальной целевой программы «Модернизация здравоохранения Красносулинского района на 2011–2012 годы» не выполнены обязательные условия предоставления субсидии местным бюджетам.

В ходе проведенного анализа также установлено, что средства, предусмотренные по ряду муниципальных целевых программ, имели низкую степень освоения, выявлены программы, по которым ожидаемые конечные результаты в целом не достигнуты.

В рамках контрольного мероприятия была проведена и проверка деятельности органов местного самоуправления по осуществлению контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства и целевым использованием бюджетных средств, которая показала, что контрольная работа осуществлялась двумя специалистами сектора контроля финансового отдела на основании годовых планов проведения проверок.

По результатам этих контрольных мероприятий выявлены переплаты (недоплаты), неположенные выплаты заработной платы, неподтвержденные расходы, неэффективное использование средств, недостачи (излишки) продуктов питания и мягкого инвентаря, нарушения требований бюджетной классификации расходов, ведения кассовых операций, правил бюджетного (бухгалтерского) учета. По итогам проверок главе района, а также руководителям проверенных организаций направлена информация о выявленных нарушениях с рекомендациями по их устранению и недопущению в дальнейшем.

В ходе мероприятий по устранению выявленных нарушений произведен перерасчет заработной платы, в кассы учреждений внесена переплата по авансовым отчетам и недостачам, оприходованы излишки, приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов первичные документы, бухгалтерский (бюджетный) учет. Кроме этого, применены меры дисциплинарной ответственности в отношении 12 должностных лиц и др.

Проверки, проведенные в муниципальных образованиях, входящих в состав Красносулинского района, также показали, что условия предоставления межбюджетных трансфертов соблюдены органами местного самоуправления не в полном объеме.

Так, несоответствие доходной части проекта бюджета требованиям законодательства, обусловленное ненадлежащим планированием Михайловским сельским поселением поступлений в бюджет доходов от использования муниципального имущества, повлекло занижение доходной части бюджета поселения на 33,4 тыс. рублей.

В Горненском, Долотинском, Киселевском сельских поселениях, а также в Углеродовском городском поселении выявлено несоответствие решения о бюджете требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части предельных объемов муниципального долга на общую сумму 3243,3 тыс. рублей. В нарушение требований пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации при внесении изменений в бюджет Михайловского сельского поселения дефицит местного бюджета превысил допустимый размер на 185,3 тыс. рублей, или на 3,6 процента.

Кроме этого, администрациями Божковского и Пролетарского сельских поселений допущено несоответствие текстовых статей решения о бюджете требованиям местных нормативных актов, связанное с неотражением в них размера дефицита бюджета на сумму 2198,4 тыс. рублей.

Администрациями Красносулинского, Углеродовского городских поселений и Божковского, Михайловского сельских поселений в нарушение требований местных нормативных актов перерасчет размера арендной платы по договорам аренды муниципального имущества в связи с изменением индекса инфляции в 2010–2011 годах не осуществлялся. В результате недопоступление арендной платы в бюджет вышеперечисленных поселений составило 14,2 тыс. рублей.

Непоступление в бюджет средств в общем объеме 8544,4 тыс. рублей было обусловлено в основном невзысканием администрацией Михайловского сельского поселения пени в указанной сумме с подрядной организации за несоблюдение графика выполнения работ по капитальному ремонту объектов водопроводно-канализационного хозяйства (далее – ВКХ), предусмотренной условием заключенного муниципального контракта.

Кроме этого, в связи с непринятием администрацией Красносулинского городского поселения мер, направленных на внесение изменений в договор аренды земельного участка в части наименования арендатора и реквизитов платежей, в бюджет этого поселения в 2010 году не поступило 1,95 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за использованием объектов муниципальной собственности, а также за полнотой и своевременностью перечисления средств от ее использования привел в Красносулинском городском поселении к образованию задолженности по арендной плате за муниципальное имущество в сумме 318,7 тыс. рублей, а также по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в размере 3,3 тыс. рублей.

Задолженность в бюджеты шести поселений района по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, контроль за поступлением которой возложен на органы местного самоуправления района, установлена в сумме 3591,2 тыс. рублей. Наибольшие ее объемы в размере 1905,8 тыс. рублей выявлены также в Красносулинском городском поселении.

Непринятие четырьмя муниципальными унитарными предприятиями Красносулинского городского поселения достаточных мер по взысканию (погашению) задолженности привело к образованию просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2011 в сумме 15743,1 тыс. рублей, а также просроченной кредиторской задолженности в размере 1712,0 тыс. рублей.

Кроме этого, земельный участок площадью 10212 кв. м, находящийся в муниципальной собственности вышеназванного поселения, на котором расположены муниципальные объекты недвижимости, переданные в аренду, в нарушение положений статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации использовался бесплатно и без правоустанавливающих документов. В результате этого в бюджет не поступило 91,7 тыс. рублей.

Во всех муниципальных образованиях не в полной мере использовались и возможности по пополнению доходной части бюджета. Так, задолженность по налоговым платежам в бюджеты пятнадцати муниципальных образований по состоянию на 01.07.2011 сложилась в сумме 34935,0 тыс. рублей, из них наибольший объем в сумме 29212,0 тыс. рублей – в Красносулинском городском поселении. Кроме этого, установление ставок налога на имущество физических лиц, а также земельного налога по отдельным видам использования земель в размерах, максимально предусмотренных федеральным законодательством, позволило бы привлечь дополнительные доходы в бюджет десяти поселений в сумме 17068,9 тыс. рублей.

По итогам проверок, проведенных в поселениях, входящих в состав Красносулинского района, нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Вместе с тем, завышение расходов местного бюджета, обусловленное завышением объемов (стоимости) ремонтно-строительных работ, выполненных в рамках мероприятий целевых долгосрочных программ, выявлено в трех поселениях на общую сумму 3074,7 тыс. рублей.

Так, по итогам выборочных контрольных обмеров объемов работ по капитальному ремонту объектов ВКХ х. Платово Ковалевского сельского поселения установлено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 226,9 тыс. рублей, что в основном было обусловлено частичным отсутствием работ по укладке трубопроводов диаметром 65 мм и устройству асфальтобетонной отмостки.

Выборочные контрольные обмеры объемов работ, выполненных по капитальному ремонту водопроводно-канализационного хозяйства п. Углеродовский, выявили частичное невыполнение работ по укладке трубопроводов диаметром 110 мм и 225 мм на общую сумму 1222,3 тыс. рублей.

Проверка в Михайловском сельском поселении показала, что отдельные виды и объемы работ по реконструкции объектов ВКХ х. Михайловка на сумму 130,0 тыс. рублей, отраженные в актах ф. КС-2 как выполненные, фактически не осуществлялись или были произведены не в полном объеме. В основном это работы по устройству траншей для трубопроводов под дорогами, установке задвижек, восстановлению асфальтобетонного покрытия. Кроме этого, в связи с исключением из сводного сметного расчета, являвшегося приложением к муниципальному контракту, ряда работ и применением увеличенного, по отношению к расчетному, понижающего коэффициента было допущено завышение стоимости выполненных работ на сумму 1495,5 тыс. рублей.

Завышение расходов местного бюджета, связанное с неположенными выплатами заработной платы муниципальным служащим, обслуживающему персоналу, было выявлено в Пролетарском, Божковском, Ударниковском и Красносулинском поселениях на сумму 181,1 тыс. рублей. Эти факты были связаны с начислением и выплатой ежемесячных премий в объемах, превышающих размер, установленный местными нормативными актами, компенсации уборщику служебных помещений за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств, при отсутствии аттестации рабочего места, а также с неправомерно установленным разрядом водителю.

Вместе с тем в ходе проверок в вышеперечисленных поселениях, за исключением Красносулинского городского, выявлены отдельные факты занижения расходов бюджета на сумму 96,5 тыс. рублей, обусловленные недоплатой заработной платы сторожам за работу в ночное время.

Наличие в проверяемом периоде просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, не отраженной в бюджетной отчетности, выявлено в результате проверок в Божковском, Владимирском, Ковалевском, Комиссаровском сельских поселениях, а также Красносулинском городском поселении и было обусловлено несоблюдением сроков оплаты, установленных контрактами (договорами).

Как показала проверка, в Долотинском и Ковалевском сельских поселениях в нарушение требований пункта 11 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета директоров Банка России от 22.09.1993 № 40, были выданы под отчет денежные средства в сумме 10,9 тыс. рублей на оплату расходов по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», а также на приобретение основных средств.

Администрацией Долотинского сельского поселения средства в сумме 6829,2 тыс. рублей были перечислены подрядной организации за работы, выполненные по строительству газовых сетей, с несоблюдением срока от 2 до 10 дней, определенного соглашением, заключенным с муниципальным районом.

Недостаточный контроль органов местного самоуправления Углеродовского городского поселения за исполнением условий муниципального контракта, заключенного на сумму 57910,0 тыс. рублей, обусловил срыв срока ввода в эксплуатацию объектов ВКХ после капитального ремонта. При этом ответственность подрядной организации за несоблюдение сроков выполнения строительно-монтажных работ условиями заключенного муниципального контракта предусмотрена не была, срок действия договора страхования ответственности, несмотря на то что объект в эксплуатацию не введен, истек, претензионная работа муниципальным заказчиком не проводилась.

Также установлено, что администрацией Красносулинского городского поселения были профинансированы расходы в сумме 166,8 тыс. рублей на содержание светофоров, которые в реестре муниципальной собственности городского поселения не значились.

В ходе проверки во всех поселениях района было выявлено планирование бюджетных ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование средств местного бюджета в размере 2612,9 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации. Наибольший объем вышеназванных нарушений был допущен администрацией Божковского сельского поселения и Красносулинского городского поселения в сумме 643,3 тыс. рублей и 578,5 тыс. рублей соответственно.

Проверка также показала, что в отдельных поселениях лимиты бюджетных обязательств доводились ранее утверждения сводной бюджетной росписи, бюджетные сметы были составлены и утверждены ранее утвержденных лимитов бюджетных обязательств, показатели утвержденной сводной бюджетной росписи не соответствовали решению о бюджете, объемы финансирования программных мероприятий – показателям решения о бюджете.

В 11 поселениях района выявлены и факты размещения муниципальных заказов на общую сумму 107815,8 тыс. рублей с нарушением требований действующего федерального законодательства, связанные с несоответствием условий заключенных муниципальных контрактов условиям размещения заказов, аукционной документации – извещению о проведении открытого аукциона, изменением дополнительными соглашениями сроков окончания строительно-монтажных работ, графиков их производства, заключением договоров обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств без проведения торгов, а также размещением муниципального заказа у единственного поставщика на сумму, превышавшую допустимый размер сделки в квартал.

Выводы:

1. Организация бюджетного процесса в Красносулинском районе осуществлялась с нарушениями действующего законодательства.

2. Муниципальным образованием «Красносулинский район» и поселениями, входящими в его состав, условия предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, предоставленных им для осуществления отдельных

переданных государственных полномочий Ростовской области, соблюдались не в полной мере, а именно:

- установлено нецелевое использование бюджетных средств на сумму 77,5 тыс. рублей;

- выявлено завышение объемов (стоимости) выполненных строительно-монтажных работ на сумму 3348,1 тыс. рублей;

- установлены переплаты, неположенные выплаты, недоплаты заработной платы, а также избыточные расходы бюджетных средств в общей сумме 494,4 тыс. рублей;

- выявлено наличие просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, не отраженной в отчетности как просроченная;

- установлены факты несоблюдения правил бюджетного учета и отчетности, а также порядка работы с денежной наличностью в сумме 2560,9 тыс. рублей;

- выявлено, что муниципальный заказ в объеме 133130,3 тыс. рублей размещен с нарушением объявленных условий, а на сумму 141,9 тыс. рублей – без проведения торгов;

- установлен факт перечисления средств на сумму 6829,2 тыс. рублей подрядной организации с несоблюдением установленного срока;

- выявлено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование средств в сумме 2627,5 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации;

- установлено планирование бюджетных ассигнований в сумме 3702,5 тыс. рублей с нарушением методики;

- выявлен недостаточный контроль органов местного самоуправления за исполнением условий муниципального контракта, заключенного на сумму 57910,0 тыс. рублей, обусловивший срыв срока ввода в эксплуатацию объектов;

- установлены расходы в сумме 166,8 тыс. рублей за счет бюджетных средств на содержание имущества, не зарегистрированного в муниципальной собственности;

- выявлены факты несоответствия сводной бюджетной росписи и бюджетной росписи главных распорядителей бюджетных средств расходам, утвержденным решением о бюджете; нарушения сроков доведения лимитов бюджетных обязательств; несоответствия текстовых статей решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства;

- установлено несоответствие объемов финансирования программных мероприятий показателям решений о бюджете на сумму 11091,5 тыс. рублей;

- выявлено неполное, несвоевременное выделение ассигнований из бюджета района в сумме 120,0 тыс. рублей на долевое финансирование мероприятий целевой программы;

- установлены факты неприменения мер ответственности – штрафов и пеней в сумме 8578,5 тыс. рублей;

- выявлено несоблюдение установленных базовых размеров и методик определения арендной платы, которое привело к недопосуплению в бюджет средств в сумме 160,5 тыс. рублей;

- установлено несоблюдение требований нормативных правовых актов при работе с муниципальной собственностью, земельными участками в объеме 52931,1 тыс. рублей, связанное в основном с отсутствием порядка управления и распоряжения объектами муниципальной собственности, бесплатным использованием муниципальной собственности, приобретением прав и предоставлением земельных участков с нарушением земельного законодательства, несоблюдением порядка ведения реестра муниципального имущества и др.;

- выявлены факты несоответствия проекта бюджета требованиям законодательства в части ненадлежащего планирования поступлений в бюджет доходов от использования муниципального имущества, а также источников финансирования дефицита бюджета, предельных объемов государственного и муниципального долга и расходов на его обслуживание на сумму 3462,1 тыс. рублей;

- установлен недостаточный контроль за использованием объектов муниципальной собственности, а также за полнотой и своевременностью перечисления средств от ее использования, приведший к задолженности по арендной плате за муниципальное имущество в сумме 532,1 тыс. рублей, а также к задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в объеме 7182,2 тыс. рублей.

3. Задолженность по налоговым платежам, административным штрафам, не использование права изменения арендной платы, установление ставок налога на имущество физических лиц и налога по отдельным видам использования земель в размере, ниже максимально предусмотренного федеральным законодательством, не позволила пополнить доходную часть бюджета района на 23727,0 тыс. рублей, бюджетов поселений – на 52003,9 тыс. рублей. Потери доходной части бюджета района в связи со списанием невозможной к взысканию задолженности предприятий-банкротов и предприятий, отвечающих признакам недействующего юридического лица, составили 2716,8 тыс. рублей.

4. Контрольными мероприятием были повторно выявлены виды нарушений, на которые Контрольно-счетной палатой Ростовской области уже обращалось внимание в ходе проверки, проведенной в 2009 году.

* * *

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты, органами местного самоуправления принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, органами местного самоуправления разработаны и утверждены планы мероприятий по устранению выявленных нарушений, предупреждению их в дальнейшем, эффективному использованию бюджетных средств и муниципальной собственности. В отношении должностного лица, допустившего нецелевое использование бюджетных средств, вынесено решение о наложении штрафа,

который внесен в бюджет. Прекращены нарушения по переплатам и неположенным выплатам заработной платы. Администрациями поселений и района представлены документы о выполнении недостающих или дополнительных строительно-монтажных работ. Внесены изменения в муниципальные правовые акты. Уточнены кассовые расходы. Проводится работа по погашению задолженности по налоговым и иным платежам, арендной плате, инициирована претензионная работа. За допущенные нарушения к 41 должностному лицу применены дисциплинарные взыскания.

Палатой материалы по результатам контрольного мероприятия направлены 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.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **В.П. Мартынов**

2.19. Информация о результатах проверки 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

Основание для проведения проверки: решение коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18 июля 2011 года № 33 о проведении внеплановой проверки 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 соответствии с протоколом заседания Комиссии по противодействию коррупции в Ростовской области от 20 мая 2011 года № 2, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 3 августа 2011 года № 167, удостоверение на право проведения проверки от 5 августа 2011 года № 142.

Цель проверки: целевое и эффективное расходование 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.

Предмет проверки: бюджетные средства, выделенные на проведение капитального ремонта государственного образовательного учреждения начального профессионального образования металлургического профессионального лицея № 25 Ростовской области и закупку для него оборудования, бюджетная отчетность, бухгалтерский учет, товарно-материальные ценности, иные документы и материалы.

Состав ответственных исполнителей: инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.С. Баранов (руководитель проверки), главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Козловская, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Кулиничев и Д.Л. Сон.

Проверяемый период: 2010 год и истекший период 2011 года.

Результаты проверки целевого и эффективного расходования средств областного бюджета, направленных на проведение капитального ремонта государственного образовательного учреждения начального профессионального образования металлургического профессионального лицея № 25 Ростовской области (далее – лицей).

Капитальный ремонт лицея в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с мероприятиями Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования в Ростовской области на 2010–2013 годы», утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 27 ноября 2009 года № 629 «Об утверждении Областной долгосрочной целевой программы «Развитие

образования в Ростовской области на 2010–2013 годы» (далее – Программа). Согласно Программе на капитальный ремонт лицея были предусмотрены средства областного бюджета на 2010 год в сумме 10 509,8 тыс. рублей, на 2011 год – 37 657,8 тыс. рублей, которые в последующем были уменьшены до 30 343,9 тыс. рублей.

Размещение заказа на капитальный ремонт проводилось аукционной комиссией названного учреждения.

На участие в аукционе в апреле 2010 года поступило 15 заявок, допущены к участию в аукционе были 3 организации. Остальные (в том числе заявка ООО «РосСтройПодряд», которое в последствии явилось подрядчиком) были отклонены в связи с предоставлением в заявке неполного перечня сведений и документов, предусмотренных действующим законодательством.

На основании предписания Управления Федеральной антимонопольной службы по Ростовской области от 7 мая 2010 года № 169 протокол рассмотрения заявок на участие в аукционе от 26 апреля 2010 года был отменен.

В мае 2010 года к аукциону были допущены 5 организаций - претендентов (в том числе ООО «РосСтройПодряд»).

Наименьшее предложение о цене государственного контракта было сделано подрядчиком ООО «РосСтройПодряд».

ООО «РосСтройПодряд» было внесено в единый государственный реестр юридических лиц только 19 января 2010 года и допущено к работам, оказывающим влияние на безопасность объектов строительства, с 22 марта 2010 года.

Капитальный ремонт лицея осуществлялся на основании трехстороннего государственного контракта от 8 июня 2010 года № 52-ОА, заключенного между лицеем (Государственный заказчик), ГАУ РО «Ростовоблстройзаказчик» (Заказчик) и ООО «РосСтройПодряд» (Подрядчик), на общую сумму 40 772,1 тыс. рублей с учетом НДС.

Строительный контроль (технический надзор) за соответствием объемов и качеством выполняемых работ проектным решениям, сметным расчетам и договорным ценам, строительным нормам и правилам осуществлял заказчик.

Как показала проверка, работы по капитальному ремонту на момент проведения проверки (в августе т.г.) в полном объеме не были выполнены, объект к вводу в эксплуатацию не готов.

Подрядчиком были нарушены установленные сроки производства работ в 2010 году на месяц, в 2011 году – на 2 месяца.

Претензионная работа, проводимая лицеем в проверяемом периоде, не была завершена. Меры ответственности, предусмотренные государственным контрактом, в связи с несоблюдением графика производства и срока окончания работ к подрядчику применены не были, материалы в Арбитражный суд не направлялись.

В результате выборочных контрольных обмеров, проведенных в рамках данной проверки, установлено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 146,1 тыс. рублей. Не были выполнены работы по смене кобылок на кровле, отсутствовавла часть работ по структурной штукатурке и установке

металлопластиковых перегородок, подложка под ламинат не соответствовала сметной документации.

В результате не были приняты должные меры по обеспечению своевременной подготовки помещений лицея к новому учебному году.

Результаты проверки целевого и эффективного расходования средств областного бюджета, направленных на приобретение оборудования для лицея.

В соответствии с показателями бюджетной сметы лицея на приобретение оборудования в проверяемом периоде были предусмотрены бюджетные ассигнования на 2010 год в сумме 160,0 тыс. рублей, на 2011 год – 200,0 тыс. рублей.

За счет указанных средств были приобретены: мебель для общежития и учебно-бытового корпуса лицея, спортивный инвентарь и оргтехника.

Лицеем было допущено расходование средств областного бюджета без достижения требуемого результата в связи с неиспользованием приобретенного в 2010 году спортивного оборудования (маты гимнастические профессиональные) стоимостью 9,5 тыс. рублей.

Не были применены меры ответственности (пени) к поставщику мебели ИП Кошелев А.П., нарушившему предусмотренные договором сроки поставки на 26 календарных дней.

Выводы по результатам проверки.

Лицеем не в полной мере было обеспечено соблюдение действующего законодательства при использовании средств областного бюджета, направленных на проведение капитального ремонта и закупку для него оборудования в 2010 году и текущем периоде 2011 года:

- не были приняты достаточные меры по обеспечению своевременной подготовки помещений лицея к новому учебному году;

- допущено завышение объемов выполненных работ по капитальному ремонту лицея на общую сумму 146,1 тыс. рублей;

- допущено расходование средств областного бюджета без достижения требуемого результата в связи с неиспользованием спортивного оборудования стоимостью 9,5 тыс. рублей, приобретенного в 2010 году (маты гимнастические профессиональные);

- не были применены меры ответственности (пени) к подрядчику и поставщику мебели в связи с несоблюдением графика производства и срока окончания работ, поставки мебели, предусмотренных договором.

* * *

По итогам проверки директору лицея направлено представление Контрольно-счетной палаты области с предложением устранить выявленные нарушения в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме.

Информация о результатах проверки была направлена Контрольно-счетной палатой области в адрес Главы Администрации (Губернатора) области

В.Ю. Голубева, являющегося председателем Комиссии по противодействию коррупции, а также Председателю Законодательного Собрания области В.Е. Дерябкину.

Копии акта проверки были направлены министру общего и профессионального образования Ростовской области И.А. Гуськову и секретарю Комиссии по противодействию коррупции в Ростовской области С.С. Кулику.

Вопрос устранения нарушений в лицее находился на контроле министерства общего и профессионального образования области.

Директор лицея предупрежден министерством общего и профессионального образования области об отсутствии надлежащего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью учреждения.

Лицеем по факту завышения объемов выполненных работ по капитальному ремонту общежития и учебно-бытового корпуса уменьшена кредиторская задолженность перед подрядной организацией на сумму 146,1 тыс. рублей.

Поданы исковые заявления в Арбитражный суд Ростовской области о взыскании с подрядчика (ООО «РосСтройПодряд») и поставщика мебели (ИП Кошелев А.П.) штрафных санкций (пени) за нарушение сроков выполнения работ по капитальному ремонту и поставки мебели, предусмотренных договорами.

К двум сотрудникам лицея и ГАУ РО «Ростовоблстройзаказчик» применены меры дисциплинарного взыскания.

В настоящее время проверка снята с контроля Палаты.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **М.Ф. Костюченко**

III. Рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2011 года

1	О направлении представления по результатам проверки 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
2	О результатах проверки фактического исполнения сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного финансового контроля за использованием бюджетных средств в министерстве здравоохранения Ростовской области
3	О результатах проверки 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»
4	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Семикаракорский район» за 2010 год
5	О привлечении специалистов к проведению проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Дубовский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области
6	О привлечении специалистов к проведению проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Цимлянский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области
7	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области во II квартале 2011 года, и принятым по ним мерам
8	О направлении представления по результатам проверки департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности

9	О результатах проверки в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности в 2010 году и текущем периоде 2011 года
10	О направлении представления по результатам 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 осуществления полномочий по выплате ежемесячного пособия на ребенка
11	О результатах проверки департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности
12	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Веселовский район» за 2010 год
13	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Егорлыкский район» за 2010 год
14	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Донецк» за 2010 год
15	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Песчанокопский район» за 2010 год
16	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Комиссаровское сельское поселение» Дубовского района за 2010 год
17	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Дубовское сельское поселение» Дубовского района за 2010 год
18	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Гуреевское сельское поселение» Дубовского района за 2010 год
19	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Малолученское сельское поселение» Дубовского района за 2010 год

20	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Андреевское сельское поселение» Дубовского района за 2010 год
21	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вербоваологовское сельское поселение» Дубовского района за 2010 год
22	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Веселовское сельское поселение» Дубовского района за 2010 год
23	О проведении внеплановой проверки целевого и эффективного расходования средств областного бюджета, направленных на проведение капитального ремонта государственного образовательного учреждения начального профессионального образования профессионального лицея № 25 в г. Таганроге и закупке для него оборудования
24	О привлечении специалистов к проведению проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Цимлянский район» 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 Избирательной комиссии 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
26	О направлении представлений по результатам проверки целевого использования средств областного бюджета, выделенных для обеспечения деятельности учреждений по оказанию социальной помощи несовершеннолетним, оказавшимся в трудной жизненной ситуации (социальные приюты, социально-реабилитационные центры и т.д.), подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области
27	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 осуществления полномочий по выплате ежемесячного пособия на ребенка

28	О направлении представлений по результатам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, 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 реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010–2013 годы»
29	О привлечении специалистов к проведению проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Красносулинский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области
30	О направлении представления по результатам дополнительной проверки департамента лесного хозяйства Ростовской области по вопросам организации закупок в 2010 году противопожарной техники на открытом аукционе от 3 сентября 2010 года № 70-2429Г/ИАук
31	О привлечении специалиста к проведению проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Цимлянский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области
32	О результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, 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 реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010–2013 годы»
33	О результатах проверки 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
34	О результатах проверки организации, финансирования и выполнения проектно-изыскательских работ по объекту «г. Ростов-на-Дону, строительство 300-коечного хирургического корпуса ГУЗ «Ростовская областная детская больница»

35	О привлечении специалиста к проведению проверки 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
36	О привлечении специалиста к проведению проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Красносулинский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области
37	О привлечении специалистов к проведению проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Константиновский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области
38	О результатах дополнительной проверки департамента лесного хозяйства Ростовской области по вопросам организации закупок в 2010 году противопожарной техники на открытом аукционе от 3 сентября 2010 года № 70-2429Г/ИАук
39	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Обливский район» за 2010 год
40	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Синявское сельское поселение» Неклиновского района за 2010 год
41	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вареновское сельское поселение» Неклиновского района за 2010 год
42	О направлении представлений по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Неклиновский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

43	О направлении представления по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Неклиновский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области
44	О направлении представлений по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Сальский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области
45	О направлении представлений по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Дубовский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области
46	О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Дубовский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области
47	О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Сальский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области
48	О результатах проверки 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
49	О результатах и снятии с контроля внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мишкинское сельское поселение» за 2010 год

50	О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Обливский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области
51	О результатах и снятии с контроля проверки соблюдения органами местного самоуправления восьми муниципальных образований, входящих в состав Чертковского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области
52	О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Неклиновского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области
53	О направлении в прокуратуру Ростовской области материалов по результатам проверки 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»
54	О направлении представлений по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Константиновский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области
55	О проведении внеплановой проверки по вопросу законности выплат заработной платы председателю и заместителям председателя Городской Думы г. Новочеркасска, работающих на постоянной основе
56	О направлении представления по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Константиновский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

57	О направлении в прокуратуру Ростовской области материалов по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований Дубовского района условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области
57	О направлении в прокуратуру Ростовской области материалов по результатам проверки 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 государственных полномочий Ростовской области
59	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Михайловское сельское поселение», входящего в Красносулинский район, за 2010 год
60	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Комиссаровское сельское поселение», входящего в Красносулинский район, за 2010 год
61	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Горненское городское поселение», входящего в Красносулинский район, за 2010 год
62	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Углеродовское городское поселение», входящего в Красносулинский район, за 2010 год
63	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Красносулинский район» за 2010 год
64	О направлении представления по результатам проверки 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
65	О результатах проверки 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

66	О результатах проверки 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
67	О привлечении специалиста к проведению 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
68	О направлении представлений по результатам 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 государственных полномочий Ростовской области
69	О результатах проверки 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
70	О привлечении специалиста к проведению проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Октябрьский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области
71	О проведении внеплановой проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Апаринское сельское поселение» Усть-Донецкого района за 2010 год
72	О рассмотрении проекта Регламента Контрольно-счетной палаты Ростовской области
73	О рассмотрении проектов временных стандартов внешнего государственного финансового контроля

Кроме того, в III квартале 2011 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Проверка соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Аксайский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

2. Проверка соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Белокалитвинский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

3. Проверка Избирательной комиссии 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.

4. Проверка фактического исполнения сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного финансового контроля за использованием бюджетных средств за 2010 год и текущий период 2011 года в министерстве здравоохранения Ростовской области.

5. Проверка в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности в 2010 году и текущем периоде 2011 года.

6. Внешние проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2010 год следующих муниципальных образований: «Веселовский район», «Егорлыкский район», «Песчанокопский район», «Город Донецк».

7. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета Обливского района за 2010 год.

8. Внешние проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2010 год следующих муниципальных образований: «Синявское сельское поселение» Неклиновского района, «Вареновское сельское поселение» Неклиновского района.

9. Внешние проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2010 год следующих муниципальных образований Дубовского района: «Андреевское сельское поселение», «Вербовологовское сельское поселение», «Веселовское сельское поселение», «Гуреевское сельское поселение», «Дубовское сельское поселение», «Комиссаровское сельское поселение», «Малолученское сельское поселение».

10. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Зерноградский район» за 2010 год.

11. Проверка в департаменте по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности в 2010 году и текущем периоде 2011 года.

12. 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» по вопросу осуществления полномочий по выплате ежемесячного пособия на ребенка.

13. Проверка соблюдения органами местного самоуправления Чертковского района (включая входящие в его состав поселения) 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 целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на капитальный ремонт многоквартирных домов, в том числе за счет средств, поступивших из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

15. 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».

16. Проверка соблюдения органами местного самоуправления Зерноградского района (включая входящие в его состав поселения) условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

17. Проверка соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Город Новочеркасск» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

18. 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.

IV. Официальная хроника

2 сентября Законодательным Собранием Ростовской области был принят новый областной закон «О Контрольно-счетной палате Ростовской области».

14 сентября он вступил в законную силу. Федеральный закон «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 года, в соответствие с которым приводилось региональное законодательство, вступил в силу с 1 октября 2011 года.

7-9 сентября в Санкт-Петербурге прошла конференция АКСОР по теме «Государственная власть и финансовый контроль. Совершенствование взаимодействия как основа управления системы государственного финансового контроля в Российской Федерации», а также мероприятия, посвященные 15-летию образования Контрольно-счетной палаты Ленинградской области. Контрольно-счетную палату Ростовской области представлял заместитель Председателя палаты – начальник УПИКО С.Г. Устинов.

14 сентября в Контрольно-счетной палате Ростовской области состоялось лекционное занятие по теме «Коррупция. Средства и методы ее предупреждения». Его слушателями стали сотрудники управления правовой и кадровой работы, экспертно-аналитического, организационно-технического отделов и бухгалтерии. Учебу провел начальник отдела по надзору исполнения законодательства о противодействии коррупции управления прокуратуры Ростовской области А.В. Яковлев.

23 сентября в администрации Неклинового района Контрольно-счетная палата Ростовской области провела совещание по итогам своей проверки, завершенной в районе и поселениях. Его провел вице-губернатор Ростовской области С.И. Горбань. От Контрольно-счетной палаты в мероприятии участвовали председатель палаты В.И. Хрипун, аудитор Н.А. Калашникова, главный инспектор (руководитель проверки) Н.Ю. Ляшенко.

27 сентября в Контрольно-счетной палате Ростовской области прошло второе лекционное занятие по теме «Коррупция. Средства и методы ее предупреждения», которое провел представитель прокуратуры Ростовской области. В занятии приняли участие инспекторы первого и четвертого аудиторских направлений.

С 6 по 8 октября в Ростове-на-Дону состоялся международный семинар Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ) «Опыт проведения аудита муниципальных органов власти стран, являющихся членами ЕВРОРАИ: типы контрольных мероприятий, результаты проверок, отчеты, меры, принятые по результатам выявленных нарушений».

Мероприятие ЕВРОРАИ проходило в России впервые.

Торжественное открытие семинара состоялось **7 октября** в Конгресс-отеле «Дон-Плаза».

С приветствием к участникам мероприятия обратился губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев. На открытии семинара выступили зам. полпреда Президента РФ по ЮФО В.Н. Гурба, зам. Председателя Законодательного Собрания Ростовской области Ю.С. Зерщиков, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

Работу семинара открыл доклад Председателя Счетной палаты России С.В. Степашина.

В работе форума приняли участие финансовые контролеры из 13 стран Европы и 29 субъектов Российской Федерации. На семинаре выступили докладчики из Германии, Великобритании, Испании, России, Франции, Польши, Швейцарии и Австрии. Всего в Ростовскую область для обмена опытом и изучения практической работы приехали более 130 представителей счетных органов России и зарубежья.

24 октября в Москве в Государственной Думе состоялись парламентские слушания на тему «Законодательство и правоприменительная практика в системе внешнего финансового контроля». В них принял участие председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

31 октября в РГЭУ (РИНХ) состоялись общественные слушания бюджета Ростовской области на 2012 и 2013–2014 годы. В обсуждении приняли участие вице-губернатор области С.И. Горбань, Председатель Законодательного Собрания области В.Е. Дерябкин, заместители губернатора, министры, депутаты, представители общественных организаций, журналисты. С информацией о планах распределения средств областной казны выступила заместитель губернатора – министр финансов Л.В. Федотова. В обсуждении проекта бюджета принял участие Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

1 ноября в Москве в Счетной палате России состоялось плановое заседание Ревизионной Комиссии АНО «Оргкомитет Сочи – 2011», в котором принял участие Председатель Контрольно-счетной палаты В.И. Хрипун.

10 ноября на тридцать девятом заседании Законодательного Собрания Ростовской области IV созыва был принят в первом чтении закон «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов». С основным докладом по проекту закона выступила заместитель губернатора Ростовской области – министр финансов Л.В. Федотова, содокладчиком стал Председатель Контрольно-счетной палаты В.И. Хрипун.

9 декабря интервью Председателя Контрольно-счетной палаты В.И. Хрипуна телекомпании «Южный Регион» по вопросам противодействия коррупции.

12 декабря в Москве в Счетной палате России состоялось плановое заседание Президиума Ассоциации Контрольно-счетных органов России, в котором принял участие Председатель Контрольно-счетной палаты В.И. Хрипун.

13 декабря в Москве прошло совещание по вопросам совершенствования государственного контроля. В его работе принял участие Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

16 декабря состоялось совещание, проводимое полномочным представителем Президента РФ в ЮФО, по реализации приоритетных национальных проектов. В совещании принял участие Председатель Контрольно-счетной палаты 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

В.И. Глущенко, 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

С.В. Штомпелева, 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 *С.В. Штомпелева*

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 № 2780 от 26.12.2011 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно