

Содержание

I. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «О плане работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год»	3
II. План работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год	4
III. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в третьем квартале 2010 года	26
3.1. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на условиях софинансирования в рамках реализации Областной целевой программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2011 годы, и средств местных бюджетов, предусмотренных на финансирование муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства	26
3.2. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств, направленных на мероприятия по проведению вакцинопрофилактики, борьбе с туберкулезом, предупреждению развития заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека, использования поступающих в централизованном порядке в Ростовскую область вакцин на проведение указанных мероприятий.....	42
3.3. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на организацию оздоровления, отдыха детей и подростков	62
3.4. Информация о результатах проверок, проводимых в комитете по охране окружающей среды и природных ресурсов Администрации Ростовской области по вопросам фактического исполнения сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного контроля, а также целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на расчистку русел рек, водоёмов и ремонт гидротехнических сооружений	84
3.5. Информация по результатам проведения Контрольно-счетной палатой Ростовской области совместного со Счетной палатой Российской Федерации контрольного мероприятия: «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на мероприятия, связанные с празднованием 150-летия со дня рождения А.П. Чехова».....	104
3.6. Информация о результатах проверки комитета по молодежной	

политике Администрации Ростовской области по вопросу фактического исполнения сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности	121
3.7. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам проверки фактического исполнения сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности в министерстве культуры Ростовской области	140
3.8. Информация о результатах проверки фактического исполнения сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного финансового контроля в управлении актов гражданского состояния Администрации Ростовской области.....	148
3.9. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления г. Новочеркаска условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.....	151
3.10. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления г. Гуково условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области	165
3.11. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления г. Каменска-Шахтинского условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.....	184
3.12. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления Морозовского района условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.....	195
IV. Рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2010 года	213
V. Официальная хроника	221

**І. Постановление Законодательного Собрания
Ростовской области «О плане работы Контрольно-
счетной палаты Ростовской области на 2011 год»**

ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

«2» декабря 2010 года

г. Ростов-на-Дону

№ 1261

О плане работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2011 год

Законодательное Собрание Ростовской области **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить план работы Контрольно-счётной палаты Ростовской области на 2011 год (прилагается).

2. Контрольно-счётная палата Ростовской области при проведении контрольных мероприятий, предусмотренных планом работы, вправе объединять проводимые проверки в комплексные мероприятия, устанавливая конкретные сроки их проведения с уведомлением руководителей объектов, подлежащих проверке, за месяц до начала проверки, а также включать в программы этих контрольных мероприятий кроме вопросов, обозначенных темами проверок, другие вопросы по исполнению требований бюджетного и налогового законодательства, связанные с формированием, исполнением областного и местных бюджетов, управлением и распоряжением областной и муниципальной собственностью и эффективным ее использованием.

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

**Председатель Законодательного
Собрания Ростовской области**

В. Дерябкин

II. План работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
1. Контрольные мероприятия		
1.1.	Проверки соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области (приложение 1)	все аудиторские направления
1.2.	Проверки главных распорядителей средств областного бюджета по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности (приложение 2)	-"
1.3.	Внешние проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета за 2010 год (приложение 3)	-"
1.4.	Внешние проверки отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований за 2010 год в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22 октября 2005 года № 380 ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» (приложение 4)	-"
1.5.	Проверка отчета об исполнении бюджета Ростовского областного фонда обязательного медицинского страхования за 2010 год	Костюченко М.Ф.
1.6.	Тематические проверки:	
1.6.1.	Проверка эффективности распоряжения, использования и управления государственной собственностью, находящейся в распоряжении государственных унитарных предприятий, а также полноты и своевременности перечисления части прибыли унитарных предприятий в областной бюджет в 2010–2011 годах	Калашникова Н.А.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
1.6.2.	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	Калашникова Н.А.
1.6.3.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2013 годы»	Калашникова Н.А.
1.6.4.	Проверка эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций различных организационно-правовых форм, имеющих в уставных капиталах вклады в виде бюджетных ассигнований из областного бюджета или имущественные взносы государственным имуществом Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.6.5.	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на физкультурно-оздоровительную работу и спортивные мероприятия, в том числе в рамках финансирования Областной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Ростовской области на 2008–2010 годы»	Костюченко М.Ф.
1.6.6.	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»	Костюченко М.Ф.
1.6.7.	Проверка реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования в Ростовской области на 2010–2013 годы», направленных на социальную поддержку обучающихся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в государственных образовательных учреждениях начального и среднего профессионального образования	Костюченко М.Ф.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
1.6.8.	Проверка использования средств обязательного медицинского страхования, направленных на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан, в рамках реализации приоритетов национального проекта в сфере здравоохранения	Костюченко М.Ф.
1.6.9.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию ведомственной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2010 год»	Глущенко В.И.
1.6.10.	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2013 годы» (подпрограмма «Социальное обслуживание населения») по вопросу социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов, предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона «О социальном обслуживании населения Ростовской области»	Глущенко В.И.
1.6.11.	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2013 годы» (подпрограмма «Социальная поддержка населения») по вопросу осуществления полномочий по выплате ежемесячного пособия на ребенка	Глущенко В.И.
1.6.12.	Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств в ходе реализации Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территории Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011–2013 годы»	Глущенко В.И.
1.6.13.	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и содержание дорог и искусственных сооружений на них, в том числе направленных на эти цели в рамках Областной долгосрочной целевой программы развития сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010–2013 годы	Мартынов В.П.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
1.6.14.	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений образования и культуры	Мартынов В.П.
1.6.15.	Проверка целевого и эффективного использования средств, предусмотренных на капитальный ремонт и строительство (реконструкцию) при формировании тарифа на электрическую энергию	Мартынов В.П.
1.6.16.	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	Мартынов В.П.
2. Экспертно-аналитические мероприятия		
2.1.	Подготовка заключения на отчет об исполнении областного бюджета за 2010 год	Зоренко Г.И. аудиторы Андреев Л.В.
2.2.	Подготовка экспертного заключения на проект областного закона «Об исполнении бюджета областного фонда обязательного медицинского страхования за 2010 год»	Зоренко Г.И. Костюченко М.Ф.
2.3.	Экспертиза проекта областного закона «Об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период»	Зоренко Г.И. аудиторы Андреев Л.В.
2.4.	Экспертиза проекта областного закона «О бюджете областного фонда обязательного медицинского страхования на очередной финансовый год и плановый период»	Зоренко Г.И. Костюченко М.Ф.
2.5.	Экспертиза проектов областных законов, постановлений Законодательного Собрания Ростовской области, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств областного бюджета, или влияющие на формирование и исполнение областного бюджета, бюджета областного фонда обязательного медицинского страхования	Устинов С.Г. аудиторы
2.6.	Анализ хода исполнения областного бюджета за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2011 года	Андреев Л.В.
2.7.	Контроль за исполнением представлений и предписаний Контрольно-счётной палаты Ростовской области	аудиторы

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
3. Информационное, методическое, техническое и кадровое обеспечение		
3.1.	Подготовка годового отчёта о работе Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Зоренко Г.И. Андреев Л.В.
3.2.	Подготовка и предоставление Законодательному Собранию Ростовской области и Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области ежеквартальной информации о результатах контрольных мероприятий	Зоренко Г.И. Андреев Л.В.
3.3.	Подготовка и издание информационных бюллетеней Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Зоренко Г.И. Костенко А.В.
3.4.	Освещение деятельности Контрольно-счётной палаты Ростовской области в средствах массовой информации	Костенко А.В.
3.5.	Разработка программ проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	аудиторы Андреев Л.В.
3.6.	Автоматизация учета результатов контрольной деятельности Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Андреев Л.В. Костенко А.В.
3.7.	Организация работы экспертно-консультативного совета при Председателе Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Устинов С.Г.
3.8.	Участие в работе Ассоциации контрольно-счётных органов Российской Федерации (АКСОР) (по отдельному плану)	Хрипун В.И. Зоренко Г.И. Андреев Л.В.
3.9.	Участие в работе Европейской Ассоциации региональных контрольно-счётных органов (EURORAI) (по отдельному плану)	Хрипун В.И. Костенко А.В. Андреев Л.В.
3.10.	Проведение международного семинара по теме «Опыт проведения аудита муниципальных органов власти стран, являющихся членами ЕВРОРАИ (практический опыт, типы контрольных мероприятий, результаты проверок, отчеты, меры, принятые по результатам выявленных нарушений) с рассмотрением случаев из практики»	Хрипун В.И. Зоренко Г.И. Андреев Л.В. Костенко А.В.
3.11.	Участие в создании проекта «Электронная Россия» Государственной информационно-аналитической системы контрольно-счётных органов (ГИАС КСО) России	Зоренко Г.И. Костенко А.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
3.12.	Участие в работе научно-методического совета при Председателе Счётной палаты Российской Федерации (по отдельному плану)	Андреев Л.В.
3.13.	Изучение и обобщение практики применения классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе государственного финансового контроля, а также подготовка предложений по его совершенствованию	Устинов С.Г.
3.14.	Организация в местах проведения контрольных мероприятий взаимодействия с органами местного самоуправления и правоохранительными органами по вопросам противодействия коррупции	Устинов С.Г.
3.15.	Ведение автоматизированной информационной базы методического центра и обеспечение системы удаленного доступа к информационным ресурсам палаты	Андреев Л.В. Костенко А.В.
3.16.	Ведение электронного архива материалов контрольных мероприятий. Систематизация и обобщение информации о типичных нарушениях, допускаемых при формировании и исполнении бюджетов	Андреев Л.В.
3.17.	Организация работы по повышению квалификации сотрудников Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Коньшева И.А.
3.18.	Организация работы по аттестации и присвоению классов чинив государственным гражданским служащим, а также проведению конкурсов на замещение вакантных должностей и формированию кадрового резерва, работа с кадровым резервом	Устинов С.Г. Коньшева И.А.
3.19.	Составление и представление в установленные сроки ежемесячной, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности	Романченко Т.А.
3.20.	Исполнение принятых бюджетных обязательств текущего финансового года	Зоренко Г.И. Романченко Т.А.
3.21.	Материально-техническое обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Зоренко Г.И. Романченко Т.А. Костенко А.В.
3.22.	Планирование и размещение закупок в 2011 году	Романченко Т.А. Костенко А.В.
3.23.	Учет бюджетных обязательств путем ведения в электронном виде реестра сведений о принятых и учтенных бюджетных обязательствах в текущем финансовом году	Романченко Т.А.

Приложение 1
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2011 год

**Перечень муниципальных образований,
подлежащих проверкам соблюдения органами местного самоуправления
условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного
бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых
средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных
государственных полномочий Ростовской области**

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Кол-во му- ниципальных образований
1	2	3
1.	Муниципальные образования, входящие в состав Аксайского района:	12
	Аксайский район	
	Аксайское городское поселение	
	Большелогское сельское поселение	
	Верхнеподпольненское сельское поселение	
	Грушевское сельское поселение	
	Истоминское сельское поселение	
	Ленинское сельское поселение	
	Мишкинское сельское поселение	
	Ольгинское сельское поселение	
	Рассветовское сельское поселение	
	Старочеркасское сельское поселение	
	Щепкинское сельское поселение	
2.	Муниципальные образования, входящие в состав Белокалитвинского района:	13
	Белокалитвинский район	
	Белокалитвинское городское поселение	
	Богураевское сельское поселение	
	Горняцкое сельское поселение	
	Грушево-Дубовское сельское поселение	
	Ильинское сельское поселение	
	Коксовское сельское поселение	
	Краснодонецкое сельское поселение	
	Литвиновское сельское поселение	
	Нижнепоповское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Кол-во му- ниципальных образований
1	2	3
	Рудаковское сельское поселение	
	Синегорское сельское поселение	
	Шолоховское городское поселение	
3.	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района:	8
	Волгодонской район	
	Добровольское сельское поселение	
	Дубенцовское сельское поселение	
	Победенское сельское поселение	
	Потаповское сельское поселение	
	Прогрессовское сельское поселение	
	Романовское сельское поселение	
	Рябичевское сельское поселение	
4.	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района:	14
	Дубовский район	
	Андреевское сельское поселение	
	Барабанчиковское сельское поселение	
	Вербовологовское сельское поселение	
	Веселовское сельское поселение	
	Гуреевское сельское поселение	
	Дубовское сельское поселение	
	Жуковское сельское поселение	
	Комиссаровское сельское поселение	
	Малолученское сельское поселение	
	Мирненское сельское поселение	
	Присальское сельское поселение	
	Романовское сельское поселение	
	Семичанское сельское поселение	
5.	Муниципальные образования, входящие в состав Зерноградского района:	10
	Зерноградский район	
	Большеталовское сельское поселение	
	Гуляй-Борисовское сельское поселение	
	Донское сельское поселение	
	Зерноградское городское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Кол-во му- ниципальных образований
1	2	3
	Конзаводское сельское поселение	
	Красноармейское сельское поселение	
	Манычское сельское поселение	
	Мечетинское сельское поселение	
	Росошинское сельское поселение	
6.	Муниципальные образования, входящие в состав Кагальницкого района:	9
	Кагальницкий район	
	Иваново-Шамшевское сельское поселение	
	Кагальницкое сельское поселение	
	Калининское сельское поселение	
	Кировское сельское поселение	
	Мокробатайское сельское поселение	
	Новобатайское сельское поселение	
	Родниковское сельское поселение	
	Хомутовское сельское поселение	
7.	Муниципальные образования, входящие в состав Константиновского района:	8
	Константиновский район	
	Авиловское сельское поселение	
	Богоявленское сельское поселение	
	Гапкинское сельское поселение	
	Константиновское городское поселение	
	Николаевское сельское поселение	
	Почтовское сельское поселение	
	Стычновское сельское поселение	
8.	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района:	16
	Красносулинский район	
	Божковское сельское поселение	
	Владимировское сельское поселение	
	Горненское городское поселение	
	Гуково-Гнилушевское сельское поселение	
	Долотинское сельское поселение	
	Киселевское сельское поселение	
	Ковалевское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Кол-во му- ниципальных образований
1	2	3
	Комиссаровское сельское поселение	
	Красносулинское городское поселение	
	Михайловское сельское поселение	
	Пролетарское сельское поселение	
	Садковское сельское поселение	
	Табунциковское сельское поселение	
	Углеродовское городское поселение	
	Ударниковское сельское поселение	
9.	Муниципальные образования, входящие в состав Мясниковского района:	8
	Мясниковский район	
	Большесальское сельское поселение	
	Калининское сельское поселение	
	Краснокрымское сельское поселение	
	Крымское сельское поселение	
	Недвиговское сельское поселение	
	Петровское сельское поселение	
	Чалтырское сельское поселение	
10.	Муниципальные образования, входящие в состав Неклиновского района:	19
	Неклиновский район	
	Андреево-Мелентьевское сельское поселение	
	Большенеклиновское сельское поселение	
	Вареновское сельское поселение	
	Васильево-Ханжоновское сельское поселение	
	Лакедемоновское сельское поселение	
	Натальевское сельское поселение	
	Николаевское сельское поселение	
	Новобессергеновское сельское поселение	
	Носовское сельское поселение	
	Платовское сельское поселение	
	Покровское сельское поселение	
	Поляковское сельское поселение	
	Приморское сельское поселение	
	Самбекское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Кол-во му- ниципальных образований
1	2	3
	Синявское сельское поселение	
	Советинское сельское поселение	
	Троицкое сельское поселение	
	Федоровское сельское поселение	
11.	Муниципальные образования, входящие в состав Обливского района:	8
	Обливский район	
	Александровское сельское поселение	
	Алексеевское сельское поселение	
	Караичевское сельское поселение	
	Каштановское сельское поселение	
	Нестеркинское сельское поселение	
	Обливское сельское поселение	
	Солонецкое сельское поселение	
12.	Муниципальные образования, входящие в состав Октябрьского района:	13
	Октябрьский район	
	Алексеевское сельское поселение	
	Артемовское сельское поселение	
	Бессергеновское сельское поселение	
	Каменоломненское городское поселение	
	Керчикское сельское поселение	
	Коммунарское сельское поселение	
	Краснокутское сельское поселение	
	Краснолучское сельское поселение	
	Красюковское сельское поселение	
	Кривяньское сельское поселение	
	Мокрологское сельское поселение	
	Персиановское сельское поселение	
13.	Муниципальные образования, входящие в состав Песчанокопского района:	10
	Песчанокопский район	
	Богородицкое сельское поселение	
	Жуковское сельское поселение	
	Зареченское сельское поселение	
	Краснополянское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Кол-во му- ниципальных образований
1	2	3
	Летницкое сельское поселение	
	Песчанокопское сельское поселение	
	Поливянское сельское поселение	
	Развильненское сельское поселение	
	Рассыпненское сельское поселение	
14.	Муниципальные образования, входящие в состав Пролетарского района:	11
	Пролетарский район	
	Буденновское сельское поселение	
	Дальненское сельское поселение	
	Ковринское сельское поселение	
	Мокроельмутянское сельское поселение	
	Николаевское сельское поселение	
	Огневское сельское поселение	
	Опенкинское сельское поселение	
	Пролетарское городское поселение	
	Суховское сельское поселение	
	Уютненское сельское поселение	
15.	Муниципальные образования, входящие в состав Родионово-Несветайского района:	7
	Родионово-Несветайский район	
	Барило-Крепинское сельское поселение	
	Болдыревское сельское поселение	
	Большекрепинское сельское поселение	
	Волошинское сельское поселение	
	Кутейниковское сельское поселение	
	Родионово-Несветайское сельское поселение	
16.	Муниципальные образования, входящие в состав Сальского района:	12
	Сальский район	
	Буденновское сельское поселение	
	Гигантовское сельское поселение	
	Екатериновское сельское поселение	
	Ивановское сельское поселение	
	Кручено-Балковское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Кол-во му- ниципальных образований
1	2	3
	Маньчское сельское поселение	
	Новоегорлыкское сельское поселение	
	Рыбасовское сельское поселение	
	Сальское городское поселение	
	Сандатовское сельское поселение	
	Юловское сельское поселение	
17.	Муниципальные образования, входящие в состав Советского района:	4
	Советский район	
	Калач-Куртлакское сельское поселение	
	Советское сельское поселение	
	Чирское сельское поселение	
18.	Муниципальные образования, входящие в состав Тарасовского района:	11
	Тарасовский район	
	Большинское сельское поселение	
	Войковское сельское поселение	
	Дячкинское сельское поселение	
	Ефремово-Степановское сельское поселение	
	Зеленовское сельское поселение	
	Колушкинское сельское поселение	
	Красновское сельское поселение	
	Курно-Липовское сельское поселение	
	Митякинское сельское поселение	
	Тарасовское сельское поселение	
19.	Муниципальные образования, входящие в состав Целинского района:	10
	Целинский район	
	Кировское сельское поселение	
	Лопанское сельское поселение	
	Михайловское сельское поселение	
	Новоцелинское сельское поселение	
	Ольшанское сельское поселение	
	Среднегорлыкское сельское поселение	
	Хлеборобное сельское поселение	
	Целинское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Кол-во му- ниципальных образований
1	2	3
20.	Юловское сельское поселение Муниципальные образования, входящие в состав Цимлянского района: Цимлянский район Калининское сельское поселение Красноярское сельское поселение Лозновское сельское поселение Маркинское сельское поселение Новоцимлянское сельское поселение Саркеловское сельское поселение Цимлянское городское поселение	8
21.	Муниципальные образования, входящие в состав Чертковского района: Чертковский район Алексеево-Лозовское сельское поселение Донское сельское поселение Зубрилинское сельское поселение Кутейниковское сельское поселение Маньковское сельское поселение Михайлово-Александровское сельское поселение Нагибинское сельское поселение Ольховчанское сельское поселение Осиковское сельское поселение Сетраковское сельское поселение Сохрановское сельское поселение Чертковское сельское поселение Шептуховское сельское поселение Щедровское сельское поселение	15
22.	Муниципальные образования, входящие в состав Шолоховского района: Шолоховский район Базковское сельское поселение Вешенское сельское поселение Дубровское сельское поселение Дударевское сельское поселение Калининское сельское поселение	10

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Кол-во му- ниципальных образований
1	2	3
	Колундаевское сельское поселение	
	Кружилинское сельское поселение	
	Меркуловское сельское поселение	
	Терновское сельское поселение	
23.	г. Новошахтинск	1
24.	г. Таганрог	1
	ИТОГО	238

Приложение 2
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2011 год

**Перечень главных распорядителей средств областного бюджета,
подлежащих проверкам по фактическому исполнению сметных назначений
собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового
контроля в соответствующей сфере деятельности**

1. Министерство финансов Ростовской области
2. Министерство здравоохранения Ростовской области
3. Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области
4. Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области
5. Министерство экономического развития Ростовской области
6. Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области
7. Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений области
8. Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Администрации Ростовской области
9. Управление государственной службы занятости населения Ростовской области
10. Комитет по управлению архивным делом Администрации Ростовской области
11. Избирательная комиссия Ростовской области
12. Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области
13. Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области

Приложение 3
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2011 год

**Перечень главных распорядителей средств областного бюджета,
подлежащих внешним проверкам бюджетной отчетности за 2010 год**

1. Законодательное Собрание Ростовской области
2. Администрация 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 территориального развития, архитектуры и градостроительства 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. Департамент печати и информации 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. Управление ветеринарии Ростовской области
26. Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Администрации Ростовской области
27. Управление государственной службы занятости населения Ростовской области

28. Управление записи актов гражданского состояния Администрации Ростовской области
29. Управление финансового контроля Ростовской области
30. Комитет по управлению архивным делом Администрации Ростовской области
31. Комитет по охране окружающей среды и природных ресурсов Администрации Ростовской области
32. Комитет по молодежной политике Администрации Ростовской области
33. Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области
34. Избирательная комиссия Ростовской области
35. Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области
36. Региональная служба по тарифам Ростовской области
37. Государственная жилищная инспекция Ростовской области
38. Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области
39. Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области
40. Главное управление внутренних дел по Ростовской области

Приложение 4
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2011 год

Перечень муниципальных образований, подлежащих внешним проверкам отчетов об исполнении бюджетов за 2010 год в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области»

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Кол-во му- ниципальных образований
1	2	3
1.	Муниципальные образования, входящие в состав Аксайского района: Мишкинское сельское поселение	1
2.	Муниципальные образования, входящие в состав Багаевского района: Багаевский район	1
3.	Муниципальные образования, входящие в состав Белокалитвинского района: Белокалитвинский район Коксовское сельское поселение Горняцкое сельское поселение Краснодонецкое сельское поселение Синегорское сельское поселение	5
4.	Муниципальные образования, входящие в состав Веселовского района: Веселовский район	1
5.	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района: Волгодонской район Победенское сельское поселение	2
6.	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района: Андреевское сельское поселение Вербовологовское сельское поселение Веселовское сельское поселение Гуреевское сельское поселение Дубовское сельское поселение	11

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Кол-во му- ниципальных образований
1	2	3
	Комиссаровское сельское поселение	
	Малолученское сельское поселение	
	Мирненское сельское поселение	
	Присальское сельское поселение	
	Романовское сельское поселение	
	Семичанское сельское поселение	
7.	Муниципальные образования, входящие в состав Егорлыкского района:	1
	Егорлыкский район	
8.	Муниципальные образования, входящие в состав Зерноградского района:	1
	Зерноградский район	
9.	Муниципальные образования, входящие в состав Зимовниковского района:	3
	Зимовниковский район	
	Гашунское сельское поселение	
	Глубочанское сельское поселение	
10.	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района:	5
	Красносулинский район	
	Горненское городское поселение	
	Комиссаровское сельское поселение	
	Михайловское сельское поселение	
	Углеродовское городское поселение	
11.	Муниципальные образования, входящие в состав Куйбышевского района:	1
	Куйбышевский район	
12.	Муниципальные образования, входящие в состав Мартыновского района:	3
	Мартыновский район	
	Большеорловское сельское поселение	
	Южненское сельское поселение	
13.	Муниципальные образования, входящие в состав Неклиновского района:	2
	Вареновское сельское поселение	
	Синявское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Кол-во му- ниципальных образований
1	2	3
14.	Муниципальные образования, входящие в состав Обливского района: Обливский район	1
15.	Муниципальные образования, входящие в состав Октябрьского района: Октябрьский район Кривянское сельское поселение	2
16.	Муниципальные образования, входящие в состав Орловского района: Орловский район Волочаевское сельское поселение	2
17.	Муниципальные образования, входящие в состав Песчанокопского района: Песчанокопский район	1
18.	Муниципальные образования, входящие в состав Пролетарского района: Пролетарский район Уютненское сельское поселение	2
19.	Муниципальные образования, входящие в состав Семикаракорского района: Семикаракорский район	1
20.	Муниципальные образования, входящие в состав Советского района: Советский район	1
21.	Муниципальные образования, входящие в состав Усть-Донецкого района: Усть-Донецкий район Верхнекундрюченское сельское поселение Мелиховское сельское поселение Пухляковское сельское поселение	4
22.	Муниципальные образования, входящие в состав Целинского района: Целинский район	1
23.	Муниципальные образования, входящие в состав Цимлянского района: Цимлянский район	2

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Кол-во му- ниципальных образований
1	2	3
	Саркеловское сельское поселение	
24.	Муниципальные образования, входящие в состав Чертковского района:	1
	Сохрановское сельское поселение	
25.	Муниципальные образования, входящие в состав Шолоховского района:	1
	Шолоховский район	
26.	г. Донецк	1
27.	г. Новошахтинск	1
	ИТОГО	58

III. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в третьем квартале 2010 года

3.1. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на условиях софинансирования в рамках реализации Областной целевой программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2011 годы, и средств местных бюджетов, предусмотренных на финансирование муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 03.12.2009 № 827, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 15.07.2010 № 157 и от 09.08.2010 № 163, удостоверение на право проведения проверки от 15.07.2010 № 158.

Цель проверки: целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на условиях софинансирования в рамках реализации Областной целевой программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2011 годы, и средств местных бюджетов, предусмотренных на финансирование муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

Предмет проверки: средства областного бюджета, выделенные и израсходованные на условиях софинансирования в рамках реализации Областной целевой программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2011 годы, и средства местных бюджетов, предусмотренные на финансирование муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства; исполнение основных программных мероприятий; соблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов в части предоставления и использования бюджетных средств; распорядительные и иные документы, обосновывающие операции со средствами областного и местного бюджетов; договоры, расчетно-платежные и иные первичные бухгалтерские документы; регистры бухгалтерского учета; материальные ценности, приобретенные в рамках реализации целевой программы; финансовая, бухгалтерская и иная отчетность; справочные и информационные материалы.

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

Проверяемый период: 2009 год и истекший период 2010 года.

Перечень проверенных объектов:

– департамент развития малого и среднего предпринимательства и туризм

ма Ростовской области (далее – департамент), являющийся правопреемником министерства экономики, торговли, международных и внешнеэкономических связей Ростовской области;

– органы местного самоуправления, уполномоченные на реализацию муниципальных программ развития предпринимательства на 2009–2011 годы 15 муниципальных образований Ростовской области, в том числе: администрация муниципального образования «Город Ростов-на-Дону», администрация муниципального образования «Город Волгодонск», администрация муниципального образования «Город Батайск», администрация муниципального образования «Город Гуково», администрация муниципального образования «Город Зверево», администрация муниципального образования «Аксайский район», администрация муниципального образования «Багаевский район», администрация муниципального образования «Егорлыкский район», администрация муниципального образования «Куйбышевский район», администрация муниципального образования «Миллеровский район», администрация муниципального образования «Милютинский район», администрация муниципального образования «Октябрьский район», администрация муниципального образования «Орловский район», администрация муниципального образования «Тарасовский район», администрация муниципального образования «Чертковский район»;

– 3 фонда местного развития и поддержки предпринимательства, в том числе: Муниципальный фонд местного развития и поддержки предпринимательства Октябрьского района; Муниципальный фонд местного развития города Гуково; Муниципальный фонд местного развития города Зверево;

– 18 субъектов малого и среднего предпринимательства, являющихся получателями средств Фонда софинансирования областного бюджета и местного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства, в том числе: ООО «Терра» (р.п. Каменоломни); ИП Кравченко И.Н. и ИП Поддубский В.И. (пос. Тарасовский); ИП Колесников Д.В. и ИП Печенкина Е.И. (г. Волгодонск); ИП Николаева И.Ю. (г. Гуково); ИП Гамов В.Е., ИП Антипова Т.Г., ИП Петров С.В. (г. Зверево); ИП Богдан А.В. и ООО «Плаза Фитнес» (г. Батайск); ООО «Айболит» и ИП Гречко А.Ю. (с. Куйбышево); ООО «Аветис» и «Егорлык-Агро» (ст. Егорлыкская); ООО «Багаевский общепит» и ООО «Возрождение» (ст. Багаевская); ООО «Налог-Консалтинг» (г. Аксай).

Всего в ходе настоящей проверки проверено 38 объектов, оформлено 37 актов проверок, включая 1 сводный акт по департаменту. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний.

В результате проверки установлено следующее.

Основным нормативным правовым актом, регламентирующим развитие малого и среднего предпринимательства, является Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

В проверяемом периоде на территории Ростовской области поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства осуществлялась в соответ-

ствии с вышеуказанным Федеральным законом, а также с Областным законом от 13.05.2008 № 20-ЗС «О развитии малого и среднего предпринимательства в Ростовской области».

Постановлением Администрации Ростовской области от 26.12.2008 № 604 «О переходных положениях при реализации областных целевых программ» (Приложение № 19) утверждена Областная целевая программа развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2011 годы (далее – Областная целевая программа).

В 2009 году исполнителем Областной целевой программы развития малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2011 годы являлось министерство экономики, торговли, международных и внешнеэкономических связей Ростовской области (управление развития малого предпринимательства и межрегиональных связей), в 2010 году – департамент развития малого и среднего предпринимательства и туризма Ростовской области.

Департамент является правопреемником министерства экономики, торговли, международных и внешнеэкономических связей Ростовской области в соответствии с разделительным балансом и по обязательствам министерства экономики, торговли, международных и внешнеэкономических связей Ростовской области в пределах компетенции департамента, вытекающим из договоров, государственных контрактов, в том числе заключенных в целях исполнения областных целевых программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области.

Для реализации мероприятий Областной целевой программы был принят ряд постановлений Администрации Ростовской области, регламентирующих поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства. В проверяемом периоде с учетом внесенных изменений действовало 15 таких постановлений.

Работа по развитию и поддержке малого и среднего предпринимательства ведется органами государственной власти Ростовской области системно и целенаправленно, с применением программно-целевого комплексного подхода.

Реализованы четыре и в настоящее время реализуется пятая Областная целевая программа развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2011 годы.

Областной целевой программой развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2011 годы определены порядок и критерии оценки эффективности реализации мероприятий Областной целевой программы:

1. Критерий «Социально-экономические показатели развития субъектов малого и среднего предпринимательства»;
2. Критерий «Результативность бюджетных расходов на государственную поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства».

Критерий «Социально-экономические показатели развития субъектов малого и среднего предпринимательства» базируется на Указе Президента Российской

Федерации от 28.07.2007 № 825 «Об оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации» и расширяет перечень показателей, им установленный.

Согласно Отчету о реализации в 2009 году Областной целевой программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2011 годы, утвержденному постановлением Администрации Ростовской области от 30.04.2010 № 279 (далее – Отчет о реализации Областной целевой программы), темп роста числа малых и средних предприятий в Ростовской области в 2009 году составил 112,9% (к уровню 2008 года), или 111,0% от прогнозного показателя; доля среднесписочной численности работников малых и средних предприятий в среднесписочной численности всех предприятий и организации составила 27,4%, или 107,0 % от прогнозного показателя. Вместе с тем последствия мирового финансового кризиса повлияли на снижение темпов роста следующих социально-экономических показателей развития субъектов малого и среднего предпринимательства области по сравнению с прогнозными: доли продукции, произведенной субъектами малого и среднего предпринимательства, в общем объеме валового регионального продукта на 24,5%; среднесписочной численности работающих на малых и средних предприятиях на 2,6%; среднемесячной заработной платы на малых и средних предприятиях на 7,3%; объема инвестиций в основной капитал малых и средних предприятий на 35,8%.

Критерий «Результативность бюджетных расходов на государственную поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства» базируется на Постановлении Правительства Российской Федерации от 22.05.2004 № 249 «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов» и определяется как соотношение между результатами деятельности и расходами на их достижение (для финансовых форм государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства).

Согласно Отчету о реализации целевой программы коэффициент результативности бюджетных расходов за 2009 год равен 3,96 (плановый коэффициент результативности бюджетных расходов равен 3,4).

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» внесены изменения в Федеральные законы от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и от 06.12.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в части наделения полномочиями органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления в области развития малого и среднего предпринимательства.

В связи с этим при планировании областного бюджета на реализацию Областной целевой программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2011 годы были предусмотрены межбюджетные трансферты на реализацию соответствующих муниципальных программ. Объем межбюджетных трансфертов ежегодно увеличивается с целью

максимальной передачи объемов финансирования в муниципальные районы и городские округа, а, следовательно, упрощения доступа субъектов предпринимательской деятельности к получению финансовой поддержки.

Проверка соблюдения установленного порядка предоставления субсидий местным бюджетам муниципальных образований на реализацию муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

Приказом министерства экономики от 25.02.2009 № 26 «Об условиях предоставления средств Фонда софинансирования расходов муниципальным образованиям области в 2009 году» (в редакции от 21.07.2009 № 113) утверждено Положение об условиях предоставления в 2009 году средств Фонда софинансирования расходов муниципальным образованиям области на реализацию мероприятий муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства в 2009–2011 годах (далее по тексту – Положение) и состав комиссии для принятия решения о предоставлении указанных средств.

Положение определяет условия предоставления средств Фонда софинансирования расходов (далее по тексту – Фонд, Фонд софинансирования расходов) муниципальным образованиям области на реализацию мероприятий муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

На 2009 год Областным законом от 17.11.2008 № 118-ЗС «Об областном бюджете на 2009 год» главному распорядителю средств областного бюджета бюджетные ассигнования для софинансирования муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства утверждены в сумме 89800,0 тыс. рублей, что составляет 39,5% общего объема ассигнований, выделенных из областного бюджета на финансирование Областной целевой программы, в том числе:

– по разделу 11 «Межбюджетные трансферты», подразделу 1102 «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)» по целевой статье 3450100 «Субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства», виду расходов 010 «Фонд софинансирования» (федеральный бюджет) в сумме 50 000,0 тыс. рублей;

– по разделу 11 «Межбюджетные трансферты», подразделу 1102 «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)», целевой статье 5222400 «Областная целевая программа развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2011 годы», виду расходов 010 «Фонд софинансирования» (областной бюджет) в сумме 39800,0 тыс. рублей.

Заключены Соглашения с 53 муниципальными образованиями и составлены реестры получателей субсидий из Фонда софинансирования расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ № 1 на сумму 39800,0 тыс. рублей и № 2 на сумму 50000,0 тыс. рублей.

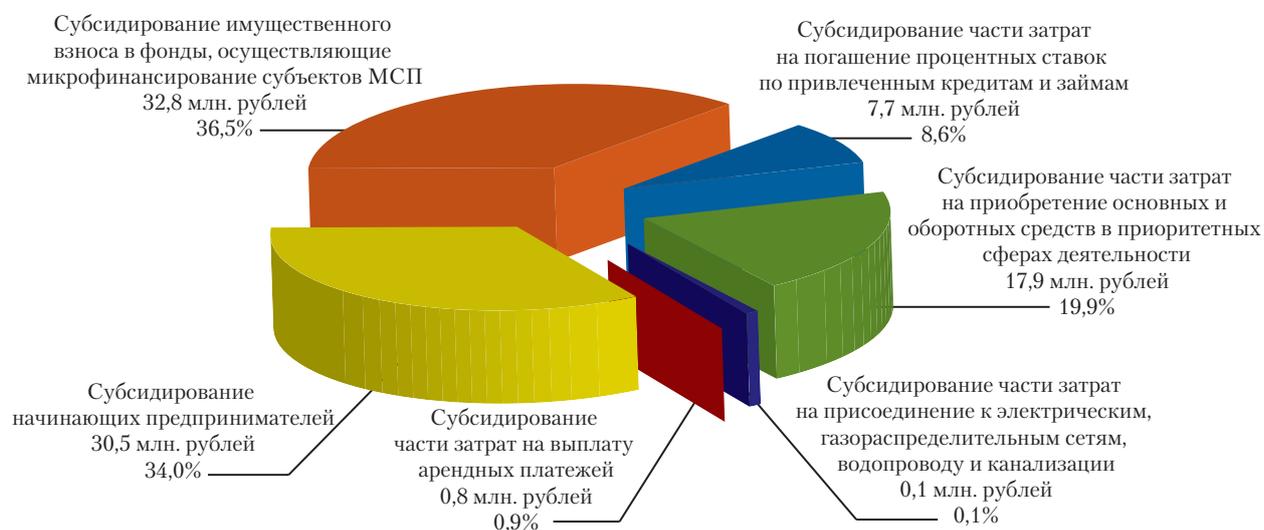
Согласно Отчету о реализации целевой программы за 2009 год, утвержденному постановлением Администрации Ростовской области от 30.04.2010 № 279 «Об утверждении отчета о реализации в 2009 году Областной целевой программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской

области на 2009–2011 годы», средства Фонда софинансирования расходов в общей сумме 89,8 млн. рублей были распределены согласно заявкам между 53 муниципальными образованиями из 55 (кроме Миллеровского и Чертковского районов). Распределение средств осуществлено с учетом приоритетов, определенных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.01.2009 № 31 «О мерах по реализации в 2009 году мероприятий по государственной поддержке малого предпринимательства», следующим образом: максимально удовлетворены заявки муниципальных образований на финансирование мероприятий, входящих в «Антикризисный пакет мер», а именно – «гранты начинающим предпринимателям на создание собственного дела» и «развитие микрофинансирования».

По информации, предоставленной департаментом по запросу Контрольно-счетной палаты Ростовской области, на субсидирование имущественного взноса в фонды, осуществляющие микрофинансирование субъектов малого и среднего предпринимательства, муниципальным образованиям было направлено 32,8 млн. рублей, что составляет 36,5% от общего объема выделенных субсидий из Фонда софинансирования расходов; на предоставление субсидий начинающим предпринимателям – 30,5 млн. рублей, что составляет 34,0%; на приобретение основных и оборотных средств в приоритетных сферах деятельности – 17,9 млн. рублей, что составляет 19,9%; на погашение процентных ставок по привлеченным кредитам и займам – 7,7 млн. рублей, что составляет 8,6% общего объема субсидий; выплату арендных платежей – 0,8 млн. рублей, что составляет 0,9% на присоединение к электрическим, газораспределительным сетям, водопроводу и канализации – 0,1 млн. рублей.

Как показала проверка, данные о направленных средствах в Отчете о реализации Областной целевой программы за 2009 год не соответствуют данным по 4 мероприятиям программы, отраженным в информации департамента, предоставленной по запросу Контрольно-счетной палаты Ростовской области, на общую сумму 6,8 млн. рублей.

Распределение субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов по направлениям субсидирования отражено ниже.



Так, по направлению на предоставление субсидий начинающим предпринимателям несоответствие Отчету составило на сумму 3,4 млн. рублей; на погашение процентных ставок по привлеченным кредитам и займам – 2,8 млн. рублей; на приобретение основных и оборотных средств в приоритетных сферах деятельности – на 0,2 млн. рублей; на присоединение к электрическим, газораспределительным сетям, водопроводу и канализации – 0,1 млн. рублей.

Следует отметить, что средства субсидии из Фонда софинансирования областного бюджета, предоставленные муниципальным образованиям в 2008 году, не были использованы 15 муниципальными образованиями на общую сумму 7950,8 тыс. рублей. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации остатки неиспользованных средств Фонда софинансирования по состоянию на 01.01.2009 были направлены на расходы мероприятий муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства в 2009 году и использованы в сумме 7676,1 тыс. рублей.

Проверкой установлена недостоверность данных Отчета о реализации Областной целевой программы данным бюджетного учета в части занижения общего объема осуществленных расходов в 2009 году на реализацию мероприятий муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства за счет средств Фонда софинансирования расходов областного бюджета на сумму 7676,1 тыс. рублей.

Так, по данным Сводного отчета о расходовании средств муниципальными образованиями области в 2009 году, а также отчетной формы 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по состоянию на 01.01.2010 по счету бюджетного учета 140101251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» муниципальными образованиями в 2009 году использованы средства Фонда софинансирования расходов в общей сумме 81955,2 тыс. рублей, в том числе: остатки средств Фонда софинансирования расходов 2008 года в сумме 7676,1 тыс. рублей, средства Фонда софинансирования расходов 2009 года в сумме 74279,1 тыс. рублей. Тогда как, согласно Отчету о реализации Областной целевой программы в 2009 году освоение средств Фонда софинансирования расходов составило 74279,1 тыс. рублей (не учтено использование остатков 2008 года).

Средства местных бюджетов (по информации департамента) на реализацию мероприятий муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства на 2009 год в 55 муниципальных образованиях были запланированы на общую сумму 70183,3 тыс. рублей.

Проверкой установлена недостоверность данных Отчета о реализации Областной целевой программы в части занижения объемов, освоенных в 2009 году муниципальными образованиями средств местных бюджетов на реализацию мероприятий муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства, на общую сумму 11219,2 тыс. рублей.

Так, согласно Отчету о реализации Областной целевой программы в 2009 году из средств местных бюджетов израсходовано 51062,7 тыс. рублей, по информации департамента, освоение средств местных бюджетов составило 62281,9 тыс. руб-

лей. Как показала проверка, данные о фактически освоенных средствах местных бюджетов, отраженные в информации департамента, достоверны.

Не освоено средств местных бюджетов по состоянию на 01.01.2010 по 32 муниципальным образованиям на общую сумму 7901,4 тыс. рублей.

На мероприятия муниципальных целевых программ развития малого и среднего предпринимательства в 2009 году 55 муниципальными образованиями было направлено бюджетных средств на общую сумму 167934,1 тыс. рублей (средства Фонда софинансирования расходов с учетом остатков 2008 года – 97750,8 тыс. рублей, средства местных бюджетов – 70183,3 тыс. рублей).

Освоение бюджетных средств на мероприятия муниципальных целевых программ развития малого и среднего предпринимательства 55 муниципальными образованиями в 2009 году составило 144237,1 тыс. рублей (средства Фонда софинансирования расходов с учетом остатков 2008 года – 81955,2 тыс. рублей, средства местных бюджетов – 62281,9 тыс. рублей), или 85,9 % от плана.

Остатки неиспользованных средств Фонда софинансирования расходов по состоянию на 01.01.2010 составили 15795,6 тыс. рублей и увеличились по сравнению с остатками по состоянию на 01.01.2009 (7950,8 тыс. рублей) на сумму 7844,8 тыс. рублей, или в два раза, в том числе:

– остатки 2008 года по 3 муниципальным образованиям – 274,7 тыс. рублей (областной бюджет);

– остатки 2009 года по 32 муниципальным образованиям – 15520,9 тыс. рублей (федеральный бюджет – 815,5 тыс. рублей, областной бюджет – 14705,4 тыс. рублей).

Кроме того, на лицевом счете министерства экономики неиспользованные остатки средств 2008 года по состоянию на 01.01.2010 составили в сумме 208,1 тыс. рублей (федеральный бюджет).

Неосвоение средств Фонда софинансирования расходов и средств местных бюджетов по состоянию на 01.01.2010 в сумме 16003,7 тыс. рублей является неэффективным управлением бюджетными средствами.

На 2010 год приказом директора департамента развития малого и среднего предпринимательства и туризма Ростовской области от 07.05.2010 № 108 «О порядке предоставления средств Фонда софинансирования расходов муниципальным образованиям области в 2010 году» утверждено Положение о порядке предоставления средств Фонда софинансирования расходов муниципальным образованиям области на реализацию мероприятий муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

Областным законом от 07.09.2009 № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» (в первоначальной редакции) главному распорядителю средств департаменту развития малого и среднего предпринимательства и туризма Ростовской области на 2010 год по разделу 11 «Межбюджетные трансферты», подразделу 1102 «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)», целевой статье 5222400 «Областная целевая программа развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2011 годы», виду расходов 010 «Фонд софинан-

сирования» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 46950,0 тыс. рублей.

В соответствии с Областным законом от 07.09.2009 № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» (в ред. 26.05.2010 № 411-ЗС) по разделу 11 «Межбюджетные трансферты», подразделу 1102 «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)», целевой статье 5222400 «Областная целевая программа развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2011 годы», виду расходов 010 «Фонд софинансирования» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 31300,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, с учетом внесенных изменений в областной бюджет в 2010 году, доведены главному распорядителю – департаменту расходными расписаниями.

За I полугодие 2010 года остатки средств Фонда софинансирования расходов использованы в общей сумме 1200,4 тыс. рублей, в том числе: остатки 2008 года – 3,5 тыс. рублей (муниципальным образованием «Город Волгодонск»), остатки 2009 года – 1196,9 тыс. рублей (7 муниципальными образованиями).

Неиспользованные остатки средств Фонда софинансирования расходов по состоянию на 01.07.2010 составили на общую сумму 13779,7 тыс. рублей, в том числе остатки 2008 года (по 3 муниципальным образованиям) – 271,1 тыс. рублей, остатки 2009 года (по 27 муниципальным образованиям) – 13508,6 тыс. рублей, что соответствует данным Главной книги департамента по счету бюджетного учета 120612000 «Расчеты по выданным авансам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», и информации о расходовании средств Фонда софинансирования расходов муниципальных образований области отдела анализа и методологии департамента.

В ходе проверки осуществлен прием и проведен конкурсный отбор заявок на софинансирование мероприятий муниципальных программ на 2010 год, составлено 2 протокола заседаний комиссии для принятия решения о предоставлении средств Фонда софинансирования расходов муниципальным образованиям, в соответствии с которыми средства в сумме 131,3 млн. рублей (средства областного бюджета – 31,3 млн. рублей, федерального – 100,0 млн. рублей) распределены между всеми 55 муниципальными образованиями на реализацию мероприятий муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства в 2010 году.

На момент проверки Соглашения о предоставлении субсидии из Фонда софинансирования расходов муниципальным образованиям на реализацию мероприятий муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства с муниципальными образованиями в 2010 году департаментом не заключались, средства Фонда софинансирования муниципальным образованиям не перечислялись.

В соответствии с утвержденным порядком для получения субсидии из Фонда софинансирования расходов в 2009 году 55 муниципальными образованиями в министерство экономики были представлены заявки с необходимыми документами в сроки, доведенные информационными письмами до глав муниципальных

образований. Представленные заявки зарегистрированы ответственным секретарем комиссии для принятия решения о предоставлении средств Фонда (далее – комиссия) в журнале регистрации заявок с указанием порядкового номера и даты по форме согласно приложению № 3 к Положению.

В нарушение пункта 4 Положения в письмах министерства экономики о приеме заявок на софинансирование мероприятий муниципальных программ в 2009 году, направленных муниципальным образованиям, не был указан срок начала приема заявок, а был указан только срок окончания приема заявок.

В комиссию представлены заявки на софинансирование мероприятий муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – заявка), в которых был указан объем субсидии, мероприятия муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства, подлежащие софинансированию, а также следующие документы: копии программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства, утвержденной в установленном порядке; копии выписки из решения представительного органа муниципального образования о бюджете городского округа (муниципального района); пояснительные записки по мероприятиям программы, календарный план реализации мероприятий программы в текущем году.

Комиссией для принятия решения о предоставлении средств Фонда были оценены заявки муниципальных образований по бальной системе и использованы критерии, утвержденные пунктом 9 Положения, а именно: число субъектов малого и среднего предпринимательства в расчете на 10 тыс. населения; доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых и средних предприятий в среднесписочной численности всех предприятий и организаций в сравнении со среднеобластной величиной (по данным Ростовстата); объем финансовой поддержки субъектов МСП из муниципального бюджета в расчете на 1 занятого в малом и среднем предпринимательстве (без внешних совместителей и работников нечисленного состава) в сравнении с областным показателем.

По итогам рассмотрения заявок составлен протокол комиссии, в соответствии с которым средства распределены между 53 муниципальными образованиями из 55 подавших заявки (кроме муниципальных образований «Миллеровский район» и «Чертковский район»).

В текущем периоде 2010 года согласно пункту 16 Положения муниципальными образованиями в департамент были представлены отчеты о целевом использовании субсидии из Фонда софинансирования расходов по форме согласно приложению № 8, а также отчеты об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) за 2009 год, а также за I квартал и I полугодие 2010 года.

Как показала выборочная проверка, в департаменте отсутствовали следующие отчеты муниципальных образований:

- отчет о целевом использовании субсидии из Фонда софинансирования

расходов по форме согласно приложению № 8 за 2009 год администрации Бокковского района;

– отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) администрации Тарасовского района на 01.07.2010.

В нарушение пункта 16 Положения об условиях предоставления средств Фонда софинансирования расходов отчеты об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) за 2009 год 8 муниципальных образований (Зерноградский, Усть-Донецкий, Матвеево-Курганский, Аксайский, Милютинский районы, г. Зверево и г. Гуково) и за I полугодие 2010 года 11 муниципальных образований (Аксайский, Верхнедонской, Кашарский, Милютинский, Усть-Донецкий, Зерноградский, Целинский, Орловский, Матвеево-Курганский районы, г. Ростов-на-Дону и г. Волгодонск) не заверены отделением по муниципальному образованию Управления Федерального казначейства по Ростовской области.

Кроме того, установлено расхождение между данными отчетов об использовании средств местного бюджета на реализацию мероприятий муниципальной программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства, представленных администрацией Орловского района в департамент, на сумму 23,7 тыс. рублей.

Так, в отчете администрации Орловского района об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) на 01.01.2010 расходы средств местного бюджета на реализацию мероприятий муниципальной программы не отражены, в отчете о целевом использовании средств местного бюджета за 2009 год (по форме приложения № 7) отражены в сумме 23,7 тыс. рублей.

Как показала проверка, в 2009 году контроль целевого и эффективного использования средств Фонда софинансирования расходов осуществлялся в форме проверки отчетов, ежеквартально предоставляемых муниципальными образованиями, в соответствии с Положением об условиях предоставления в 2009 году средств Фонда софинансирования расходов муниципальным образованиям области на реализацию мероприятий муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства в 2009–2011 годах.

В акте проверки министерства экономики по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля за использованием бюджетных средств за 2008 год, проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области (акт проверки от 04.03.2009), отмечено, что министерством экономики не осуществлена в полной

мере функция контроля за целевым использованием средств Фонда софинансирования расходов. Отчеты о целевом использовании субсидии из Фонда софинансирования расходов и отчеты об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств за 2008 год не были представлены в министерство экономики администрациями 20 (из 22) муниципальных образований в установленные сроки, а были представлены только в ходе проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Согласно пункту 4 Положения об организации осуществления финансового контроля департаментом развития малого и среднего предпринимательства и туризма Ростовской области, утвержденном Приказом департамента от 11.03.2010 № 62 «О порядке осуществления финансового контроля департаментом развития малого и среднего предпринимательства и туризма Ростовской области», департамент проводит следующие контрольные мероприятия: камеральные проверки в виде проверок отчетов, документов и материалов, предоставляемых объектами финансового контроля; выездные проверки.

Утвержден План осуществления финансового контроля за использованием субсидий, предоставленных в рамках реализации областных целевых программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2011 годы и развития туризма в Ростовской области на 2008–2010 годы, их получателями в 2009 году, в который включены проверки предоставления средств Фонда софинансирования областного бюджета с выездами в муниципальные образования, а также камеральные проверки в виде проверок отчетов.

План проверок на июль и август 2010 года, утвержденный директором департамента, был реализован не в полном объеме. Плановые проверки в 6 муниципальных образованиях (муниципальные районы: Целинский, Куйбышевский, Зерноградский, Советский, Тагинский; г. Шахты) департаментом не проводились.

С результатами проверок были ознакомлены главы администраций муниципальных образований в соответствии с пунктом 8 Положения о финансовом контроле, в их адрес были направлены акты проверок по системе электронного документооборота «Дело».

При этом акт о результатах финансового контроля за исполнением администрацией Ремонтненского района условий и целей предоставления субсидий из Фонда софинансирования в соответствии с соглашением от 12.08.2009 № 43 был направлен главе Ремонтненского района спустя два месяца после проведения проверки.

На мероприятия муниципальных целевых программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства 15 муниципальными образованиями в 2009 году было направлено бюджетных средств на общую сумму 78347,2 тыс. рублей (средства Фонда софинансирования расходов с учетом остатков 2008 года – 48938,9 тыс. рублей, средства местных бюджетов – 29408,3 тыс. рублей).

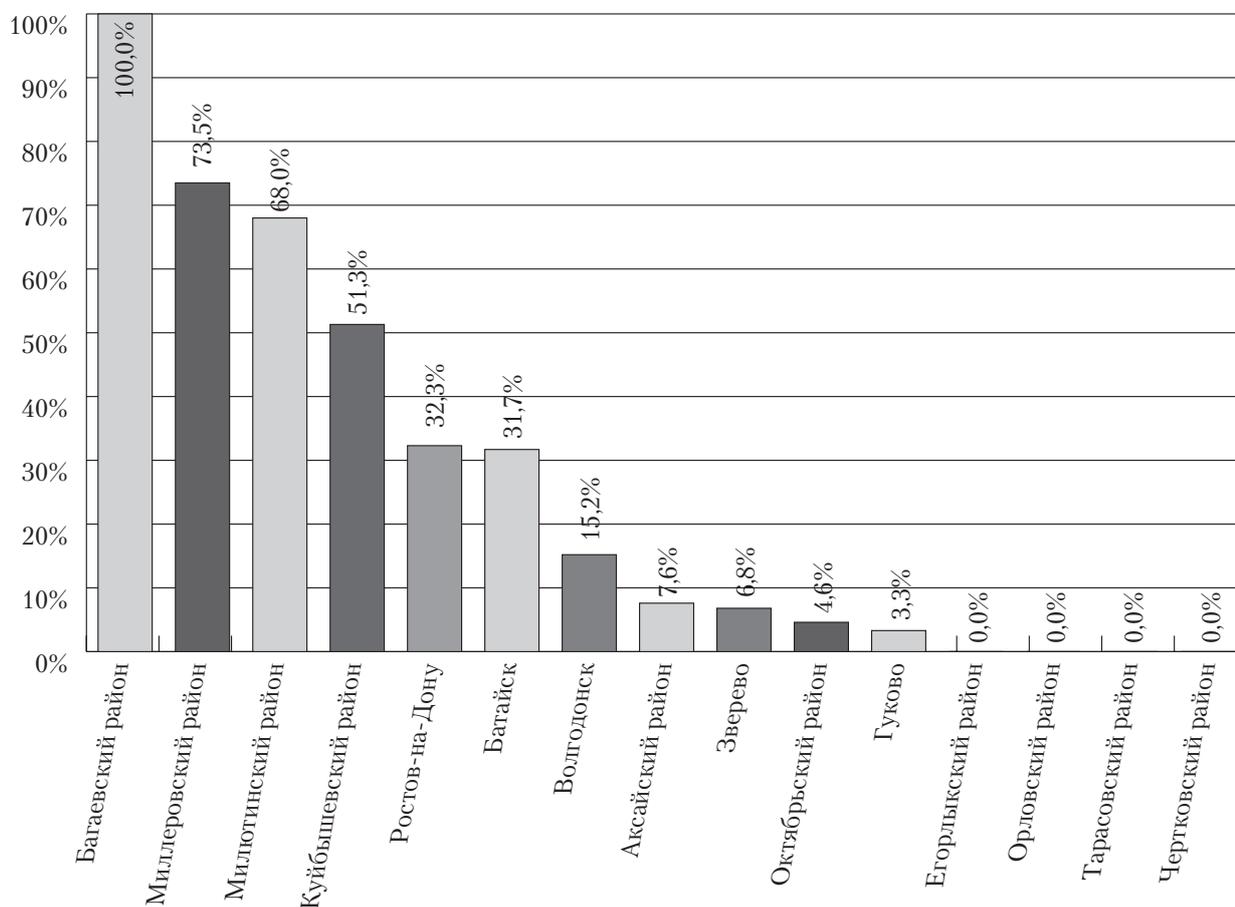
Фактические расходы на мероприятия муниципальных целевых программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства на 2009–2011 годы 15 муниципальных образований в 2009 году составили 64554,3 тыс. рублей (сред-

ства Фонда софинансирования расходов с учетом остатков – 36044,1 тыс. рублей, средства местных бюджетов – 28510,2 тыс. рублей), или 82,4 % от плана.

В результате проверок органов местного самоуправления в 15 муниципальных образованиях Ростовской области установлены нарушения и недостатки на общую сумму 93792,8 тыс. рублей.

В 11 муниципальных образованиях (города: Ростов-на-Дону, Волгодонск, Гуково, Зверево и Батайск; Аксайский, Багаевский, Куйбышевский, Октябрьский, Миллеровский и Милютинский районы) предоставлены субсидии с нарушением утвержденных порядков и установленных требований на общую сумму 12389,7 тыс. рублей (средства Фонда софинансирования – 6165,3 тыс. рублей, средства местных бюджетов – 6224,4 тыс. рублей). Основными нарушениями при предоставлении субсидий явились: неправомерное предоставление субсидии 13 заявителям в 6 муниципальных образованиях; рассмотрение вопроса о субсидировании при предоставлении претендентами неполных пакетов документов и сформированных с нарушением установленных требований; излишнее предоставление субсидий на возмещение расходов 4 заявителям в двух муниципальных образованиях; заключение договоров на предоставление субсидии для организации собственного дела начинающим предпринимателям позже установленного срока от 15 до 44 дней.

Доля объема нарушений предоставления субсидий в общем объеме кассовых расходов на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ в 2009 году по 15 проверенным муниципальным образованиям приведена ниже.



В 12 проверенных муниципальных образованиях установлено неэффективное управление бюджетными средствами, связанное с неосвоением средств Фонда финансирования расходов и местных бюджетов, в сумме 13831,0 тыс. рублей. Не внесены изменения в целевые муниципальные программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в 7 муниципальных образованиях на сумму 39537,7 тыс. рублей. Имел место случай предоставления в департамент недостоверных отчетных данных о расходовании средств местного бюджета на реализацию мероприятий муниципальной программы.

Как показала проверка, в 10 муниципальных образованиях не в полной мере реализованы полномочия по обеспечению контроля за целевым и эффективным использованием средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию муниципальной программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства, на общую сумму 27243,4 тыс. рублей. В результате недостаточного контроля со стороны администраций 9 муниципальных образований не было обеспечено надлежащее исполнение 26 получателями субсидий условий договоров о предоставлении субсидии в части создания и сохранения рабочих мест, обеспечения надлежащего уровня средней заработной платы работников, а также использования средств полученной субсидии не в соответствии с условиями договора. В городе Ростове-на-Дону проверки по выполнению обязательств по договорам о предоставлении субсидии не осуществлялись.

В 2 фондах местного развития и поддержки предпринимательства (из 3 проверенных) установлены нарушения на общую сумму 10831,1 тыс. рублей, в том числе:

Муниципальным фондом местного развития и поддержки предпринимательства Октябрьского района Ростовской области в 2009 году осуществлено неправомерное предоставление займов двум индивидуальным предпринимателям на общую сумму 190,0 тыс. рублей в части отсутствия на момент оформления договоров займа договоров залога имущества.

Муниципальным фондом местного развития города Зверево Ростовской области допущены следующие нарушения и недостатки:

- заключено 13 договоров займа на общую сумму 9610,0 тыс. рублей с нарушением процедуры организации конкурса и оформления результатов конкурса;
- превышено ограничение суммы займа на реализацию бизнес-проекта ООО «Марс» «Организация торгово-бытового комплекса (4 торговых модуля)» в размере 1 000,0 тыс. рублей;
- допущены нарушения утвержденного порядка проведения конкурса по отбору субъектов малого и среднего предпринимательства для финансирования проектов в части: опубликования в средствах массовой информации сообщений, не содержащих сведений о дате, времени и месте проведения конкурса; опубликования информационного сообщения менее чем за 20 дней до проведения конкурса; принятия к конкурсу 6 заявок на 1 день позже установленного срока; заключения 13 договоров займа денежных средств позже установленного срока от 7 до 73 дней;
- не возвращено заемщиком 30,9 тыс. рублей в результате неприменения

мер Муниципальным фондом местного развития г. Зверево по своевременному исполнению договорных условий;

– не применены штрафные санкции (пени) в сумме 0,2 тыс. рублей за несвоевременный возврат основной суммы займа и процентов за пользование займом;

– отсутствие должного контроля за соблюдением заемщиками договорных условий в части регулярного предоставления информации о целевом использовании заемных средств и создании рабочих мест.

* * *

По результатам проверки:

1. На основании решения коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.08.2010 № 72 12 актов проверок (города: Ростов-на-Дону, Волгодонск, Гуково, Зверево и Батайск; Багаевский, Куйбышевский, Октябрьский, Аксайский, Миллеровский и Милютинский районы и Фонд местного развития города Зверево) направлены в прокуратуру Ростовской области.

2. На основании решения коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.08.2010 № 72 направлено представление директору департамента развития малого и среднего предпринимательства и туризма Ростовской области, а также направлены представления руководителям 14 муниципальных образований (города: Ростов-на-Дону, Волгодонск, Гуково, Зверево и Батайск; Аксайский, Багаевский, Куйбышевский, Октябрьский, Миллеровский, Милютинский, Орловский, Тарасовский, Чертковский районы).

3. Отчет по результатам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на условиях софинансирования в рамках реализации Областной целевой программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2011 годы, и средств местных бюджетов, предусмотренных на финансирование муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства, утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 10.09.2010 № 73).

4. Во исполнение направленных представлений в муниципальных образованиях проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков: излишне предоставленные субсидии возвращены 3 субсидиантами на общую сумму 44,3 тыс. рублей, в отношении отдельных получателей субсидий ведется претензионно-исковая работа; реализуются мероприятия по контролю за соблюдением условий договоров получателями субсидий; внесены изменения в муниципальные программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства, а также в порядке субсидирования субъектов малого предпринимательства; приняты меры дисциплинарного характера в отношении 20 должностных лиц администраций 11 муниципальных образований, виновных в допущенных нарушениях; приняты меры по освоению остатков средств Фонда софинансирования расходов 2008 и 2009 годов.

Департаментом усилен контроль за использованием субсидий муниципальными образованиями, в график проведения проверок на 2010 год внесены изменения.

5. Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву направлено информационное письмо с изложением результатов проверки и предложениями:

– принять меры по обеспечению эффективного управления бюджетными средствами и осуществить мониторинг деятельности органов местного самоуправления муниципальных образований, направленные на освоение неиспользованных остатков средств Фонда софинансирования расходов;

– обеспечить предоставление достоверных отчетных данных о реализации Областной целевой программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области;

– принять меры по усилению контроля за соблюдением получателями межбюджетных субсидий порядка, установленного при их предоставлении, а также за целевым и эффективным использованием средств областного бюджета, выделенных на реализацию муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

Предложение Палаты поддержано Губернатором области.

6. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

7. Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

3.2. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств, направленных на мероприятия по проведению вакцинопрофилактики, борьбе с туберкулезом, предупреждению развития заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека, использования поступающих в централизованном порядке в Ростовскую область вакцин на проведение указанных мероприятий

Основание для проведения проверки: п. 1.6.8 плана работы Контрольно-счетной палаты области на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания области от 3 декабря 2009 года № 827, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24 мая 2010 года № 127 и от 1 июля 2010 года № 147, утвержденная программа проверки, удостоверение на право проведения проверки от 24 мая 2010 года № 114.

Цель проверки: целевое и эффективное использование средств, направленных на мероприятия по проведению вакцинопрофилактики, борьбе с туберкулезом, предупреждению развития заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека, использования поступающих в централизованном порядке в Ростовскую область вакцин на проведение указанных мероприятий.

Проверяемый период: 2009 год и истекший период 2010 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки) и А.В. Скрябина, инспекторы Н.И. Владимирова (заместитель руководителя проверки), А.С. Баранов, Г.И. Гончаров, М.А. Калоева, О.В. Каспартова, Э.А. Пак, А.Н. Пащенко и Д.Л. Сон.

Перечень проверенных объектов: министерство здравоохранения Ростовской области (далее – минздрав области) – министр Т.Ю. Быковская (весь период), ГУЗ «Противотуберкулезный клинический диспансер» Ростовской области (далее – ГУЗ ПТКД РО), департамент здравоохранения г. Шахты, Детская городская больница и Городская поликлиника № 1 г. Шахты, ЦРБ Аксайского, Кагальницкого, Мартыновского, Мясниковского, Сальского и Тарасовского районов, ЗАО «Фармацевт».

Всего проверками охвачено 55 объектов, в том числе: минздрав области, орган управления здравоохранением, 1 государственное и 8 муниципальных учреждений здравоохранения области, организация, являющаяся хранителем иммунобиологических препаратов, а также 43 обособленных структурных подразделения центральных районных больниц. По результатам встречных проверок оформлено 12 актов проверок. Акт по результатам контрольного мероприятия подписан 15 июля 2010 года министром здравоохранения области Т.Ю. Быковской и начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности – главным бухгалтером Т.С. Типикиной в установленном порядке. Все акты подписаны в установленном порядке. Фактов непредоставления документов или препятствий в проведении проверки не было.

При проведении настоящей проверки учтены материалы мониторинга реализации приоритетного национального проекта «Здоровье», а также дополнительная

информация, предоставлявшаяся минздравом области о ходе реализации мероприятий приоритетного национального проекта в сфере здравоохранения.

Общие положения.

В Ростовской области с 2008 года «Мероприятия по проведению вакцинопрофилактики на 2008–2011 годы», «Неотложные мероприятия по борьбе с туберкулезом в Ростовской области на 2008–2011 годы» и «Мероприятия по предупреждению развития заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекция), «АНТИ-ВИЧ/СПИД» на 2008–2011 годы» за счет средств областного бюджета были утверждены постановлением Администрации Ростовской области от 24 декабря 2007 года № 513 в составе Основных централизованных мероприятий в сфере здравоохранения на 2008–2010 годы.

С 2010 года направления «Мероприятия по проведению вакцинопрофилактики», «Мероприятия по борьбе с туберкулезом» и «Мероприятия по предупреждению распространения заболевания, вызванного вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекция), диагностике и лечению ВИЧ-инфекции и ассоциированных заболеваний с синдромом приобретенного иммунодефицита человека» утверждены постановлением Администрации Ростовской области от 29 октября 2009 года № 560 в составе подпрограммы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями» Областной долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010–2012 годы».

Согласно информации минздрава области, в Ростовской области общая инфекционная и паразитарная заболеваемость в 2009 году составила 820163 случая, или 19263,4 случая на 100 тысяч населения, что выше показателя заболеваемости 2008 года на 17,2%. Рост заболеваемости обусловлен подъемом заболеваемости гриппом и ОРВИ, связанным с циркуляцией нового пандемического вируса гриппа А/Н1N1/09.

В 2009 году за счет средств федерального бюджета поставлено иммунобиологических препаратов в рамках Национального календаря профилактических прививок, включающего дополнительную иммунизацию контингентов взрослого населения, на сумму 222,7 млн. рублей. Это позволило продолжить работу по иммунопрофилактике инфекционных заболеваний, проводить дополнительную вакцинацию взрослого населения против вирусного гепатита В и кори, детей в возрасте до 1 года против полиомиелита инактивированной вакциной, отдельных контингентов детей и взрослых против гриппа. В результате в 2009 году зарегистрировано дальнейшее снижение заболеваемости краснухой – в 10,9 раза по сравнению с 2008 годом, острым вирусным гепатитом В – в 1,6 раза.

Отсутствие случаев заболевания корью, явилось закономерным результатом проводимой с 2006 года в рамках приоритетного проекта в сфере здравоохранения дополнительной иммунизации взрослого населения.

В Ростовской области имеют место условия для возникновения и распространения ряда особо опасных природно-очаговых инфекционных заболеваний. Все 43 района являются неблагоприятными по сибирской язве, 35 районов области являются энзоотичными по туляриям, 16 – по лептоспирозам. В 35 районах

Ростовской области сохраняется напряженная эпизоотическая ситуация по бешенству, о чем свидетельствуют ежегодные случаи заболевания среди диких плотоядных и домашних животных.

В результате обеспечения лечебно-профилактических учреждений области вакцинами против природно-очаговых и зоонозных инфекций и проведения прививок населения, проживающего на эндемичных территориях, в 2009 году удалось обеспечить стойкое санитарно-эпидемиологическое благополучие по инфекционным заболеваниям, сохранить заболеваемость лептоспирозами на уровне 2008 года (0,07 случая на 100 тысяч населения, при целевом индикаторе 0,15–0,2 случая на 100 тыс. населения), предотвратить заболеваемость туляремией, сибирской язвой, бешенством.

В результате проверки установлено следующее:

Общая сумма бюджетных средств, поступивших минздраву области на мероприятия по проведению вакцинопрофилактики, борьбе с туберкулезом, предупреждению развития заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека, в 2009 году составила 106 926,6 тыс. рублей, или 99,9% от суммы утвержденных минздраву области на эти цели бюджетных ассигнований (106 926,9 тыс. рублей), в I полугодии т.г. – 13 375,4 тыс. рублей. Финансирование мероприятий по предупреждению развития заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека, в I полугодии 2010 года из областного бюджета не осуществлялось.

Основные показатели исполнения минздравом области вышеуказанных мероприятий указаны в таблице:

тыс. рублей

Наименование мероприятия	2009 год			2010 год		
	план	факт	% исполнения	годовой план	факт I полугодия т.г.	% исполнения
Мероприятия по предупреждению распространения заболевания, вызванного вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекция)	7 971,0	7 970,9	99,9	8 971,0	-	-
Мероприятия по проведению вакцинопрофилактики	57 855,9	57 855,8	99,9	19 646,3	5 063,6	25,8
Мероприятия по борьбе с туберкулезом	41 100,0	41 099,9	99,9	8 600,0	8 311,8	96,6

В проверяемом периоде минздравом области были проведены закупки медицинских иммунобиологических препаратов (далее – МИБП), медикаментов, химико-фармацевтической продукции медицинского назначения путем проведения открытых конкурсов и аукционов, закупки у единственного поставщика, как закупки малого объема до 100,0 тыс. рублей, методом запроса котировок. По итогам закупок в 2009 году были заключены 18 государственных контрактов на

общую сумму 85 263,8 тыс. рублей, по итогам I полугодия т.г. – 3 государственных контракта на общую сумму 25 154,6 тыс. рублей. Фактов нарушения сроков заключения государственных контрактов в ходе проверки не установлено.

Выборочной проверкой исполнения заключенных минздравом области государственных контрактов установлен факт несвоевременного исполнения поставщиком – ЗАО «Фармацевт» – условий контракта, заключенного с минздравом области от 31 марта 2010 года № 271 на сумму 15 489,9 тыс. рублей на поставку вакцин. Согласно условиям данного контракта поставка вакцин ЗАО «Фармацевт» должна была быть произведена до 14 мая 2010 года.

Фактически на момент проведения проверки (4 июня 2010 года) поставка вакцин в пределах установленного государственным контрактом срока была осуществлена только на сумму 9 239,0 тыс. рублей, на сумму 2 019,5 тыс. рублей осуществлена с нарушением установленного срока, а на оставшуюся сумму 4 231,4 тыс. рублей вакцины на склад ЗАО «Фармацевт» поставлены не были.

Также минздравом области в пределах выделенных на эти цели ассигнований была произведена закупка услуг по хранению, распределению, учету и выдаче МИБП методом запроса котировок, по итогам которой с победителем – ЗАО «Фармацевт» – в 2009 году были заключены 2 государственных контракта на общую сумму 886,6 тыс. рублей, в I полугодии т.г. – 2 государственных контракта на общую сумму 750,0 тыс. рублей.

Получателем МИБП для прививочной деятельности согласно календарю профилактических прививок по эпидпоказаниям являлся минздрав области; медикаментов, химико-фармацевтической продукции медицинского назначения в рамках реализации мероприятий по борьбе с туберкулезом – ГУЗ ПТКД РО, мероприятий по предупреждению развития заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека, согласно условиям заключенных государственных контрактов – ГУЗ «Центр по профилактике и борьбе со СПИДом и инфекционными заболеваниями» в Ростовской области.

За счет средств областного бюджета согласно представленной минздравом области информации для проведения профилактических прививок в 2009 году было приобретено 20 наименований МИБП в количестве 648,161 тыс. доз, в I полугодии 2010 года – 15 наименований МИБП в количестве 191,582 тыс. доз.

Закупленные МИБП были распределены по муниципальным образованиям области на основании разнарядок минздрава области, подписанных начальником управления лечебно-профилактической помощи минздрава области или его заместителем, утвержденных заместителем министра здравоохранения по лечебной работе и согласованных заместителем руководителя Управления Роспотребнадзора по Ростовской области.

В ходе настоящей проверки минздравом области представлен «Отчет за 2009 год (01.01.2009–01.01.2010 г.) календарь по эпидемическим показаниям СКЛАД МИБП», согласно которому за 2009 год было использовано 606,29 тыс. доз МИБП. Остаток МИБП на 1 января 2010 года согласно данному отчету составил 149,275 тыс. доз (с учетом остатка на начало года). В ходе проверки достоверность представленных минздравом области показателей о фактическом расходе в 2009 году

МИБП, закупленных за счет средств областного бюджета в целях реализации календаря профилактических прививок по эпидпоказаниям, минздравом области не подтверждена.

Согласно представленной минздравом области информации об использовании в I полугодии т.г. МИБП в рамках календаря профилактических прививок по эпидпоказаниям за указанный период было использовано 159,044 тыс. доз. Остаток МИБП по состоянию на 1 июля 2010 года составил 180,813 тыс. доз (с учетом остатка на начало текущего года).

В целях улучшения организации обеспечения населения области МИБП в рамках национального календаря профилактических прививок, приоритетного национального проекта и календаря профилактических прививок по эпидемическим показаниям приказом минздрава от 25 декабря 2009 года № 1676 «Об обеспечении ЛПУ области иммунобиологическими препаратами» утверждена комиссия минздрава области по работе с МИБП, предусмотрен сбор информации о расходе МИБП в виде квартальных отчетов муниципальных образований по форме, утвержденной федеральным законодательством.

Формирование потребности в МИБП для проведения прививок, предусмотренных национальным календарем профилактических прививок, осуществлялось минздравом области на 2009 и 2010 годы согласно Методическим указаниям МУ 3.3.2.1172-02 «Порядок обеспечения государственных и муниципальных организаций здравоохранения медицинскими иммунобиологическими препаратами в рамках национального календаря профилактических прививок и календаря профилактических прививок по эпидемическим показаниям» с учетом заявок учреждений здравоохранения области о потребности в препаратах для осуществления прививочной деятельности.

Заявка Ростовской области на МИБП, предусмотренные национальным календарем профилактических прививок, на 2009 и 2010 годы составлена по формам, установленным приказами Минздравсоцразвития Российской Федерации от 11 ноября 2008 года № 636 и от 10 декабря 2009 года № 976н. Указанные заявки утверждены министром здравоохранения области и согласованы руководителем Роспотребнадзора по Ростовской области, главным государственным санитарным врачом по Ростовской области.

Ростовской областью (с учетом произведенных корректировок) была заявлена потребность в поставке в 2009 году 19 наименований медицинских иммунобиологических препаратов в количестве 3 875,833 тыс. доз, в 2010 году – 20 наименований медицинских иммунобиологических препаратов в количестве 3 282,1 тыс. доз.

План профилактических прививок Ростовской области в рамках национального календаря профилактических прививок, подписанного начальником Управления лечебно-профилактической помощи минздрава области, утвержден заместителем министра здравоохранения области по лечебной работе на 2009 год – 19 марта 2009 года, на 2010 год – 5 февраля 2010 года.

Для проведения прививок, предусмотренных национальным календарем профилактических прививок, в Ростовскую область в централизованном порядке

поступило в 2009 году 19 наименований МИБП в количестве 3 875,84 тыс. доз на общую сумму 222 713,1 тыс. рублей, в I полугодии 2010 года – 15 наименований МИБП в количестве 741,02 тыс. доз на общую сумму 13 880,5 тыс. рублей.

Получателем МИБП в 2009 году являлся минздрав области, в 2010 году – ГУЗ «Ростовская областная клиническая больница». В ходе проверки минздравом области представлены счета-фактуры, накладные и акты приема-передачи МИБП в вышеуказанном количестве на указанную сумму, а также копии сертификатов производства, регистрационных удостоверений, паспортов производителей МИБП.

В 2009 году централизованная поставка МИБП, закупленных за счет средств федерального бюджета, согласно письму руководителя Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека, Главного государственного санитарного врача Российской Федерации Г.Г. Онищенко от 19 февраля 2009 года № 01/2178-9-25 должна была осуществляться до 15 ноября 2009 года.

Как показала проверка, поставка в Ростовскую область первых 10% от общего количества вакцины «анатоксин столбнячный очищенный адсорбированный жидкий» (АС-анатоксин) и вакцины против коклюша, дифтерии, столбняка и вирусного гепатита В (Бубо-Кок) были произведены с нарушением вышеуказанных сроков не до 31 марта, а 2 апреля 2009 года. Также с нарушением установленного срока (до 15 ноября 2009 года) поступила вакцина для профилактики вирусного гепатита В (взрослая доза) в количестве 480 тыс. доз, или 50% от их общего количества – 25 декабря 2009 года.

Остальные вакцины в 2009 году поступили в полном объеме заявленной минздравом области потребности в установленные сроки.

В 2010 году централизованная поставка МИБП, закупленных за счет средств федерального бюджета, согласно письму заместителя министра здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 22 марта 2010 года № 21-3/10/2-2109 должна была осуществляться до 15 ноября 2009 года.

С учетом периодов поставка МИБП должна осуществляться следующим образом: 10% от общего количества – до 19 апреля 2010 года, 40% от общего количества – с 20 июня до 30 июня 2010 года, 40% от общего количества – с 1 июля до 30 сентября 2010 года, 10% от общего количества – с 1 октября до 15 ноября 2010 года.

Как показала проверка, поставка в Ростовскую область 40% от общего количества (с 20 июня до 30 июня 2010 года) вакцины полиомиелитной инактивированной и вакцины против коклюша, дифтерии, столбняка и вирусного гепатита В (Бубо-Кок) в нарушение вышеуказанных сроков до 30 июня 2010 года не осуществлена. Поставка первых 10% вакцины (до 19 апреля 2010 года) полиомиелитной инактивированной и вакцины против коклюша, дифтерии, столбняка и вирусного гепатита В (Бубо-Кок) от общего количества произведена с нарушением установленного срока.

Нарушены сроки поставки вакцины коревой, вакцины паротитной, вакцины паротитно-коревой, АКДС – 50% указанных вакцин поступили в Ростовскую

область 2–3 июня 2010 года. По состоянию на 1 июля 2010 года не поставлена вакцина туберкулезная для щадящей иммунизации (БЦЖ-М).

В связи с несоблюдением сроков поставки вышеуказанных МИБП, в соответствии с решением комиссии минздрава области по работе с МИБП в рамках национального календаря профилактических прививок, приоритетного национального проекта и календаря профилактических прививок по эпидемическим показаниям для иммунизации населения от 21 июня 2010 года № 2-д принято решение о перераспределении остатков вакцины туберкулезной для щадящей иммунизации (БЦЖ-М) и вакцины против коклюша, дифтерии, столбняка и вирусного гепатита В (Бубо-Кок), составлении разнарядки минздрава области с учетом реальной потребности муниципальных образований в данных вакцинах.

Базовым складом минздрава области, на который осуществлялась доставка МИБП, являлся ЗАО «Фармацевт», который в 2009 году в соответствии с государственными контрактами от 26 декабря 2008 года № 1438 и от 1 июля 2009 года № 650, в 2010 году – от 11 января 2010 года № 2 и от 22 марта 2010 года № 232 осуществлял хранение, распределение, учет и выдачу МИБП (на основании разнарядок минздрава области) лечебно-профилактическим учреждениям Ростовской области.

Проверкой соблюдения порядка хранения и учета МИБП нарушений не установлено.

В рамках проверки в ЗАО «Фармацевт» по инициативе Контрольно-счетной палаты области комиссией, созданной на основании приказа директора ЗАО «Фармацевт» от 27 мая 2010 года № 25-О «О проведении инвентаризации склада ответственного хранения», в присутствии инспектора палаты была проведена выборочная инвентаризация товарно-материальных ценностей находящихся на ответственном хранении по складам: «Областной бюджет», «Антивирусные», «Федеральный бюджет», «Национальный проект», «СПИД (ВИЧ)», «СПИД (ретровирусные)». По результатам инвентаризации излишки и недостачи не установлены. Остатки товарно-материальных ценностей, числящихся по данным складского учета за материально-ответственными лицами, имелись в наличии, расхождений не установлено.

Проверкой установлены факты выдачи в текущем периоде 2010 года ЗАО «Фармацевт» муниципальным лечебно-профилактическим учреждениям МИБП, остаточный срок годности которых составлял менее недели.

Так, вакцина паротитная живая сухая с растворителем, срок годности которой истекал 1 июня 2010 года, была отгружена 26 мая 2010 года МУЗ ЦРБ Заветинского района в количестве 21 дозы (на сумму 2,0 тыс. рублей).

Вакцина паротитно-коревая живая сухая с растворителем, срок годности которой также истекал 1 июня 2010 года, была отгружена в 8 муниципальных лечебно-профилактических учреждений (МУЗ ЦРБ Егорлыкского района, МУЗ ГБ № 1 г. Гуково, МУЗ ЦРБ Дубовского района, МУЗ ЦРБ Тарасовского района, МУЗ ЦРБ Верхнедонского района, МУЗ ЦРБ г. Донецка, МУЗ ЦРБ Мартыновского района, МУЗ ЦРБ Милютинского района) 26–27 мая 2010 года

в количестве 2 663 доз на общую сумму 219,7 тыс. рублей.

Согласно дополнительно представленной ЗАО «Фармацевт» информации, письмом от 28 апреля 2010 года № 04-14/2717 на имя заместителя начальника управления здравоохранения и главного инфекциониста минздрава области ЗАО «Фармацевт» информировало указанных должностных лиц о наличии у него на складе ответственного хранения вакцин с истекающим сроком годности, выделенных по разнарядкам минздрава области 13 поликлиникам и больницам г. Ростова-на-Дону, в том числе вакцина коревая в количестве 686 доз (срок годности до 1 июня 2010 года), 4130 доз (срок годности до 1 августа 2010 года); вакцина паротитная в количестве 1579 доз (срок годности до 1 июня 2010 года), 3400 доз (срок годности до 1 августа 2010 года); вакцина паротитно-коревая в количестве 5735 доз (срок годности до 1 июня 2010 года).

Документальное основание для перераспределения указанных иммунобиологических препаратов и выдачи их учреждениям здравоохранения Заветинского, Егорлыкского, Дубовского, Мартыновского, Милютинского и других вышеуказанных районов вместо лечебно-профилактических учреждений г. Ростова-на-Дону в ходе проверки не представлено.

Полученные в централизованном порядке МИБП для проведения прививок, предусмотренных национальным календарем профилактических прививок, на основании разнарядок минздрава области, подписанных начальником управления лечебно-профилактической помощи минздрава области или его заместителем, утвержденных заместителем министра здравоохранения по лечебной работе и согласованных заместителем руководителя Управления Роспотребнадзора по Ростовской области, были распределены по муниципальным образованиям области.

Согласно «Отчету об использовании медицинских иммунобиологических препаратов, закупленных за счет средств федерального бюджета в 2009 году Ростовской области», направленному в адрес директора Департамента охраны здоровья и санитарно-эпидемиологического благополучия человека М.П. Шевыревой письмом от 4 февраля 2010 года № МЗ-02.1.4/334, в Ростовскую область в 2009 году поступило 3 875,84 тыс. доз МИБП, использовано 3 525,109 тыс. доз, остаток на 1 января 2010 года (с учетом остатков на начало года) составил 1 282,531 тыс. доз. Следует отметить, что достоверность включенных минздравом области показателей в вышеуказанный «Отчет об использовании медицинских иммунобиологических препаратов, закупленных за счет средств федерального бюджета в 2009 году Ростовской области» отчетами учреждений здравоохранения области не подтверждена.

В соответствии с приказом минздрава области от 20 июля 2003 года № 230 «О создании неснижаемого запаса иммунобиологических препаратов» в целях организации бесперебойного обеспечения населения области МИБП для своевременного охвата профилактическими прививками в рамках национального календаря профилактических прививок и календаря профилактических прививок по эпидемическим показаниям, при составлении разнарядок на МИБП необходимо было предусматривать наличие неснижаемого запаса препаратов на складе

МИБП минздрава области в размере до 25% от годовой потребности.

В ходе проверки проведен анализ наличия запасов по трем МИБП – анатоксин дифтерийно-столбнячный очищенный адсорбированный с уменьшенным содержанием антигенов жидкий (АДС-М-анатоксин), вакцина паротитно-коревая и вакцина полиомиелитная инактивированная по учреждениям здравоохранения Аксайского, Кагальницкого, Мартыновского, Мясниковского, Сальского и Тарасовского районов, г. Шахты. Результаты проведенного анализа свидетельствуют о наличии неснижаемого запаса МИБП в лечебно-профилактических учреждениях области. Вместе с тем документально размер данного запаса и обоснованность расчетов не подтверждены.

Встречными проверками по вопросу использования МИБП для иммунизации населения области были охвачены 8 муниципальных учреждений здравоохранения – Аксайская МУЗ ЦРБ, Кагальницкая МУЗ ЦРБ, Мартыновская МУЗ ЦРБ, Мясниковская МУЗ ЦРБ, Сальская МУЗ ЦРБ, Тарасовская МУЗ ЦРБ, Детская городская больница и Городская поликлиника № 1 города Шахты, а также 43 обособленных структурных подразделения указанных центральных районных больниц.

В ходе проведенных проверок было проверено поступление, учет, хранение и использование МИБП, поступивших учреждениям здравоохранения для проведения прививок в рамках национального календаря профилактических прививок в количестве 751,836 тыс. доз (16,3% от их общего количества), в том числе в 2009 году – 508,227 тыс. доз, в текущем году – 243,609 тыс. доз; в рамках календаря профилактических прививок по эпидпоказаниям – 217,651 тыс. доз (33,6% от их общего количества), в том числе в 2009 году – 180,271 тыс. доз, в текущем году – 37,38 тыс. доз.

Как показала проверка, проверенными ЛПУ не были приняты достаточные меры по обеспечению достоверного формирования потребности в МИБП, а также в последующем их использования.

Так, например, заявка Сальской МУЗ ЦРБ на 2009 год на поставку анатоксина дифтерийно-столбнячного с уменьшенным содержанием антигенов, жидкого (АДС-М) выполнена на 58%, вакцины полиомиелитной инактивированной – на 62%, вакцины против краснухи – на 49%, вакцины антирабической выполнена на 40,0%, иммуноглобулина антирабического – на 42,0%.

Заявка департамента здравоохранения г. Шахты на поставку вакцины анатоксина дифтерийно-столбнячного (АДС) выполнена на 46,6%, на поставку вакцины для профилактики вирусного гепатита В (взрослая доза) – на 66,6%, вакцины полиомиелитной инактивированной – на 148%,

В Кагальницкой МУЗ ЦРБ заявка вакцины для профилактики вирусного гепатита В (взрослая доза) выполнена на 40%, вакцины коклюшно-дифтерийно-столбнячной АКДС – на 70,3%, вакцины для профилактики вирусного гепатита В для детей до года (детская доза), старше года – на 74,3%, вакцины полиомиелитной инактивированной – на 79,3%, вакцины против краснухи – на 49,3%, вакцины туберкулезной для щадящей первичной иммунизации БЦЖ-М – на 40% от заявленного количества. Поставка анатоксина столбнячного (АС)

за 2009 год превысила почти в 2 раза, туберкулезной БЦЖ – в 8 раз заявленной потребности.

Выборочной проверкой установлено, что транспортировка и хранение МИБП ЛПУ области в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Методическими указаниями МУ 3.3.2.1121-02 «Организация контроля за соблюдением правил хранения и транспортирования медицинских иммунобиологических препаратов», утвержденными Главным государственным санитарным врачом Российской Федерации 4 апреля 2002 года, а также, Санитарно-эпидемиологическими правилами СП 3.3.2.1248-03 «Условия транспортировки и хранения медицинских иммунобиологических препаратов», утвержденными Постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 20 марта 2003 года № 22.

Поступление лекарственных препаратов для проведения вакцинации населения в проверенных ЛПУ отражалось в регистрах бухгалтерского учета на основании товарных накладных.

Однако, как показала проверка, в Аксайской, Кагальницкой, Мартыновской, Сальской и Тарасовской МУЗ ЦРБ распределение полученных иммунобиологических препаратов по структурным подразделениям осуществлялось на основании заявок с внесением соответствующей записи в журнал учета и выдачи лекарственных препаратов без составления требований-накладных на внутреннее перемещение медицинских препаратов по форме, установленной Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н.

В рамках проверки инспекторами Контрольно-счетной палаты области были произведены выезды в структурные подразделения МУЗ ЦРБ, а также в присутствии сотрудников проверенных структурных подразделений в соответствии с приказами руководителей данных структурных подразделений проведены выборочные инвентаризации остатков иммунобиологических препаратов.

Наибольшие нарушения установлены в лечебных учреждениях г. Шахты и Сальского района.

В нарушение Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции по бюджетному учету от 30 декабря 2008 года № 148н в поликлинике № 1 г. Шахты установлено несоответствие данных бухгалтерского учета первичным документам учета и выдачи вакцин.

Так, по данным бухгалтерского учета поликлиники № 1 г. Шахты, согласно акту о списании материальных запасов от 25 февраля 2010 года № 22 было произведено списание вакцины гриппозной «Пандефлю» в количестве 2070 доз, а по данным отчета о расходовании вакцин за февраль 2010 года фактически было израсходовано вакцины гриппозной «Пандефлю» в количестве 2600 доз, отклонение составило 530 доз (в 3,9 раза меньше) на сумму 37,1 тыс. рублей.

Аналогичным образом согласно акту о списании материальных запасов от 24 ноября 2009 года № 70 было произведено списание вакцины туляремийной в количестве 45 доз, тогда как по данным отчета о расходовании вакцин за ноябрь 2009 года фактически расход данной вакцины в ноябре 2009 года не производился,

отклонение составило 45 доз на сумму 0,1 тыс. рублей. По акту от 25 января 2010 года № 1 было произведено списание вакцины АДС-М в количестве 758 доз, а по данным отчета о расходовании вакцин, за январь 2010 года фактический расход вакцины – 500 доз, отклонение составило 250 доз на сумму 1,1 тыс. рублей.

В ходе проведения выборочной инвентаризации в прививочном кабинете Детской городской больницы г. Шахты были установлены излишки вакцины «Имовакс-Полио» в количестве 3 доз на сумму 0,9 тыс. рублей. В ходе проверки были представлены документы об оприходовании и постановке на баланс больницы вышеуказанных товарно-материальных ценностей.

В ходе проверок установлены нарушения санитарных норм и правил СанПиН 2.1.7.728-99 «Правила сбора, хранения и удаления отходов лечебно-профилактических учреждений», утвержденных Постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 22 января 1999 года № 2, в части утилизации иммунобиологических препаратов с истекшим сроком годности в лечебно-профилактических учреждениях Сальского и Тарасовского районов, г. Шахты.

Так, утилизация вакцин в Сандатовской участковой больнице Сальского района производится непосредственно в помещении, предназначенном для хранения лекарственных препаратов, путем вскрытия ампул с вакцинами, слива содержимого в раковину и выброса тары в емкость для мусора без дополнительного обеззараживания. Аналогичным образом осуществлялась утилизация в Детской городской больнице г. Шахты, в Митякинской участковой больнице, Красновской амбулатории, Курно-Липовской амбулатории, Большинской амбулатории, фельдшерско-акушерских пунктах х. Зеленовка, сл. Курно-Липовка, МУЗ ЦРБ Тарасовского района.

В Аксайской МУЗ ЦРБ в соответствии с приказом МУЗ ЦРБ предусмотрено проведение списания непригодных к применению медицинских иммунобиологических препаратов комиссионно. Однако, как показала проверка, в нарушение указанного приказа списание иммунобиологических препаратов в ФАПах п. Российский, п. Дивный, х. Нижнеподпольный и врачебных амбулаториях ст. Мишкинская, х. Большой Лог осуществлялось без участия указанной комиссии самостоятельно медицинскими работниками указанных структурных подразделений больницы.

В ряде случаев учет лекарственных препаратов велся в журналах учета и выдачи вакцин в произвольной форме, без выведения остатков на конец месяца, с ошибочными записями и исправлениями. Такие факты имели место в Ново-Егорлыкской участковой больнице, ФАПе с. Романовка и прививочном кабинете поликлинического отделения для взрослых Сальской МУЗ ЦРБ, поликлинике № 1 и Детской городской больнице г. Шахты.

Проверкой в департаменте здравоохранения г. Шахты установлено несоответствие данных об остатках вакцин, израсходованных вакцинах и выполненных прививках, отраженных департаментом здравоохранения в сводных отчетах, направленных в минздрав области, данным, отраженным непосредственно в отчетах ЛПУ и числящихся по их бухгалтерскому учету.

Так, согласно отчету о получении и расходовании МИБП по ЛПУ города Шахты за I квартал 2010 года остаток на начало квартала отражен по 6 наименованиям препаратов в количестве 70 170 доз, тогда как согласно данным, отраженным в отчетах ЛПУ, фактический остаток составил по 18 наименованиям препаратов в количестве 81 759 доз. Расход за I квартал 2010 года согласно указанному отчету составил 156 625 доз, тогда как фактически – 150144 дозы. Количество выполненных прививок, отраженных в отчете, составило 52 089 прививок, тогда как их фактическое количество – 146 401 прививка (фактически в 2,8 раза больше).

Остаток на 1 апреля 2010 года отражен в отчете департамента здравоохранения г. Шахты по 13 наименованиям в количестве 44 900 доз, тогда как фактически он составил по 18 наименованиям препаратов в количестве 84 110 доз (в 1,9 раза больше).

Аналогичное несоответствие отчетных данных установлено в отчетах департамента здравоохранения г. Шахты по препаратам календаря профилактических прививок по эпидемиологическим показаниям, направленных в минздрав области за 2009 год и за I квартал 2010 года.

Следует отметить, что в проверенных учреждениях минздравом области проверки по вопросу организации проведения вакцинопрофилактики, использования медицинских иммунобиологических препаратов, их учета, хранения и утилизации не проводились.

В проверяемом периоде для лечения и химиопрофилактики туберкулеза в Ростовской области в рамках исполнения централизованных мероприятий «Неотложные мероприятия по борьбе с туберкулезом в Ростовской области на 2008–2011 годы», подпрограммы «Туберкулез» федеральной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями (2007–2011 годы)», утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 10 мая 2007 года № 280, и распоряжения Администрации Ростовской области от 15 апреля 2009 года № 99 «О выделении средств министерству здравоохранения области» были приобретены медикаменты за счет средств областного бюджета на сумму 49 700,0 тыс. рублей, а также поставлены на безлимитной основе в натуральном выражении медикаменты, приобретенные за счет средств федерального бюджета на сумму 32 579,3 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2009 года численность больных согласно представленным ГУЗ ПТКД РО сведениям составляла 59 886 человек, на 1 января 2010 года – 55 985 человек.

Как показала проверка, в 2009 году согласно разнарядкам, составленным ГУЗ ПТКД РО и утвержденным минздравом области, получателями противотуберкулезных препаратов в количестве 162 238 упаковок на общую сумму 41 100,0 тыс. рублей являлись 20 противотуберкулезных учреждений области, из которых ГУЗ ПТКД РО являлся получателем 3608 упаковок по 14 наименованиям противотуберкулезных препаратов на общую сумму 1 276,6 тыс. рублей.

В текущем году получателями противотуберкулезных препаратов в количестве 127 798 упаковок на общую сумму 8471,0 тыс. рублей являлись 20 противотуберкулезных учреждений области, из которых ГУЗ ПТКД РО являлся полу-

чателем 2139 упаковок по 10 наименованиям противотуберкулезных препаратов на общую сумму 180,5 тыс. рублей.

Как показала проверка, по состоянию на 1 июня 2010 года в аптечном пункте ГУЗ ПТКД РО имелись в наличии противотуберкулезные препараты, поставленные за счет областного бюджета в 2010 году, в количестве 3037 упаковок на сумму 198,2 тыс. рублей.

Учет противотуберкулезных препаратов, их использование в ГУЗ ПТКД РО осуществлялось в соответствии с приказом Министерства здравоохранения СССР от 30 декабря 1987 года № 1337 «Об утверждении специализированных (внутриведомственных) форм первичного бухгалтерского учета для учреждений здравоохранения». Нарушений в части учета, выдачи и списания противотуберкулезных препаратов не установлено.

Выборочной проверкой достоверности составления ГУЗ ПТКД РО отчетов установлено, что отчеты по противотуберкулезным препаратам в целом по области составлялись на основании данных, отраженных в отчетах, представленных его филиалами. Фактов искажения отчетных данных не установлено. Остатки противотуберкулезных препаратов, отраженные в отчетах на конец квартала по ГУЗ ПТКД РО, соответствуют данным бухгалтерского учета учреждения.

Выборочной проверкой использования противотуберкулезных препаратов фтизиопирам таб. № 100, метагид таб. 500 мг № 100, ПАСК-Акри табл. 1 г № 500 и циклосерин капс. 250 мг № 100 установлено, что записи, произведенные в медицинских картах амбулаторных больных, свидетельствуют о назначении и выдаче им вышеуказанных препаратов и соответствуют записям, произведенным в журналах (книгах) предметно-количественного учета противотуберкулезных препаратов для амбулаторного лечения больных туберкулезом, в которых имеется роспись больного в получении данного препарата.

В рамках реализации подпрограммы «Туберкулез» федеральной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями (2007–2011 годы)», утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 10 мая 2007 года № 280, Ростовская область в 2009 году являлась получателем на безлимитной основе в натуральном выражении противотуберкулезных препаратов на сумму 32 579,3 тыс. рублей.

Поставка противотуберкулезных препаратов в 2009 году осуществлялась 10 поставщиками в период с 11 июня по 31 декабря 2009 года, по актам приема-передачи, которые содержали информацию о наименовании препарата, его стоимости, серии, срока годности. Кроме того, к актам приема-передачи прилагались накладные, счета-фактуры, копии регистрационных удостоверений лекарственных средств, копии паспортов производителей, копии сертификатов соответствия и др.

Согласно представленным товарным накладным поставка противотуберкулезных препаратов в 2009 году в рамках подпрограммы «Туберкулез» составила 83 241 упаковку по 19 наименованиям на общую сумму 32 579,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что заявленные по 12 наименованиям противотуберкулезные препараты 1-го ряда фактически поставлены не были, из заявленных по

13 наименованиям препаратов 2-го ряда поставлено – 11 наименований. Кроме того, была осуществлена поставка 6 препаратов, которые были заявлены в 2008 году, а также поставка 10 наборов реагентов для выявления микобактерий туберкулеза (1 набор/100 штук), заявка на которые была направлена ГУЗ ПТКД РО непосредственно поставщику.

Проверкой установлено, что противотуберкулезные препараты отражены по данным бухгалтерского учета ГУЗ ПТКД РО, а также приняты на ответственное хранение материально-ответственным лицом – заведующим аптечным пунктом.

Распределение препаратов противотуберкулезным учреждениям области осуществлялось с учетом представленных заявок и численности больных, находящихся на лечении в учреждениях, по разнарядкам, составленным ГУЗ ПТКД РО по каждому противотуберкулезному препарату, которые утверждены заместителем министра здравоохранения области.

Из полученных в 2009 году препаратов на общую сумму 32 579,3 тыс. рублей для лечения стационарных больных, находящихся на лечении в ГУЗ ПТКД РО, согласно утвержденным разнарядкам распределено 2 214 упаковок по 19 наименованиям препаратов и реагентов на общую сумму 2 249,5 тыс. рублей. Противотуберкулезным учреждениям области было распределено 81 027 упаковок по 17 наименованиям противотуберкулезных препаратов на общую сумму 30 329,8 тыс. рублей.

Выборочно было проверено использование 3 наиболее дорогостоящих препаратов, полученных в рамках подпрограммы «Туберкулез» федеральной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями (2007–2011годы)»: ПАСК-Акри табл. 1 г № 500, протиокомб таб. № 500, ломекомб таб. № 500. Выборочно были проверены 7 медицинских карт стационарных больных ф. № 003/у, которым были назначены вышеуказанные противотуберкулезные препараты. Как показала проверка, во всех проверенных медицинских картах стационарных больных назначение противотуберкулезных препаратов, полученных в рамках централизованной поставки, осуществлялось на основании решения врачебной комиссии, даты назначения и отмены препаратов соответствуют датам, указанным в информации о «движении препаратов по дням», а также данным персонифицированного учета использованных противотуберкулезных препаратов по каждому больному, находящемуся на стационарном лечении.

В 2010 году на момент проведения проверки поставка противотуберкулезных препаратов за счет средств федерального бюджета не производилась.

В рамках настоящей проверки в присутствии инспекторов Контрольно-счетной палаты была проведена инвентаризация остатков противотуберкулезных препаратов, находящихся в аптечном пункте, по результатам которой недостач и излишков не установлено.

В проверяемом периоде ГУЗ ПТКД РО осуществлял контроль за расходованием и хранением материальных запасов в филиалах ГУЗ ПТКД РО. Согласно утвержденному графику по перечню вопросов, разработанных ГУЗ ПТКД РО, было проверено 20 филиалов ГУЗ ПТКД РО, из которых в 3 приняли участие

специалисты ГУЗ ПТКД РО, в 17 – главные бухгалтеры филиалов ГУЗ ПТКД РО.

Кроме того, в 2009 году во всех 20 филиалах были проведены проверки предметно-количественного учета медикаментов, из которых 11 филиалов проверены специалистами ГУЗ ПТКД РО, 9 филиалов – главными бухгалтерами других филиалов ГУЗ ПТКД РО. Результаты проверок оформлены актами; излишков, недостач, медикаментов с истекшим сроком годности, а также необоснованного списания медикаментов проверками не установлено.

В рамках осуществления финансового контроля в апреле-мае 2010 года минздравом области была проведена проверка в государственном учреждении здравоохранения «Центр по профилактике и борьбе со СПИДом и инфекционными заболеваниями Ростовской области» (далее – ГУЗ «ЦПБ со СПИДом и ИЗ РО»), в рамках которой были проверены вопросы поставки и использования диагностических средств и антиретровирусных препаратов, поставленных в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 14 февраля 2009 года № 122 «О закупке и передаче в 2009 году диагностических средств и антиретровирусных препаратов для профилактики, выявления и лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С, а также оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга в учреждениях систем здравоохранения», а также в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 24 декабря 2007 года № 513 «Об основных централизованных мероприятиях в сфере здравоохранения на 2008–2011 годы».

Согласно представленным материалам проверки, проведенной минздравом области в ГУЗ «ЦПБ со СПИДом и ИЗ РО», а также документам, представленным минздравом области в ходе настоящей проверки, установлено следующее.

В 2009 году в ГУЗ «ЦПБ со СПИДом и ИЗ РО» в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 14 февраля 2009 года № 122 было поставлено диагностических средств и антиретровирусных препаратов за счет средств федерального бюджета на общую сумму 64 309,1 тыс. рублей и за счет поставщиков на сумму 4,3 тыс. рублей; за счет средств областного бюджета в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 24 декабря 2007 года № 513 было поставлено диагностических средств и антиретровирусных препаратов на сумму 7194,8 тыс. рублей.

Поставка диагностических средств и антиретровирусных препаратов соответствовала перечню, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 14 февраля 2009 года № 122. Фактов поставки препаратов с истекшим сроком годности установлено не было.

В 2009 году учреждениям здравоохранения области было выдано полученных за счет средств федерального бюджета диагностических средств на общую сумму 4068,0 тыс. рублей, в том числе муниципальным ЛПУ – на сумму 19 240 тыс. рублей, областным – на 2 144,0 тыс. рублей; антиретровирусных препаратов – на сумму 6 323,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что специалистами минздрава области выборочно был

проверен учет тест-систем в МУЗ «Родильный дом № 5» г. Ростова-на-Дону, МЛПУЗ «Городская больница № 8» г. Ростова-на-Дону, МУЗ «Центральная районная больница» Азовского района, МУЗ «Центральная городская больница» г. Каменска, а также учет антиретровирусных препаратов в ГУЗ «ЦПБ со СПИ-Дом и ИЗ РО», МУЗ «Городская поликлиника №1» г. Шахты, МУЗ «Городская поликлиника № 2» г. Шахты, МУЗ «Родильный дом № 5» г. Ростова-на-Дону. Нарушений в проверенных учреждениях установлено не было.

Проверкой установлено, что учет медикаментов осуществлялся в соответствии с требованиями приказа МЗ СССР от 2 июня 1987 года № 747 «Об утверждении инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях» и приказа минздрава области от 16 мая 2007 года № 191 «Об организации предметно-количественного учета лекарственных средств и изделий медицинского назначения». Лекарственные препараты были использованы для лечения больных в стационарных условиях, а реагенты – в лаборатории для проведения анализов.

В результате проведенной инвентаризации остатков лекарственных средств и реагентов недостач и излишков не установлено.

В 2009 году в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 17 октября 2009 года № 836 «О закупке в 2009 году за счет ассигнований федерального бюджета вакцин для предупреждения распространения на территории Российской Федерации заболеваний, вызванных высокопатогенным вирусом гриппа» из средств федерального бюджета для учреждений здравоохранения Ростовской области были поставлены вакцины в количестве 960 206 доз на общую сумму 121 535,6 тыс. рублей, в том числе в 2009 году – 365 064 дозы на сумму 50 613,8 тыс. рублей, в январе-марте 2010 года – 595 142 дозы на сумму 70 921,8 тыс. рублей.

Организацией-получателем вакцин в соответствии с приказом минздрава области определен ГУЗ «ЦПБ со СПИДом и ИЗ РО». Распределение вакцин осуществлялось в соответствии с разрядками, утвержденными минздравом области и согласованными управлением Роспотребнадзора по Ростовской области.

Специалистами минздрава области проведены проверки учета и использования вакцин в 3 лечебных учреждениях г. Ростова-на-Дону, в 10 учреждениях г. Шахты, в МУЗ ЦРБ Азовского, Каменского и Тарасовского районов и МУЗ ЦГБ г. Каменска. В проверенных лечебных учреждениях имели место остатки неиспользованных вакцин, которые в соответствии с письмом Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека от 13 апреля 2010 года № 01/5578-10-32 «Об итогах пандемии гриппа А/Н1/09 в мире и Российской Федерации в эпидсезон 2009–2010 гг. и прогнозе на эпидсезон 2010–2011 гг.» в целях выработки грунто-иммунитета у населения могут быть использованы в летне-осенний период 2010 года.

Как показала проверка, жалобы и обращения в минздрав области по вопросам реализации мероприятий по проведению вакцинопрофилактики, борьбы с туберкулезом, предупреждению развития заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека, в проверяемом периоде не поступали.

Выводы по результатам проверки:

1. В 2009 году и I полугодии 2010 года получено в централизованном порядке за счет средств федерального бюджета 4 616,9 тыс. доз МИБП на общую сумму 236 593,6 тыс. рублей.

Поставленные МИБП позволили продолжать работу по иммунопрофилактике инфекционных заболеваний, проводить дополнительную вакцинацию взрослого населения против вирусного гепатита В и кори, детей в возрасте до 1 года против полиомиелита, отдельных контингентов детей и взрослых против гриппа. В 2009 году зарегистрировано дальнейшее снижение заболеваемости краснухой – в 10,9 раза по сравнению с 2008 годом, острым вирусным гепатитом В – в 1,6 раза. Отсутствие случаев заболевания корью явилось результатом проводимой с 2006 года в рамках приоритетного национального проекта в сфере здравоохранения дополнительной иммунизации взрослого населения.

Из областного бюджета выделено 41 616,1 тыс. рублей на приобретение 839,7 тыс. доз МИБП. Указанные МИБП способствовали обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия по инфекционным заболеваниям. В 2009 году заболеваемость лептоспирозами сохранена на уровне 2008 года, предотвращена заболеваемость туляремией, сибирской язвой, бешенством.

2. На мероприятия по борьбе с туберкулезом в проверяемом периоде направлено из областного бюджета 49 700,0 тыс. рублей, получены за счет средств федерального бюджета медикаменты на сумму 32 579,3 тыс. рублей. Поставленные в специализированные учреждения противотуберкулезные препараты использованы для стационарного и амбулаторного лечения больных туберкулезом, проведения химиопрофилактики туберкулеза.

3. Диагностические средства и антиретровирусные препараты для оказания медицинской помощи гражданам, страдающим болезнью, вызванной вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ), полученные за счет средств федерального бюджета на сумму 64 309,1 тыс. рублей, а также закупленные за счет средств областного бюджета на сумму 7 970,9 тыс. рублей, использованы для стационарного лечения больных и проведения анализов.

4. Фактов нецелевого использования минздравом области средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий по проведению вакцинопрофилактики, нарушений сроков перечисления бюджетных средств поставщикам за поставленные МИБП не установлено.

5. Имел место факт несвоевременной поставки в 2010 году поставщиком (ЗАО «Фармацевт») вакцин на сумму 2,0 млн. рублей от 3 до 15 дней, а также непоставки в установленный срок вакцин на сумму 4,2 млн. рублей.

6. В 2009 году федеральными поставщиками нарушены сроки поставки вакцины для профилактики вирусного гепатита В (взрослая доза) – на 1,5 месяца, в 2010 году – вакцины коревой, вакцины паротитной, вакцины паротитно-коревой, анатоксина коклюшно-дифтерийно-столбнячного – на срок от 1,5 до 2 месяцев. В текущем году, несмотря на установленные Минздравсоцразвития РФ сроки и наличие острой потребности в МИБП, в Ростовскую область в срок не поставлены: вакцина полиомиелитная инактивированная, вакцина против коклюша,

дифтерии, столбняка и вирусного гепатита В (Бубо-Кок), вакцина туберкулезная для щадящей иммунизации (БЦЖ-М).

7. Достоверность показателей, включенных в «Отчет об использовании медицинских иммунобиологических препаратов, закупленных за счет средств федерального бюджета в 2009 году Ростовской области», а также в информацию о фактическом расходе МИБП, закупленных за счет средств областного бюджета, не подтверждена отчетами лечебно-профилактических учреждений и данными их учета.

8. Документально не обоснован размер неснижаемого запаса МИБП во всех проверенных лечебно-профилактических учреждениях области.

9. Установлен факт перераспределения 26-27 мая 2010 года вакцин в количестве 59,8 тыс. доз с истекающим 1 июня т.г. сроком годности (вакцина коревая, вакцина паротитная, вакцина паротитно-коревая), выделенных ранее по различным рядам минздрава области 13 поликлиникам и больницам г. Ростова-на-Дону, учреждениям здравоохранения Верхнедонского, Заветинского, Егорлыкского, Дубовского, Мартыновского, Милютинского, Тарасовского районов, городов Гуково и Донецка. Документальное обоснование для такого распределения МИБП отсутствует.

10. Минздравом области проверки за соблюдением учреждениями здравоохранения требований нормативных правовых и локальных актов в части учета, хранения, использования МИБП, обеспечения достоверности отчетности об их использовании не проводились.

Отсутствие должного контроля по данному вопросу со стороны минздрава области явилось одной из причин наличия в учреждениях здравоохранения области нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой по результатам встречных проверок в 8 муниципальных учреждениях здравоохранения и их 43 обособленных структурных подразделениях.

11. В ходе встречных проверок проверено поступление, учет, хранение и использование 16,3% МИБП от их общего количества в рамках национального календаря профилактических прививок и 33,6% МИБП – в рамках календаря профилактических прививок по эпидемиологическим показаниям.

12. Результаты проверок свидетельствуют о несоблюдении проверенными учреждениями здравоохранения требований нормативных правовых и локальных актов в части учета, хранения, использования МИБП, обеспечения достоверности отчетности об их использовании, а также об отсутствии как надлежащего контроля со стороны главных врачей больниц, так и ответственности сотрудников больниц, в обязанности которых вменены указанные вопросы. Наибольшие нарушения установлены в учреждениях здравоохранения г. Шахты и Сальского района.

13. Проверкой в департаменте здравоохранения г. Шахты установлены факты недостоверности отчетов об использовании МИБП за 2009 года и за I квартал т.г. по всем показателям, включая поступление и использование МИБП, в результате чего в 2,8 раза было занижено количество фактически привитых лиц в городе. Не обеспечена достоверность бухгалтерского учета в поликлинике № 1 г. Шахты – около 900 доз вакцин, несмотря на наличие актов на их списание, не нашли от-

ражения в отчетности данного учреждения об использовании МИБП. Излишки вакцины выявлены в Детской городской больнице г. Шахты.

14. Нарушены требования санитарных норм и правил при утилизации МИБП с истекшим сроком годности в учреждениях здравоохранения Сальского и Тарасовского районов, г. Шахты. Утилизация в данных учреждениях производилась непосредственно в помещении, предназначенном для хранения лекарственных препаратов, путем вскрытия ампул с вакцинами, слива содержимого в раковину и выброса тары в емкость для мусора без дополнительного обеззараживания.

15. Списание МИБП в 5 проверенных фельдшерско-акушерских пунктах и врачебных амбулаториях Аксайского района осуществлялось медработниками данных структурных подразделений самостоятельно вместо специальной комиссии.

16. Лечебно-профилактическими учреждениями не уделялось достаточного внимания правильности и обоснованности формирования заявок на обеспечение МИБП. Получая заявленное количество МИБП, учреждения здравоохранения не обеспечивали их использование, в связи с чем по отдельным МИБП размер неиспользованных остатков составлял 50–75% от заявленной потребности (при нормативе 25%).

17. Имело место распределение МИБП по структурным подразделениям в Аксайском, Кагальницком, Мартыновском, Сальском и Тарасовском районах не по установленной форме, ведение учета движения МИБП в произвольной форме, небрежно, с ошибками и множеством исправлений в Сальском районе и г. Шахты.

18. Проверкой Контрольно-счетной палаты в ГУЗ «Противотуберкулезный клинический диспансер» по вопросу обеспечения приема, хранения и использования противотуберкулезных препаратов, закупленных за счет средств областного бюджета, а также полученных в централизованном порядке за счет средств федерального бюджета, нарушений не установлено.

19. В ходе проверки использования диагностических средств и антиретровирусных препаратов на реализацию мероприятий по предупреждению развития заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека, проведенной в текущем году минздравом области в рамках осуществляемого им финансового контроля, нарушений не установлено.

* * *

Информация о результатах проверки направлена Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину, заместителю Главы Администрации (Губернатора) области А.И. Бедрику.

Учитывая отсутствие фактов нецелевого использования средств областного бюджета, проводимую работу по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем, Главой Администрации (Губернатором) области В.Ю. Голубевым поддержано предложение Палаты ограничиться принимаемыми мерами и оставить проверку на контроле Палаты до завершения устранения выявленных

нарушений.

Предложения по устранению допущенных нарушений изложены в представлении Контрольно-счетной палаты, направленном в адрес министра здравоохранения области Т.Ю. Быковской.

По итогам проверки минздравом области совместно с муниципальными учреждениями здравоохранения проведена работа по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем. Приняты меры по приведению учета и движения МИБП в соответствие с требованиями действующего законодательства, проводятся проверки обоснованности заявок учреждений здравоохранения на обеспечение МИБП и отчетных данных об их использовании, главам всех муниципальных образований направлены обзорные письма об усилении контроля обеспечения сохранности и рационального расходования материальных ценностей, закупленных из всех источников финансирования, а также поступающих в рамках централизованного снабжения. Результаты проверки рассмотрены 27 августа 2010 года на расширенном заседании коллегии минздрава области. По факту неисполнения обязательств по государственному контракту минздравом области направлено в Арбитражный суд Ростовской области исковое заявление от 23 сентября 2010 года № МЗ-01.2/829 о взыскании с ЗАО «Фармацевт» неустойки в размере 12,4 млн. рублей.

Учитывая отсутствие фактов нецелевого использования средств областного бюджета, проводимую работу по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем, Главой Администрации (Губернатором) области В.Ю. Голубевым поддержано предложение палаты ограничиться принимаемыми мерами.

В настоящее время вопросы завершения устранения нарушений в соответствии с обращением минздрава области оставлены на контроле минздрава области.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

3.3. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на организацию оздоровления, отдыха детей и подростков

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2010 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 3 декабря 2009 года № 827, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 2 августа 2010 года № 161, удостоверение на право проведения проверки от 2 августа 2010 года № 169.

Цель проверки: целевое и эффективное использование средств областного бюджета, выделенных на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей.

Проверяемый период: 2009 год и истекший период 2010 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.Ф. Оборнева – руководитель проверки, Е.В. Ананьева, А.В. Каширин и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Вериго, В.И. Володин, С.А. Репа, Н.П. Ремизов и Н.В. Хруничева.

Проверенные объекты:

– министерство труда и социального развития Ростовской области (далее министерство труда);

– органы социальной защиты населения, государственные учреждения службы занятости населения, органы образования, образовательные учреждения, социальные приюты г.г. Батайска, Волгодонска, Новошахтинска, Таганрога, Аксайского, Белокалитвинского, Зерноградского, Красносулинского, Неклиновского и Сальского районов;

– пришкольный лагерь дневного пребывания муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 36» г. Таганрога;

– пришкольный лагерь дневного пребывания муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 9 имени И.Ф. Учаева» г. Волгодонска;

– пришкольный лагерь дневного пребывания муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1» г. Сальска;

– оздоровительный лагерь с дневным пребыванием детей при муниципальном образовательном учреждении «Покровская средняя общеобразовательная школа «Неклиновский образовательный комплекс»;

– оздоровительный лагерь с дневным пребыванием детей при муниципальном образовательном учреждении «Гимназия № 1» г. Красный Сулин;

– оздоровительный лагерь с дневным пребыванием детей при муниципальном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 9» г. Батайска;

– оздоровительный лагерь с дневным пребыванием детей при муниципаль-

- ном общеобразовательном учреждении «Гимназия № 7» г. Батайска;
- пришкольный лагерь дневного пребывания муниципального общеобразовательного учреждения «Лицей № 3» г. Зернограда;
 - пришкольный лагерь дневного пребывания в муниципальном общеобразовательном учреждении «Аксайская средняя общеобразовательная школа № 2» с углубленным изучением английского языка и математики;
 - оздоровительный лагерь с дневным пребыванием детей при муниципальном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 7» Белокалитвинского района;
 - пришкольный лагерь дневного пребывания в муниципальном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 24» г. Новошахтинска;
 - ООО «Оздоровительный комплекс «Солнечная поляна» (Неклиновский район, х. Дарагановка);
 - ООО «Детский оздоровительный центр «Котлостроитель» (Неклиновский район, с. Красный Десант);
 - ООО «Детский оздоровительный комплекс «Спутник» (Неклиновский район, с. Натальевка);
 - ООО «Пансионат «Красный десант» (Неклиновский район, с. Красный Десант);
 - ООО «Детский оздоровительный лагерь «Дружба» (Неклиновский район, с. Красный Десант);
 - ООО «Детский оздоровительный центр «Орленок» (Неклиновский район, с. Красный Десант);
 - муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей детского оздоровительно-образовательного центра первой категории «Ивушка» (Ростовская область, г. Волгодонск);
 - ООО «Детский оздоровительный лагерь «Орленок» (Белокалитвинский район, п. Сосны);
 - детский оздоровительный лагерь имени Олега Кошевого ОАО «Каменск-волокно» (Каменский район, станция Калитвенская).

В результате проверки установлено следующее:

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность министерства труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда) в проверяемом периоде являлись:

- министр труда и социального развития Ростовской области – Е.И. Скидан – весь период;
- начальник управления бухгалтерского учета и отчетности – главный бухгалтер министерства труда и социального развития Ростовской области – Е.К. Калугян – весь период.

Согласно Областному закону от 17 ноября 2008 года № 118-ЗС «Об областном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» объем поступлений доходов областного бюджета на 2009 год по коду бюджетной клас-

сификации Российской Федерации 2 02 02005 02 0000 151 «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на оздоровление детей» составил 25 330,0 тыс. рублей.

Областным законом от 17 ноября 2008 года № 118-ЗС «Об областном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» министерству труда на 2009 год были утверждены ассигнования по ведомству 814 «Министерство труда и социального развития Ростовской области», разделу 07 «Образование», подразделу 07 «Молодежная политика и оздоровление детей», целевой статье расходов 4320000 «Мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей», подстатье 4320200 «Оздоровление детей», виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами» в объеме 95 753,4 тыс. рублей.

Бюджетная смета на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов утверждена 19.12.2008 года министром Е.И. Скидан по разделу 07 «Образование», подразделу 07 «Молодежная политика и оздоровление детей», целевой статье расходов 4320000 «Мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей», подстатье 4320200 «Оздоровление детей», виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами» по КОСГУ 260 «Социальное обеспечение», по КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи» в объеме 95 753,4 тыс. рублей.

После внесения изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов утверждены в связи с принятием Областного закона от 23 января 2009 года № 198-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов», бюджетная смета на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов была утверждена 30.01.2009 года министром Е.И. Скидан в объеме 51 152,4 тыс. рублей.

В связи с принятием Областного закона от 24 февраля 2009 года № 204-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» бюджетная смета на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов утверждена 02.03.2009 года министром Е.И. Скидан в объеме 51 153,9 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 01582004620 (для отражения операций за 2009–2012 годы) на 1 января 2010 года получены доведенные бюджетные ассигнования на 2009 год по кодам бюджетной классификации 814 07 07 4320200 012 262 – 51 153,9 тыс. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ОКУД 0503127) (от 11.01.2010 года) на 01.01.2010 года по коду дохода по бюджетной классификации 814 2 02 02005 02 0000 151 «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на оздоровление детей» утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 25 331,5 тыс. рублей, исполнено – 25 331,4 тыс. рублей, неисполненные назначения составили 0,1 тыс. рублей. По коду бюджетной классификации

814 0707 4320200 012 262 утвержденные бюджетные назначения по расходам составили всего в сумме 25331,5 тыс. рублей, исполнено всего 25313,7 тыс. рублей, неисполненные назначения по ассигнованиям и по лимитам бюджетных обязательств составили 17,8 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом о расходовании средств федерального бюджета на проведение оздоровительной кампании детей 2009 года в отчетном периоде получено 3675 путевок в загородные стационарные оздоровительные лагеря на сумму 25313,7 тыс. рублей.

Потребность средств для организации оздоровления, отдыха детей и подростков на 2009 год определена путем умножения планируемого количества детей, нуждающихся в особой заботе государства – 12 428 человек, на прогнозную стоимость путевки – 7 704,1 рубля, сложившуюся из средней стоимости путевки за 2008 год – 7094,0 рубля с учетом индекса дефлятора 1,086.

Всего расчетная сумма средств для организации оздоровления, отдыха детей и подростков в 2009 году составила 95753,4 тыс. рублей, в том числе из областного бюджета 70423,4 тыс. рублей, из федерального бюджета – 25330,0 тыс. рублей.

Фактическое количество приобретенных и выданных путевок министерством труда составило 7596 путевки, в том числе: министерству образования и Управлению в соответствии с решением Комиссии от 08.04.2009 г. № 2, по министерству труда для детей, находящихся в социальных приютах, уменьшено на 146 путевок и составило 746 путевок, по территориальным органам социальной защиты населения для детей из малоимущих семей уменьшено на 2925 путевок и составило 1929 путевок.

Согласно информации от 28.08.2009 года № МП-629/561-МД представленной Министерству здравоохранения и социального развития Российской Федерации, общее количество детей, находящихся в трудной жизненной ситуации и нуждающихся в оздоровлении в летний период 2009 года, по заявкам министерств и ведомств составило 10 647 человек. Общее количество детей, оздоровленных за счет средств консолидированного бюджета, составило 8 241 человек, из них: в загородных лагерях оздоровлено 3 675 детей за счет средств федерального бюджета, 3 921 ребенок оздоровлен за счет средств областного бюджета; в лагерях с дневным пребыванием на базе учреждений социального обслуживания семьи и детей оздоровлено 645 детей за счет средств Ростовского Регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации. Общее количество детей, оздоровленных в 2009 году, по сравнению с 2008 годом меньше на 5 670 человек, или 40,76 процента.

Согласно Областному закону от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» объем поступлений доходов областного бюджета на 2010 год по коду бюджетной классификации Российской Федерации 2 02 02005 02 0000 151 «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на оздоровление детей» составил 75990,0 тыс. рублей.

Областным законом от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» министерству труда на 2010 год были утверждены ассигнования

по ведомству 814 «Министерство труда и социального развития Ростовской области»:

– по разделу 07 «Образование», подразделу 07 «Молодежная политика и оздоровление детей», целевой статье расходов 4320000 «Мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей», подстатье 4320200 «Оздоровление детей», виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами» в объеме 15822,4 тыс. рублей.

Средства в объеме 91812,4 тыс. рублей (15822,4+ 75990,0) в соответствии с п.п.1.2.6. Системы программных мероприятий по реализации Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2012 годы», утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 16 октября 2009 года № 529, предназначались для приобретения министерством труда путевок для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в государственных образовательных учреждениях; детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством); детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, воспитывающихся в приемных семьях; детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в социально опасном положении, пребывающих в социальных приютах учреждений социального обслуживания семьи и детей; детей, находящихся в социально опасном положении, проживающих в малоимущих семьях; одаренных детей, проживающих в малоимущих семьях;

– по разделу 11 «Межбюджетные трансферты», подразделу 02 «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (межбюджетные субсидии), целевой статье 5220800 «Областная долгосрочная целевая программа «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2012 годы», подстатье 5220801 «Подпрограмма «Социальная поддержка населения», виду расходов 904 «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей» в сумме 113773,6 тыс. рублей и предназначались для перечисления бюджетам муниципальных районов и городских округов в соответствии с п.п. 1.2.15. Системы программных мероприятий по реализации Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2012 годы», утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 16 октября 2009 года № 529;

– по разделу 11 «Межбюджетные трансферты», подразделу 03 «Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», целевой статье 5220800 «Областная долгосрочная целевая программа «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2012 годы», подстатье 5220801 «Подпрограмма «Социальная поддержка населения», виду расходов 904 «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей» в сумме 412250,4 тыс. рублей и предназначались для перечисления бюджетам муниципальных районов и городских округов в соответствии с приложением 13 к Областному закону от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об

областном бюджете на 2010 год».

Министерством финансов Ростовской области в форме расходного расписания от 11.12. 2009 года №814/00462/001 (форма по КФД 0531722) министерству труда доведены бюджетные ассигнования (раздел 1) и лимиты бюджетных обязательств (раздел 2) в соответствии с показателями, утвержденными областным бюджетом, в том числе:

- по коду 814 0707 4320200 012 262 в сумме 15822,4 тыс. рублей;
- по коду 814 1102 5220801 904 251 в сумме 113773,6 тыс. рублей;
- по коду 814 1103 5220801 904 251 в сумме 412250,4 тыс. рублей.

Бюджетная смета на 2010 год утверждена 11.12.2009 года министром Е.И. Скидан, в том числе:

- по коду 814 0707 4320200 012 262 в сумме 15822,4 тыс. рублей;
- по коду 814 1102 5220801 904 251 в сумме 113773,6 тыс. рублей;
- по коду 814 1103 5220801 904 251 в сумме 412250,4 тыс. рублей.

В связи с принятием Областного закона от 19 февраля 2010 года № 360-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2010 год» бюджетная смета на 2010 год была утверждена 16.02.2010 года министром Е.И. Скидан, в том числе по коду 814 0707 4320200 012 262 в сумме 91812,4 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03582004620 на 1 августа 2010 года доведенные бюджетные ассигнования на 2010 год составили:

- по коду 814 0707 4320200 012 262 в сумме 15822,4 тыс. рублей;
- по коду 814 0707 4320200 012 262 в сумме 75990,0 тыс. рублей;
- по коду 814 1102 5220801 904 251 в сумме 113773,6 тыс. рублей;
- по коду 814 1103 5220801 904 251 в сумме 412250,4 тыс. рублей.

Кассовые выплаты составили:

- по коду 814 0707 4320200 012 262 в сумме 6930,1 тыс. рублей;
- по коду 814 0707 4320200 012 262 в сумме 75985,6 тыс. рублей;
- по коду 814 1102 5220801 904 251 в сумме 107703,7 тыс. рублей;
- по коду 814 1103 5220801 904 251 в сумме 220268,8 тыс. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ОКУД 0503127) (от 09.08.2010 года) на 01.08.2010 года по коду бюджетной классификации 814 2 02 02005 02 0000 151 «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на оздоровление детей» утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 75990,0 тыс. рублей, исполнено – 75990,0 тыс. рублей.

По коду бюджетной классификации:

– 814 0707 4320200 012 262 утвержденные бюджетные назначения по расходам составили всего в сумме 91812,4 тыс. рублей, исполнено всего 82915,6 тыс. рублей, неисполненные назначения по ассигнованиям и по лимитам бюджетных обязательств составили 8896,8 тыс. рублей;

– 814 1102 5220801 904 251 утвержденные бюджетные назначения по расходам составили всего в сумме 113773,6 тыс. рублей, исполнено всего 107703,7 тыс. рублей, неисполненные назначения по ассигнованиям и по лимитам бюджетных обязательств составили 6069,9 тыс. рублей;

– 814 1103 5220801 904 251 утвержденные бюджетные назначения по расходам составили всего в сумме 412250,4 тыс. рублей, исполнено всего 220268,8 тыс. рублей, неисполненные назначения по ассигнованиям и по лимитам бюджетных обязательств составили 191981,6 тыс. рублей.

Расчет объема субвенции на осуществление полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей произведен министерством труда по Методике регулирования межбюджетных отношений в Ростовской области, утвержденной Областным законом от 22 октября 2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» (с учетом изменений и дополнений).

В соответствии с отчетом об использовании средств федерального бюджета на проведение оздоровительной кампании детей 2010 года по состоянию на 01.07.2010 года, направленным в Министерство здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 14.07.2010 года № 462-МД, получено путевок в отчетном периоде:

– в загородные стационарные оздоровительные лагеря 7111 путевок на сумму 58148,3 тыс. рублей;

– в детские санаторные оздоровительные лагеря 1401 путевка на сумму 17495,2 тыс. рублей.

Выдано путевок на оздоровление детей:

– в загородные стационарные оздоровительные лагеря 6234 путевки на сумму 51138,4 тыс. рублей;

– в детские санаторные оздоровительные лагеря 1291 путевка на сумму 16282,4 тыс. рублей.

Фактическое количество приобретенных и выданных путевок министерством труда в истекшем периоде 2010 года составило 9905 путевок, в том числе:

– министерству образования – 6574 путевки;

– министерству труда для детей, находящихся в социальных приютах – 650 путевок;

– территориальным органам социальной защиты населения для детей из малоимущих семей – 2681 путевка.

Выборочной проверкой целевого назначения путевок для обеспечения детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, бесплатными путевками в оздоровительные учреждения различного типа за счет средств областного бюджета установлено следующее.

В соответствии с Областным законом от 22 октября 2004 года № 165-ЗС «О социальной поддержке детства в Ростовской области» и в целях обеспечения отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, министерством труда по результатам открытых конкурсов на основании протоколов заключены:

– с пансионатом отдыха санаторного типа, круглогодичного действия «Шахтинский текстильщик» (Туапсинский район, с. Ольгинка) – 5 государственных контрактов на общую сумму 17786,0 тыс. рублей за 1411 путевок;

– с ООО «Оздоровительный комплекс «Солнечная поляна» (Неклиновский район, х. Дарагановка) – государственный контракт на сумму 19198,7 тыс. рублей за 2813 путевок;

– с ООО «Пансионат «Красный десант» (Неклиновский район, с. Красный Десант) – государственный контракт на сумму 2326,3 тыс. рублей за 211 путевок;

– с ООО «Оздоровительный центр «Котлостроитель» (Неклиновский район, с. Красный Десант) – государственный контракт на сумму 25317,0 тыс. рублей за 2813 путевок;

– с ООО «Оздоровительный комплекс «Спутник» (Неклиновский район, с. Натальевка) – 2 государственных контракта на сумму 9043,6 тыс. рублей за 990 путевок;

– с ООО «ОКБриз» (Азовский район, п. Павло-Очаковская коса) – государственный контракт на сумму 4588,9 тыс. рублей за 495 путевок;

– с ООО «Оздоровительный центр «Ромашка» (Неклиновский район, с. Натальевка) – государственный контракт на сумму 4455,0 тыс. рублей за 495 путевок.

В ходе встречных проверок в ООО «Оздоровительный комплекс «Спутник», ООО «Оздоровительный центр «Котлостроитель», ООО «Оздоровительный комплекс «Солнечная поляна» и ООО «Пансионат «Красный десант» выборочными визуальными осмотрами выявлено частичное несоблюдение рекомендаций, установленных приложением № 5 к СанПиНу 2.4.4.1204-03 «Рекомендуемый состав и площади помещений загородного оздоровительного учреждения», в части требования к спальным комнатам, к умывальным при обеденных залах, к санитарным узлам при столовой. В соответствии с письмом Управления федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ростовской области от 03.09.2010 года № 04/1851, направленным в министерство труда, по материалам санитарно-эпидемиологического надзора в ходе проведения внеплановых выездных проверок загородных стационарных оздоровительных учреждений, проведенных специалистами управления Роспотребнадзора по Ростовской области и территориального отдела в г. Таганроге, Неклиновском, Матвеево-Курганском и Куйбышевском районах в сезоне 2010 года были установлены факты нарушений в части несоблюдения норм площади на одного ребенка в жилых помещениях, в связи с чем применялись меры административного воздействия к ответственным лицам.

Следует отметить, что государственные контракты с ООО оздоровительный комплекс «Спутник» от 19.05.2010 года № 459 на сумму 4521,8 тыс. рублей за 495 путевок и от 19.05.2010 года № 460 на сумму 4521,8 тыс. рублей за 495 путевок по срокам заезда: 1-я смена с 01.06 по 21.06.2010, 2-я смена с 24.06 по 14.07.2010, 3-я смена с 17.07 по 06.08.2010, 4-я смена с 09.08 по 29.08.2010 от министерства труда подписаны заместителем министра М.В. Медведевым, от ООО «Оздо-

ровительный комплекс «Спутник» директором А.Ж. Шадовым. Письмом от 08.07.2010 года № 431-МД, подписанным начальником управления организации социального обслуживания Ю.Е. Поляковым, руководители органов социальной защиты уведомлены о переносе срока заезда с 17.07 по 06.08.2010 года на 15.07 по 04.08.2010 года. Согласно пояснительной записке начальника управления организации социального обслуживания Ю.Е. Полякова, за его подписью направлено письмо в территории о переносе срока заезда в ДОК «Спутник» с 17.07.2010 года на 15.07.2010 года. Территориальным отделом Управления федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ростовской области в городе Таганроге, Неклиновском, Матвеево-Курганском и Куйбышевском районах дано ООО «Оздоровительный комплекс «Спутник» разрешение от 16.07.2010 года № 27-86/3084 на открытие оздоровительного учреждения на 3-ю смену с 17.07 по 06.08.2010 года на 800 детей. Также проверке представлено письмо на имя заместителя министра М.В. Медведева от ООО «Оздоровительный комплекс «Спутник» от 01.07.2010 года № 226, подписанное директором И.Н. Шаповаленко. Однако данное письмо в министерстве труда не зарегистрировано. Таким образом, без оформления в письменной форме изменений или дополнений, вносимых в государственные контракты, и в нарушение п. 1.9 СанПиН 2.4.4.1204-03, в части отсутствия в ООО «Оздоровительный комплекс «Спутник» перерыва между заездом 2-й смены с 24.06 по 14.07.2010 и 3-й смены с 15.07 по 04.08.2010 для обработки и дезинфекции лагеря, начальником управления организации социального обслуживания Ю.Е. Поляковым принято решение о переносе срока заезда по 96 путевкам.

Таким образом, вышеназванными поставщиками оздоровительных услуг частично нарушены условия исполнения государственных контрактов. В соответствии с п. 4.2 и 4.3 государственных контрактов, предусматривающих при нарушении условий предоставления оздоровительных услуг штраф в двукратном размере стоимости путевки за каждый установленный случай и за нарушение сроков исполнения обязательств уплату в областной бюджет пени в размере 0,1% стоимости услуг, подлежащих оказанию, за каждый день просрочки.

ООО ДОК «Солнечная поляна» согласно путевкам, приобретенным министерством труда, приняло со 2 июня по 22 июня 2010 года 704 ребенка, с 25 июня по 15 июля 2010 года – 703 ребенка, с 18 июля на момент проверки 4 августа – 688 детей.

Проверке представлено письмо Управления социальной защиты населения г. Донецка от 16.07.2010 года № 1895 о переносе сроков заезда 12 детей города с 18.07.2010 года на 10.08.2010 года.

Согласно пояснительной записке директора ООО «ДОК «Солнечная поляна» В.А. Латышева от 04.08.2010 года № 45 об устной договоренности с управлением социальной защиты населения г. Каменск-Шахтинский о переносе сроков заезда 3 детей города с 18.07.2010 года на 10.08.2010 года по состоянию здоровья.

Досрочно выбыли: с 20.07.2010 года – 1 ребенок, с 31.07.2010 года – 1 ребенок, с 01.08.2010 года – 2 детей. В больнице находились 3 детей: с 18.07.2010 года по настоящее время находится в больнице – 1 ребенок, 19.07.2010 года на-

ходил в больницу 1 ребенок, с 21.07. по 29.07.2010 года находился в больнице – 1 ребенок, однако выбывшие и временно отсутствующие дети с довольствия не были сняты. В министерстве труда информация о досрочно выбывших детях отсутствует. Согласно расчетам ООО «ДОК «Солнечная поляна» стоимость питания по выбывшим детям составила 11,3 тыс. рублей.

ООО «ДОЦ «Котлостроитель» согласно путевкам, приобретенным министерством труда, приняло со 2 июня по 22 июня 2010 года 704 ребенка, с 25 июня по 15 июля 2010 года – 703 ребенка, с 18 июля на момент проверки 4 августа – 685 детей.

Согласно пояснительной директора ООО «ДОЦ «Котлостроитель» Латышева В.А. от 04.08.2010 года № 57, об устной договоренности о переносе сроков заезда с 18.07.2010 года на 10.08.2010 года из Заветинского района – 7 детей, Дубовского района – 2 ребенка, г. Белая Калитва – 9 детей.

Досрочно выбыли: с 31.07.2010 года – 1 ребенок, с 01.08.2010 года – 1 ребенок, в больнице находились 2 детей: с 07.06. по 18.06.2010 года – 1 ребенок и с 13.07. по 15.07.2010 года – 1 ребенок, однако выбывшие и временно отсутствующие дети с довольствия не были сняты. В министерстве труда информация о досрочно выбывших детях отсутствует. Согласно расчетам ООО «ДОЦ «Котлостроитель» стоимость питания по выбывшим детям составила 3,7 тыс. рублей.

ООО «ДОК «Спутник» согласно путевкам, приобретенным министерством труда, приняло с 1 июня по 21 июня 2010 года 216 детей, с 24 июня по 14 июля 2010 года – 246 детей, с 17 июля по настоящий момент – 246 детей.

Проверке представлена копия письма отдела социальной защиты населения Матвеево-Курганского района от 02.06.2010 года № 966 о переносе сроков заезда 34 детей по путевкам № 005465-№ 005499. Проверке также представлена копия письма ООО «ДОК «Спутник» от 01.06.2010 года № 193 о подтверждении переноса заезда по путевкам № 005466-№ 005499 с 01.06.2010 года на 09.08.2010 года.

Согласно представленной информации досрочно выбыли: с 03.06.2010 года – 1 ребенок, с 17.07.2010 года – 1 ребенок, с 21.07.2010 года – 1 ребенок, с 30.07.2010 года – 1 ребенок. В больнице находился 1 ребенок с 07.07. по 13.07.2010 года. Однако выбывшие и временно отсутствующие дети с довольствия не были сняты. В министерстве труда информация о досрочно выбывших детях отсутствует. Согласно расчетам ООО «ДОК «Спутник» стоимость неиспользованных койко-дней и питания по выбывшим и отсутствующим детям составила 21,8 тыс. рублей.

Таким образом, расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата составило 36,8 тыс. рублей.

Проверкой целевого назначения путевок для отдыха и оздоровления детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в государственных образовательных учреждениях; детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством); детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, воспитывающихся в приемных семьях; одаренных детей из малоимущих семей, полученных от министерства

общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство образования) управлением образования г. Таганрога (далее – управление образования) установлено следующее. К спискам по одаренным детям из малообеспеченных семей, получивших путевки в оздоровительные учреждения в 2009 году проверке представлены справки из образовательных учреждений, подтверждающие достижения и участие в кружках, олимпиадах ребенка. Заявления родителей, а также документы, подтверждающие статус малоимущей семьи в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 24 января 2006 года № 12 «О порядке учета и исчисления среднедушевого дохода семьи при определении права на получение ежемесячного пособия на ребенка в Ростовской области» проверке не представлены. Из-за отсутствия полных сведений о доходах семьи по 101 человеку, получившему путевки на общую сумму 655,4 тыс. рублей, объективно оценить достоверность принадлежности к малоимущей семье не представляется возможным, таким образом, неподтвержденные расходы средств бюджетной системы за 2009 год составили 655,4 тыс. рублей.

К спискам детей, получивших путевки в оздоровительные учреждения в 2009 и 2010 годах, по детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством) или воспитывающихся в приемных семьях, проверке представлены постановления администрации города Волгодонска об учреждении опеки и заявления опекунов на предоставление путевки. В то же время справки формы № 070/У-040, предусмотренные пунктом 3 Положения, при направлении детей в пансионат «Шахтинский текстильщик» с 03.06. по 23.06.2010 года 4 человека и с 25.06. по 15.07.2010 года 2 человека на общую сумму 76,5 тыс. рублей, проверке не представлены.

К спискам детей, получивших путевки в оздоровительные учреждения в 2010 году, по одаренным детям из малообеспеченных семей представлены заявления родителей, а также справки из образовательных учреждений, подтверждающие достижения и участие в кружках, олимпиадах ребенка. Документы, подтверждающие статус малоимущей семьи в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 24 января 2006 года № 12, проверке не представлены. На основании вышеизложенного, из-за отсутствия полных сведений о доходах семьи по 92 получателям путевок на общую сумму 736,6 тыс. рублей объективно оценить достоверность принадлежности к малоимущей семье не представляется возможным.

Таким образом, неподтвержденные расходы средств бюджетной системы за 2010 год составили 813,1 тыс. рублей (76,5+736,6).

Проверкой наличия документов, предоставленных управлением образования Аксайского района по одаренным детям из малоимущих семей, послуживших основанием для предоставления путевок, установлено, что к спискам одаренных детей из малоимущих семей, получивших путевки в оздоровительные учреждения, проверке не представлены справки из образовательных учреждений, подтверждающие спортивные достижения детей, их участие в кружках, олимпиадах, конкурсах. Кроме этого, не представлены заявления родителей, а также докумен-

ты, подтверждающие статус малоимущей семьи в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 24 января 2006 года № 12.

На основании вышеизложенного, из-за отсутствия полных сведений о доходах семьи по 32 детям, получившим путевки на общую сумму 218,4 тыс. рублей, объективно оценить достоверность принадлежности к категории одаренных детей из малоимущих семей не представляется возможным, в связи с чем неподтвержденные расходы средств бюджетной системы за 2009 год составили 218,4 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соответствия предельно допустимого возраста несовершеннолетних, получивших путевки, установлено следующее.

Школой-интернатом 6-го вида г. Волгодонска в нарушение пункта 2 Положения, за счет средств областного бюджета, была направлена для оздоровления в пансионат «Красный Десант» с 24.06. по 14.07.2010 года Бунеева С.С. – 20.02.1991 года рождения (на момент получения путевки возраст составляет 19 лет 4 месяца), не относящаяся к возрастной категории от 6 до 18 лет и, соответственно, не имеющая права на получение бесплатной путевки в оздоровительные учреждения, стоимость путевки – 11,0 тыс. рублей.

Детским домом «Теремок» г. Волгодонска, в нарушение пункта 2 Положения, за счет средств областного бюджета был направлен для оздоровления в ДОК «Солнечная поляна» с 25.06. по 15.07.2010 года Дорохин Р.А. – 26.09.2004 года рождения (на момент получения путевки возраст составляет 5 лет 9 месяцев), не относящийся к возрастной категории от 6 до 18 лет и, соответственно, не имеющий права на получение бесплатной путевки в оздоровительные учреждения, стоимость путевки – 6,8 тыс. рублей.

Таким образом, выданы путевки детям, не относящимся к возрастной категории, определенной нормативно-распорядительными документами и, соответственно, не имеющей право на получение путевки в оздоровительные учреждения, что привело к использованию бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям их получения, определенным постановлением Администрации Ростовской области от 15 ноября 2004 года № 443, на общую сумму 24,3 тыс. рублей.

Согласно п. 263 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н (с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 30.12.2009 № 152н), полученные безвозмездно путевки, следует учитывать на забалансовом счете 08 «Путевки неоплаченные».

Проверкой установлено, что полученные учреждениями путевки по бухгалтерскому учету на забалансовом счете не были учтены.

На основании вышеизложенного, нарушения правил бюджетного учета управления образования Сальского района, СРЦ Сальского района, ОГОУ для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детский дом «Дом детства» с. Сандата по полученным 213 путевкам составили 1565,3 тыс. рублей, отделом образования г. Новошахтинска, СРЦ г. Новошахтинска, ОГОУ по полученным 262 путевкам – 1998,7 тыс. рублей, управлением образования Аксайского района ГУ ЦЗН Аксайского района и ЦСПСД Аксайского района

по полученным 166 путевкам составили 1246,6 тыс. рублей.

Проверками целевого и эффективного использования предоставленной бюджетам муниципальных районов и городских округов субвенции на осуществление полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, за исключением детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в социально опасном положении, и одаренных детей, проживающих в малоимущих семьях, установлено следующее.

Проверкой своевременности перечисления министерством труда денежных средств, поступивших в виде субвенции из областного бюджета, нарушений не установлено.

Проверкой сроков перечисления средств со счетов финансовых органов муниципальных образований на счета органов социальной защиты населения муниципальных образований нарушений не установлено.

Вместе с тем органами социальной защиты населения с превышением срока, предусмотренного пунктом 6 Порядка, были перечислены с задержкой от 1 до 60 дней средства на сумму 15344,5 тыс. рублей, из них: УСЗН города Таганрога от 6 до 18 дней в общей сумме 7350,9 тыс. рублей; УСЗН Неклиновского района от 4 до 40 дней в общей сумме 1178,2 тыс. рублей; УСЗН Аксайского района от 3 до 60 дней в общей сумме 1254,4 тыс. рублей; УСЗН Зерноградского района от 5 до 18 дней в общей сумме 1955,6 тыс. рублей; УСЗН Белокалитвинского района от 1 до 13 дней в общей сумме 1 579,3 тыс. рублей и т.д.

Проверками целевого и эффективного использования субвенции, предоставленной бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, за исключением детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в социально опасном положении, и одаренных детей, проживающих в малоимущих семьях, в 2010 году установлено следующее.

В ходе встречной проверки в детском оздоровительном лагере им. О. Кошевого ОАО «Каменскволокно» установлено, что список детей, направленный и представленный к проверке УСЗН Красносулинского района, не соответствует фактическому наличию детей в детском лагере на 21 ребенка. Учитывая стоимость 1 путевки в размере 9270,0 рублей, сумма приобретенных и оплаченных путевок на 21 человека составила 194,7 тыс. рублей.

Таким образом, УСЗН Красносулинского района осуществлено расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата в сумме 194,7 тыс. рублей на 21 ребенка, отсутствующего в детском лагере.

Кроме этого, в ходе встречной проверки детского лагеря было установлено фактическое нахождение в нем 6 человек, отсутствующих в списках на 49 детей, направленных в детский лагерь с 8 по 28 августа 2010 года. Более того, у всех 6 детей, находящихся в лагере без документов, в нарушение п. 3 «Положения о порядке оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, за счет средств областного бюджета и субсидии из федерального бюджета», отсутствовало право на получение путевки.

Учитывая стоимость 1 путевки в размере 9270,0 рублей, сумма приобретенных и оплаченных путевок на 6 человек составила 55,6 тыс. рублей.

Таким образом, осуществлено расходование бюджетных средств, не предусмотренных условиями выделения средств из бюджета, определенных нормативно-распорядительными документами в сумме 55,6 тыс. рублей, что является нецелевым использованием средств.

В отношении начальника УСЗН Красносулинского района Е.В. Евсеевой составлен протокол об административном правонарушении от 20.08.2010 года № 396, штраф в размере 4,0 тыс. рублей оплачен 25.08.2010 года. Денежные средства в сумме 194,7 тыс. рублей возвращены в бюджет.

В рамках проверки соблюдения порядка и сроков перечисления, а также целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Город Таганрог» на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, в текущем периоде 2010 года проведена встречная проверка Общества с ограниченной ответственностью «Детский оздоровительный лагерь «Дружба» (далее – ООО «ДОЛ «Дружба»), оказывающего услуги по оздоровлению детей.

На момент проверки согласно путевкам, приобретенным УСЗН г. Таганрога, ООО «ДОЛ «Дружба» приняло с 1 июня по 21 июня 2010 года 50 детей, с 24 июня по 14 июля 2010 года – 90 детей, с 17 июля по 6 августа 2010 года – 90 детей, с 9 августа по 11 августа – 80 детей.

Досрочно выбыл с 20.06.2010 года – 1 ребенок, однако с довольствия не был снят. Согласно расчетам ООО «ДОЛ «Дружба» стоимость питания по выбывшему ребенку составила 0,3 тыс. рублей.

Кроме того, выборочной проверкой установлено, что в ООО «ДОЛ «Дружба» в течение всего периода оздоровления обеспечено пятиразовое питание детей, которое имело расхождения с примерным 10-дневным меню на 2010 год, согласованным с Роспотребнадзором.

Проверкой в ходе визуального осмотра установлено, что ООО «ДОЛ «Дружба» не соблюдены требования пунктам 2.16, 3.8. СанПиН 2.4.4.1204-03 и рекомендации, установленные приложением № 5 к СанПиН 2.4.4.1204-03, в части требований к спальным комнатам, к обеденному залу, к умывальным при обеденных залах, к санитарным узлам при столовой, к размещению помещений для пребывания детей, а также к оборудованию берега у места купания.

В рамках проверки соблюдения порядка и сроков перечисления, а также целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Сальский район» на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, в текущем периоде 2010 года проведена встречная проверка ООО «Пансионат «Красный Десант», оказывающего услуги по санаторному оздоровлению детей.

Муниципальный контракт от 17 июня 2010 года № 208 заключен УСЗН Сальского района с ООО «Пансионат «Красный Десант» на условиях, предусмотрен-

ренных конкурсной документацией. В ходе осуществления настоящей встречной проверки установлено, что на момент заключения муниципального контракта от 17 июня 2010 года № 208 и на момент проведения проверки санитарно-эпидемиологическое заключение территориального отдела Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ростовской области в городе Таганроге, Неклиновском, Матвеево-Курганском и Куйбышевском районах, подтверждающее соответствие деятельности ООО «Пансионат «Красный Десант» государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам СанПиН 42-125-4437-87 «Устройство, содержание и организация режима детских санаториев», отсутствовало.

Следует отметить, что пунктом 1.8. муниципального контракта от 17 июня 2010 года № 208 предусмотрено, что оказание услуг производится при обязательном соблюдении требований, указанных в приложении 3 «Обязательные требования к ООО «Пансионат «Красный Десант»». Проверкой установлено, что пунктом 6 данных требований предусмотрена организация лечебного питания. Фактически в ООО «Пансионат «Красный Десант» отсутствует разделение на лечебное и общее питание. Меню имеется только одно, общее для всех детей.

Выборочной проверкой организации и достоверности бухгалтерского учета и отчетности по субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Город Новошахтинск», на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, за исключением детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в социально опасном положении, и одаренных детей, проживающих в малоимущих семьях, в 2010 году установлены в УСЗН г. Новошахтинск нарушения правил бюджетного учета на сумму 5646,5 тыс. рублей.

В рамках проверки соблюдения порядка и сроков перечисления, а также целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Неклиновский район» на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, в текущем периоде 2010 года проведена встречная проверка ООО «ДОЦ «Орленок», оказывающего услуги по оздоровлению детей.

На момент проверки согласно путевкам, приобретенным УСЗН Неклиновского района, ООО «ДОЦ «Орленок» приняло: с 5 по 25 февраля 2010 года – 8 детей; с 18 июля по 7 августа 2010 года – 97 детей; с 10 августа 2010 года по настоящий момент – 65 детей.

Проверкой в ходе визуального осмотра установлено, что ООО «ДОЦ «Орленок» не соблюдены рекомендации, установленные приложением № 5 к СанПиНу 2.4.4.1204-03, в части требования к спальным комнатам, к умывальным при обеденных залах, к санитарным узлам при столовой.

В рамках проверки соблюдения порядка и сроков перечисления, а также целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Город Волгодонск» на осуществление органами местного самоуп-

правления государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, в текущем периоде 2010 года проведена встречная проверка МОУДОД ДООЦ «Ивушка», оказывающего услуги по оздоровлению детей.

На момент проверки согласно путевкам, приобретенным Департаментом труда и социального развития Администрации города Волгодонска (далее – ДТСР), МОУДОД ДООЦ «Ивушка» приняло с 14 июня по 4 июля 2010 года 50 детей, с 7 июля по 27 июля 2010 года – 80 детей, с 30 июля по 17 августа – 14 детей.

Выборочной проверкой установлено, что в МОУДОД ДООЦ «Ивушка» в течение всего периода оздоровления обеспечено пятиразовое питание детей, которое имело расхождения с примерным 10-дневным меню на 2010 год, согласованным с Роспотребнадзором.

Согласно визуальному осмотру обязательные требования, перечисленные в конкурсной документации № 335М/КОН 2010 года, в приложении № 3 к муниципальным контрактам от 18 мая 2010 года № 68, от 6 июля 2010 года № 103, заключенным между ДТСР и МОУДОД ДООЦ «Ивушка», не выполнены.

Кроме того, проверкой в ходе визуального осмотра установлено, что МОУДОД ДООЦ «Ивушка» не соблюдены требования пункта 2.16, 2.18. СанПиН 2.4.4.1204-03 и рекомендации, установленные приложением № 5 к СанПиН 2.4.4.1204-03, в части требований к спальным комнатам (летние домики №№ 20, 21, 22), к санитарным узлам при столовой, а также к оборудованию берега у места купания.

Проверками целевого и эффективного использования предоставленной бюджетам муниципальных районов и городских округов субсидии для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по организации отдыха детей в каникулярное время в целях софинансирования особо важных и (или) контролируемых Администрацией Ростовской области объектов и направления расходования средств, предусмотренных направлением «Мероприятия, направленные на социальную поддержку семей, имеющих детей, поощрение многодетности» подпрограммы «Социальная поддержка населения» по мероприятию «Организация отдыха детей в каникулярное время», установлено следующее.

Согласно отчетам на 1 августа 2010 года о расходовании средств Фонда софинансирования расходов областного бюджета по организации отдыха детей в каникулярное время, представленным УСЗН г. Батайска в министерство труда, сумма средств, направленных на оздоровление 5225 детей, составила 5196,0 тыс. рублей, в том числе субсидия областного бюджета 4310,7 тыс. рублей, средства местного бюджета 885,3 тыс. рублей.

По состоянию на 1 августа 2010 года остатки средств субсидии из областного бюджета на организацию отдыха детей в каникулярное время на лицевом счете главного распорядителя – УСЗН г. Батайска составили 200,02 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 0,02 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 200,0 тыс. рублей.

В рамках настоящей проверки проведены встречные проверки МОУ «Гимназия № 7» и МОУ СОШ № 9, в которых организацию ежедневного двухразового

горячего питания детей осуществляло ООО «Плодоовощторг».

Согласно пункту 3.1.3. контрактов производство готовых блюд должно осуществляться «...в соответствии с технологическими картами, в которых должна быть отражена рецептура и технология приготовления блюд и кулинарных изделий...».

Однако в ходе проверки вместо технологических карт представлены калькуляционные карты, которые не содержат технологию приготовления блюд и их пищевую ценность.

По объяснению бухгалтера Гареевой Т.Д., технологические карты в ОАО «Плодоовощторг» не велись.

Таким образом, поставщиком (ОАО «Плодоовощторг») допущено нарушение условий исполнения муниципальных контрактов, заключенных с МОУ «Гимназия № 7» на общую сумму 520,7 тыс. рублей, с МОУ СОШ № 9 на общую сумму 416,0 тыс. рублей, в части не исполнения пунктов 3.1.3 контрактов (производство готовых блюд в соответствии с технологическими картами).

Согласно отчетам на 1 августа 2010 года о расходовании средств Фонда финансирования расходов областного бюджета по организации отдыха детей в каникулярное время, представленным управлением образования Неклиновского района в министерство труда, в текущем периоде 2010 года произведено кассовых расходов средств субсидии из областного бюджета на организацию отдыха детей в каникулярное время в сумме 1910,8 тыс. рублей (из них средств областного бюджета – 1677,8 тыс. рублей).

По состоянию на 1 августа 2010 года остатки средств субсидии из областного бюджета на организацию отдыха детей в каникулярное время на лицевом счете главного распорядителя – управления образования Неклиновского района отсутствовали, а на лицевых счетах получателей бюджетных средств – четырех образовательных учреждений по средствам областного бюджета составили 43,6 тыс. рублей.

Согласно информации, представленной управлением образования Неклиновского района, по состоянию на 1 августа 2010 года по 11 образовательным учреждениям Неклиновского района образовалась кредиторская задолженность в общей сумме 563,8 тыс. рублей, из них средства областного бюджета – 414,0 тыс. рублей.

В рамках настоящей проверки проведена встречная проверка МОУ «Покровская СОШ «НОК», в ходе которой установлено, что наименование блюд в ежедневном меню-требовании не соответствовало наименованию блюд примерного двухнедельного меню, утвержденного директором МОУ «Покровская СОШ «НОК» и согласованного начальником Территориального отдела Территориального управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия населения в Ростовской области в г. Таганроге, Неклиновском, Матвеево-Курганском и Куйбышевском районах.

Согласно отчетам на 1 августа 2010 года о расходовании средств Фонда финансирования расходов областного бюджета по организации отдыха детей в каникулярное время, представленным управлением образования Сальского

района в министерство труда, в течение 7 месяцев 2010 года произведено кассовых расходов средств субсидии из областного бюджета на организацию отдыха детей в каникулярное время в сумме 3366,0 тыс. рублей, по средствам местного бюджета 696,8 тыс. рублей.

В рамках настоящей проверки проведена встречная проверка пришкольного лагеря дневного пребывания МОУ СОШ № 1, осуществлявшего в проверяемом периоде организацию отдыха детей в каникулярное время.

В целях организации работы пришкольного лагеря с дневным пребыванием детей между МОУ СОШ № 1 (Заказчик) и ИП Рыбниковой Т.Ф. (Исполнитель) были заключены муниципальные контракты от 21 мая 2010 года № 702 по организации 2-разового горячего питания для детей в пришкольном лагере дневного пребывания на 75,0 рублей в день на человека, в общей сумме 94,5 тыс. рублей, и от 7 июня 2010 года № 814 на поставку готовых блюд в летнее оздоровительное учреждение по организации 2-разового горячего питания для 40 детей в пришкольном лагере дневного пребывания на 75,0 рублей в день на человека, в общей сумме 54,0 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что перечисление бюджетных средств на оплату питания детей в пришкольном лагере дневного пребывания производилось по мере поступления финансирования, когда услуги в полном объеме фактически еще не были оказаны. Так, окончание пребывания детей I потока – 28 июня 2010 года, акт выполненных работ и перечисление бюджетных средств произведено 11 июня 2010 года, окончание пребывания детей II потока – 28 июля 2010 года, акт выполненных работ от 21 июля 2010 года, перечисление бюджетных средств произведено 8 июля 2010 года. Авансирование вышеуказанными муниципальными контрактами предусмотрено не было. Таким образом, за счет средств субсидии произведено перечисление в общем объеме 148,5 тыс. рублей ранее срока, установленного условиями муниципальных контрактов.

Согласно отчетам на 1 августа 2010 года о расходовании средств Фонда софинансирования расходов областного бюджета по организации отдыха детей в каникулярное время, представленным управлением образования Аксайского района в министерство труда, в течение 7 месяцев 2010 года произведено кассовых расходов средств субсидии из областного бюджета на организацию отдыха детей в каникулярное время в сумме 1751,1 тыс. рублей, из средств местного бюджета – 1586,3 тыс. рублей.

В рамках настоящей проверки проведена встречная проверка пришкольного лагеря дневного пребывания МОУ СОШ № 2, осуществлявшего в проверяемом периоде организацию отдыха детей в каникулярное время.

В целях организации работы пришкольного лагеря с дневным пребыванием детей МОУ СОШ № 2 заключены договоры на приобретение продуктов питания с ИП Козыревой А.В. (муниципальные контракты от 1 июня 2010 года №№ 10-16) и ООО «Агроресурс» (муниципальный контракт от 1 июня 2010 года № 17).

Проверкой соответствия представленных ежедневных меню перспективному двухнедельному меню установлено, что представленные к проверке ежедневные меню для учащихся МОУ СОШ № 2 не соответствуют утвержденному.

Проверкой правильности ведения меню-требований по выходу продуктов питания и соответствия их требованиям Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказами Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н (далее – Инструкция № 148н) установлено следующее. Списание продуктов питания производится на основании меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202). В нарушение требований, установленных Инструкцией № 148н? в МОУ СОШ № 2 указанные меню-требования не ведутся и не утверждаются в установленном порядке. Всего произведено расходов на оплату продуктов питания для пришкольного лагеря без оформлений меню-требований на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) в размере 245,5 тыс. рублей.

Проверкой правильности и обоснованности списания продуктов питания в школьном лагере, а также правильности отраженных в отчетности МОУ СОШ № 2 данных установлено следующее. Согласно отчету (ф. 0503127) по состоянию на 1 августа 2010 года кассовый расход произведен в сумме 245,8 тыс. рублей, однако согласно представленным к проверке накладным на закупку продуктов питания и платежным документам фактически закуплено продуктов питания на 245,5 тыс. рублей. Расхождение составило 0,3 тыс. рублей. Следовательно, завышение отчетных данных МОУ СОШ № 2 на 1 августа 2010 года составило 0,3 тыс. рублей.

Согласно отчетам на 1 августа 2010 года о расходовании средств Фонда софинансирования расходов областного бюджета по организации отдыха детей в каникулярное время, представленным отделом образования г. Новошахтинска в министерство труда, в течение 7 месяцев 2010 года произведено кассовых расходов средств субсидии из областного бюджета на организацию отдыха детей в каникулярное время в сумме 1846,7 тыс. рублей, по средствам местного бюджета составила 318,3 тыс. рублей.

В рамках настоящей проверки проведена встречная проверка пришкольного лагеря дневного пребывания МОУ СОШ № 24, осуществлявшего в проверяемом периоде организацию отдыха детей в каникулярное время.

В целях организации работы пришкольного лагеря с дневным пребыванием детей МОУ СОШ № 24 заключены договоры о совместной деятельности по организации оздоровительного отдыха детей в лагере (на питание) с муниципальным предприятием г. Новошахтинска «Школьное питание» от 31 мая 2010 года № 11 и от 23 июня 2010 года № 29.

Выдача готовой пищи осуществляется после снятия пробы медицинским работником с отметкой вкусовых качеств, готовности блюд и соответствующей записи в бракеражном журнале готовых блюд. Однако проверкой установлено, что имеют место отдельные случаи несоответствия блюд (или их отсутствия), указанных в меню, и в бракеражном журнале.

Настоящей проверкой установлено, что специалистами отдела образования проверки пришкольного лагеря с дневным пребыванием детей МОУ СОШ № 24 на предмет соответствия нормативным документам, соблюдения режима дня, проведения плановых занятий и мероприятий с детьми, а также проверки орга-

низации питания детей в пришкольном оздоровительном учреждении с дневным пребыванием и двухразовым питанием не проводились.

Согласно отчетам на 1 августа 2010 года о расходовании средств Фонда софинансирования расходов областного бюджета по организации отдыха детей в каникулярное время, представленным управлением образования г. Таганрога в министерство труда, в течение 7 месяцев 2010 года произведено кассовых расходов средств субсидии из областного бюджета на организацию отдыха детей в каникулярное время в сумме 8488,5 тыс. рублей.

В рамках настоящей проверки проведена встречная проверка пришкольного лагеря дневного пребывания МОУ СОШ № 36, осуществлявшего в проверяемом периоде организацию отдыха детей в каникулярное время, а также ИП «Зарецкая Л.Ф.», осуществлявшего организацию 2-разового горячего питания детей в пришкольном лагере дневного пребывания МОУ СОШ № 36.

В соответствии с пунктом 2.3. муниципальных контрактов от 29 декабря 2009 года № 8 и от 2 июня 2010 года № 4, заключенных между МОУ СОШ № 36 (далее – Заказчик) и ИП «Зарецкая Л.Ф.» (далее – Исполнитель), Исполнитель обязан предоставить десятидневное меню, согласованное с Роспотребнадзором по Ростовской области, по которому будут выполняться услуги по приготовлению пищи.

В результате проверки установлено несоответствие блюд, изготовленных для детей, находившихся в проверяемом периоде в оздоровительном лагере при МОУ СОШ № 36, «Примерному 5-дневному меню завтраков, обедов для зимнего оздоровительного лагеря при МОУ СОШ № 36 на 2010 год» и «Примерному 10-дневному меню завтраков, обедов для летнего оздоровительного лагеря при МОУ СОШ № 36 на 2010 год», утвержденным руководителем ИП «Зарецкая Л.Ф.» и согласованным с Роспотребнадзором по Ростовской области в городе Таганроге, Неклиновском, Матвеево-Курганском и Куйбышевском районах Мусиенко С.А.

В 2009 году контрольно-ревизионным отделом управления экономики и финансового контроля министерства труда и социального развития Ростовской области были организованы с участием специалистов различных служб министерства 20 комплексных ревизий деятельности органов социальной защиты населения городских округов и муниципальных районов. За 6 месяцев 2010 года контрольно-ревизионным отделом управления экономики и финансового контроля организованы 10 комплексных ревизий.

Объем проверенных средств субвенции за 6 месяцев 2010 года, выделенной на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей, составил 2523,6 тыс. рублей.

Объем проверенных средств Фонда софинансирования расходов в части расходования субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время за 6 месяцев 2010 года составил 921,5 тыс. рублей.

По итогам комплексных ревизий, проверок направлены представления 6 главам муниципальных образований (г.г. Волгодонска, Батайска, Зверово, Семикаракорского, Куйбышевского, Тарасовского районов) по итогам проверок

органов социальной защиты населения, органов образования.

Согласно представленной информации муниципальными образованиями выявленные в ходе проверок нарушения и недостатки устранены.

Выводы

1. Нецелевое использование средств областного бюджета – 79,9 тыс. рублей.
2. Неподтвержденные расходы средств бюджетной системы – 1686,9 тыс. рублей.
3. Расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата – 231,5 тыс. рублей.
4. Нарушения правил бюджетного учета – 10457,1 тыс. рублей.
5. Несвоевременное перечисление бюджетных средств органами социальной защиты населения – 15344,5 тыс. рублей.
6. Нарушения условий исполнения контрактов – 1813,7 тыс. рублей.
7. Несоблюдение в оздоровительных лагерях рекомендаций СанПиН 2.4.4.1204-03 в части требования к спальным комнатам, к умывальникам при обеденных залах, к санитарным узлам при столовой.

* * *

В соответствии со статьей 22 Областного закона от 6 марта 2002 года № 220-3С «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» и в связи с необходимостью оперативного принятия мер по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, министру труда Е.И. Скидан направлено представление. Во исполнение представления Контрольно-счетной палаты министерством труда области разработан план мероприятий, проведена работа по устранению и прекращению нарушений. Средства, использованные не по целевому назначению в сумме 55,6 тыс. рублей, возвращены в бюджет. По фактам выдачи путевок без учета предельно допустимого возраста детей управлениями образования Сальского района и г. Волгодонска к руководителям учреждений, допустивших нарушения, применены меры дисциплинарной ответственности, министерством общего и профессионального образования области издан приказ от 28.09.2010 № 780. К 9 сотрудникам органов социальной защиты населения и образования применены меры дисциплинарной ответственности, в отношении начальника управления социальной защиты населения Красносулинского района составлен протокол об административном правонарушении. В ходе проверки денежные средства в сумме 194,7 тыс. рублей возвращены в бюджет.

Акт проверки направлен в УБЭП ГУВД по Ростовской области и в УФСБ по Ростовской области, по их запросам.

Информация о результатах проверки направлена Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложениями: результаты проверки рассмотреть на заседании областной межведомственной комиссии по организации отдыха и оздоровления детей; проверку оставить на контроле Палаты до полного устранения нарушений. На предложения Палаты была по-

лучена положительная резолюция. Информация о результатах проверки также направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Акт проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на организацию оздоровления, отдыха детей и подростков муниципальному образованию «Красносулинский район», направлен в прокуратуру Ростовской области.

Отчет по результатам проверки утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.И. Глущенко

3.4. Информация о результатах проверок, проводимых в комитете по охране окружающей среды и природных ресурсов Администрации Ростовской области по вопросам фактического исполнения сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного контроля, а также целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на расчистку русел рек, водоемов и ремонт гидротехнических сооружений

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2010 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 3 декабря 2009 года № 827, распоряжения Контрольно-счетной палаты от 7 июля 2010 года № 149, от 15 июля 2010 года № 156, удостоверения на право проведения проверки от 7 июля 2010 года № 152, от 15 июля 2010 года № 157.

Цель проверки: соблюдение комитетом по охране окружающей среды и природных ресурсов Администрации Ростовской области как главным распорядителем средств областного бюджета требований, определенных бюджетным законодательством, нормативными и правовыми актами, принятыми Администрацией Ростовской области при исполнении сметных назначений собственных расходов; осуществление комитетом ведомственного контроля за использованием бюджетных средств; определение целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных комитетом на расчистку русел рек, водоемов и ремонт гидротехнических сооружений.

Проверяемый период: 2009 год и истекший период 2010 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.А. Мельникова (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.Ю. Устименко (заместитель руководителя проверки), В.П. Балахнин, И.Г. Бахарев, А.В. Кулиничев, В.И. Марченко, Н.Г. Шапранова и Р.А. Яценко.

Перечень проверенных объектов: комитет по охране окружающей среды и природных ресурсов Администрации Ростовской области (далее – Комитет) и прочие получатели бюджетных средств.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что первоначально Областным законом от 17 ноября 2008 года № 118-ЗС «Об областном бюджете на 2009 год» Комитету были утверждены ассигнования на 2009 год на общую сумму 433 330,2 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в течение года, объем плановых назначений составил 277 255,1 тыс. рублей, что на 156 075,1 тыс. рублей, или на 36,0%, меньше первоначальных показателей.

Проверкой установлено, что бюджетная смета Комитета на I квартал в нарушение п. 2 ст. 221 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) была утверждена в объеме 433 330,2 тыс. рублей, или на 326 322,2 тыс. рублей выше лимитов бюджетных обязательств доведенных минфином области.

Фактически из областного бюджета Комитету в 2009 году направлено 277 003,6 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127)

кассовые расходы Комитета за 2009 год составили 271 061,8 тыс. рублей, или 97,9% к доведенным предельным объемам финансирования и 97,8% к лимитам бюджетных обязательств.

В результате сумма неиспользованных Комитетом остатков финансирования на 1 января 2010 года составила 5 941,8 тыс. рублей, которые сформировались из-за невыполнения работ при реализации мероприятий целевой экологической программы оздоровления водного бассейна р. Темерник, недостаточно верного планирования расходов на выполнение работ по капитальному ремонту гидротехнических сооружений водохранилища на р. Быстрая в х. Костино-Быстрянский Морозовского района, а также отсутствия фактических расходов центрального аппарата.

Областным законом от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» Комитету были утверждены ассигнования на 2010 год в общей сумме 195 348,9 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений, объем плановых назначений по состоянию на 1 июля 2010 года составил 217 933,7 тыс. рублей, что на 22 584,8 тыс. рублей, или на 11,6% больше первоначальных показателей.

По состоянию на 1 июля 2010 года Комитету доведены предельные объемы финансирования в сумме 76 035,2 тыс. рублей. Кассовые расходы за I полугодие 2010 года осуществлены в размере 75 421,6 тыс. рублей, что составило 99,2% к объему поступивших средств и 34,6% от бюджетных ассигнований на 2010 год.

Проверка показала, что по состоянию на 1 июля 2010 года остаток неиспользованных объемов финансирования сложился в размере 438,6 тыс. рублей, который определен в основном из-за отсутствия фактических расходов по центральному аппарату и поступлением субвенции из федерального бюджета на выполнение работ до конца года на охрану и использование объектов животного мира.

В 2009 году из областного бюджета непосредственно на содержание аппарата Комитета поступило 67 791,7 тыс. рублей.

Комитетом профинансировано 67 204,0 тыс. рублей, или 99,1% от суммы доведенных лимитов бюджетных обязательств. Не исполнены лимиты в сумме 607,7 тыс. рублей, или 0,9% от доведенных ассигнований.

По состоянию на 1 июля 2010 года Комитету на содержание аппарата утверждены предельные объемы финансирования в сумме 32 287,7 тыс. рублей. Кассовые расходы за I полугодие 2010 года осуществлены в сумме 32 080,3 тыс. рублей, что составило 99,4% к объему поступивших средств и 48,1% от бюджетных ассигнований на 2010 год.

Проверка произведенных расходов на содержание аппарата показала, что начисление заработной платы сотрудникам Комитета производилось в карточке-справке формы 417 в соответствии со штатным расписанием, приказами, на основании табеля рабочего времени. При этом должностные оклады водителям Комитета были установлены с нарушением требований общих положений единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих народного хозяйства и «Тарифно-квалификационных характеристик по общераслевым профессиям рабочих», утвержденных постановлением Министерства труда Российской Федерации от 10 ноября 1992 года № 31 «Об утверждении

тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих». Так, водителям были установлены тарифные ставки, соответствующие 5 разряду Единой тарифной сетки, при максимально допустимом 4 разряде, так как они обслуживали один вид транспорта, а техническое обслуживание и ремонт автомобилей осуществлялся на станциях технического обслуживания. Общая сумма переплаты заработной платы в проверяемом периоде составила 151,3 тыс. рублей.

Проверкой осуществления расходов по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» установлено, что Комитетом было допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств в сумме 64,1 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации. Так, по этой подстатье были оплачены расходы по устройству водоснабжения и канализации в здании Северного отдела государственного экологического контроля, переданного Комитету в безвозмездное пользование. Балансодержателем указанного объекта нежилого фонда являлось государственное унитарное предприятие Ростовской области «Шолоховское ДРСУ». При этом виды работ, указанные в смете и принятые по акту приемки выполненных работ по ф. КС-2, характерны для нового строительства либо реконструкции. Согласно классификации расходов бюджетов Российской Федерации, такие расходы подлежат отражению по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Кроме того, Комитетом были оплачены расходы за монтаж, пусконаладку и подключение автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения в сумме 99,2 тыс. рублей по подстатье КОСГУ 225, которые в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2008 года № 145н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», следует относить на подстатью КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги».

Наряду с этим по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги» были произведены расходы по предоставлению доступа к телефонной сети общего пользования на сумму 22,7 тыс. рублей, которые должны были осуществляться за счет ассигнований, предусмотренных подстатьей КОСГУ 221 «Услуги связи».

Проверкой также установлено, что Комитетом была перечислена предоплата ООО «ДонСтройБыт» в размере 26,3 тыс. рублей за работы по ремонту здания, которая не была предусмотрена условиями контракта от 1 апреля 2010 года № 45/к. Однако в этом контракте, в нарушение требований, определенных п. 1 ст. 432 Гражданского кодекса Российской Федерации, не были определены его существенные условия: объемы и стоимость работ. Кроме того, по этому же контракту не были представлены акты выполненных работ и утвержденная проектно-сметная документация на производство работ. В результате расходы по оплате ремонта здания были осуществлены Комитетом без подтверждающих документов.

Проверкой исполнения договоров поставки товаров, работ и услуг установлено, что Комитетом были заключены государственные контракты на закупку

канцелярских товаров и расходных материалов к оргтехнике на общую сумму 71,6 тыс. рублей. Однако поставщиками не были соблюдены установленные государственными контрактами сроки их исполнения. Просрочка исполнения обязательств составила от 4 до 9 дней. При этом правом взыскания штрафных санкций, предусмотренных этими контрактами, Комитет не воспользовался. В результате в бюджетную систему недопустили средства за счет непринятия мер ответственности по взысканию пени за несоблюдение установленных контрактами сроков поставки товара.

В рамках контрольного мероприятия была проведена выборочная проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на исполнение Областной целевой программы в области охраны окружающей среды и рационального природопользования на 2007-2010 годы (далее – Программа), которая была утверждена Областным законом Ростовской области 8 октября 2007 года за № 782-ЗС.

В Программу вошли три подпрограммы: по развитию и использованию минерально-сырьевой базы, охране окружающей среды, использованию и охране водных объектов или их частей.

Государственным заказчиком и координатором Программы определен Комитет.

Основной целью Программы является повышение эффективности охраны окружающей среды на территории Ростовской области, в том числе: обеспечение рационального использования и воспроизводства минерально-сырьевых ресурсов; повышение эффективности охраны водных объектов, защищенности от негативного воздействия вод; предотвращение негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду, сохранение биологического разнообразия и уникальных природных комплексов и объектов, формирование экологической культуры населения Ростовской области.

Общий объем финансирования (с учетом внесенных изменений и дополнений) по Программе составил 1 687 889,6 тыс. рублей, из них по подпрограмме развития и использования минерально-сырьевой базы – 122 432,5 тыс. рублей (все средства областного бюджета); по подпрограмме в области охраны окружающей среды – 819 177,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 177 959,1 тыс. рублей; по подпрограмме по использованию и охране водных объектов или их частей – 746 279,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – до 446 936,1 тыс. рублей.

Фактические расходы областного бюджета по Программе по состоянию на 1 июля 2010 года (за 3,5 года) составили 632 306,2 тыс. рублей, из них по подпрограмме развития и использования минерально-сырьевой базы – 117 932,0 тыс. рублей, или 96,3% от уточненного плана; по подпрограмме в области охраны окружающей среды – 68 451,1 тыс. рублей, или 93,9%; по подпрограмме по использованию и охране водных объектов или их частей – 445 923,1 тыс. рублей, или 80,0%.

Проверкой установлено, что основанием для включения мероприятий в Программу являлись заявки муниципальных образований, органов исполнительной

власти, решения руководителей Администрации Ростовской области (заместителей Губернатора, министров и др.), а также полномочия Комитета как органа государственной власти субъекта Российской Федерации. Результаты выполнения мероприятий Комитет передавал заявителям для дальнейшего использования. Результаты дальнейшей работы заявителей Комитетом не отслеживались.

В результате выборочной проверки результативности реализации программных мероприятий установлено следующее.

На мероприятие «Поисковые и оценочные работы на нерудные полезные ископаемые» подпрограммы развития и использования минерально-сырьевой базы за 3,5 года было израсходовано 18 826,0 тыс. рублей, или 100,0% от уточненного плана. За указанный период были выполнены поисковые и оценочные работы месторождений кварцевого песка, пригодного для производства светлого стекла (10 000,0 тыс. рублей), произведена переоценка запасов цементного сырья в Чертковско-Миллеровской прогнозной зоне (957,1 тыс. рублей) и кремнистого сырья в Матвеево-Курганском районе (7 868,9 тыс. рублей).

Кварцевые пески, применяемые в стекольной промышленности, являются остродефицитным сырьем, потребность в котором по Южному округу составляет 300 тыс. тонн. Предприятиями Ростовской области этой отрасли используется привозное сырье из Авдеевского месторождения Украины. В связи с чем поисковые работы на пески в Ростовской области ведутся с 2000 года для формирования собственной сырьевой базы. Действие последнего контракта было закончено в сентябре 2009 года. Однако разведанные запасы стекольных песков на двух участках: Первомайском и Большепесчаном, планируется включить в федеральный перечень участков и недр, предоставляемых в пользование, только в 2011 году.

Запасы цементного сырья были переоценены в декабре 2007 года и распределены по четырем участкам (Нижнее-Нагольновский, Рогаликский, Южно-Рогаликский Западный, Южно-Рогаликский Восточный), каждый из которых является базой для самостоятельного цементного завода. Три участка были включены в федеральный перечень участков и недр еще в 2008 году, и один планируется – в 2011 году (Рогаликский). Как показала проверка, из вышеперечисленных участков реализован всего один. Остальные вышеназванные разведанные участки месторождений цементного сырья до момента проведения проверки остаются невостребованными.

Запасы кремнистого сырья были переоценены в ноябре 2009 года и распределены по двум участкам (Овилово-Федоровское и Успенское). Отчет по этому объекту на момент проведения проверки находится на экспертизе в Территориальной комиссии по запасам полезных ископаемых по ЮФО. Переоцененные запасы кремнистого сырья планируется включить в федеральный перечень участков и недр, предоставляемых в пользование, также только в 2011 году.

В результате в государственный баланс запасов месторождений нерудных полезных ископаемых для развития промышленности Ростовской области было включено всего три разведанных участка из шести (два месторождения). По одному месторождению отчет находится на экспертизе (два участка). Таким образом, расходование бюджетных средств на выполнение поисковых и оценочных работ

месторождений кварцевого песка, пригодного для производства светлого стекла, и переоценку запасов цементного сырья в объеме 10 957,1 тыс. рублей произведено без достижения требуемого результата.

Следует отметить, что в соответствии с п. 2.17. Положения Комитет обязан осуществлять меры по привлечению отечественных и иностранных инвестиций в природоохранную сферу. Однако, как показала проверка, деятельность Комитета заключается только в участии при формировании федеральных программ лицензирования недропользования с последующей подготовкой объектов лицензирования для выставления на аукционах; подготовка текстовой и картографической информации с характеристиками месторождений; подготовка запросов на согласование использования участков недр с собственниками земельных участков, на территории которых находятся месторождения полезных ископаемых.

Комитетом практически не уделялось внимания деятельности, направленной на повышение инвестиционной привлекательности, а также активизацию и совершенствование инновационной среды и, как следствие, привлечение внебюджетных инвестиций в природоохранную сферу Ростовской области.

При участии Комитета за 3,5 года пришло в Ростовскую область всего 2 инвестора: ООО «Виста Про» и ОАО «Лафарж Цемент» (добыча цементного сырья), которые в настоящее время осуществляют изучение и разведку участков недр.

Расходы на проведение мероприятия «Поисково-оценочные работы на подземные воды для хозяйственно-питьевого водоснабжения населенных пунктов Ростовской области» этой же подпрограммы в течение 3,5 лет составили 46 189,6 тыс. рублей, или 93,6% от уточненного плана. Проведены поисково-оценочные работы на 9 месторождениях. По результатам этих мероприятий планировалось обеспечить питьевой водой 22 населенных пункта с численностью населения 93,1 тыс. человек. Проверка показала, что по одному объекту (Родионово-Несветайский перспективный участок) было обеспечено водоснабжение для трех населенных пунктов с общей численностью 7,5 тыс. человек. По 3-м объектам (населенные пункты Каменского и Константиновского районов, а также устьевая часть р. Калитвинец Белокалитвинского района) работы завершены, однако на момент проведения проверки в муниципальных образованиях дальнейшая работа по снабжению населения питьевой водой не ведется (6 населенных пунктов с общей численностью населения 50,3 тыс. человек). По 4-м объектам работы были приостановлены из-за снижения ассигнований по Программе (8 населенных пунктов с численностью проживающих жителей – 24,3 тыс. человек). По одному объекту (водоснабжение Старостаничного сельского поселения) установлены низкие эксплуатационные возможности (5 населенных пунктов, численность проживающих – 11,0 тыс. человек).

Таким образом, расходование бюджетных средств для хозяйственно-питьевого водоснабжения населенных пунктов области в объеме 19 322,8 тыс. рублей также было произведено без достижения требуемого результата.

На мероприятие «Переоценка запасов подземных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения населенных пунктов» фактически было израсходовано 14 204,6 тыс. рублей, или 99,3% от уточненного плана. Переоценено 3 месторож-

дения. Следует отметить, что по одному месторождению в Белокалитвинском районе переоценка запасов подземных вод была завершена в 2007 году. Затраты на выполнение переоценки составили 4 350,0 тыс. рублей. В итоге частично могла быть решена проблема водоснабжения г. Белая Калитва и поселков городского типа Шолоховский, Горняцкий и Коксовый с общей численностью населения 74,7 тыс. человек. Для решения вопроса по снабжению населения водой было рекомендовано строительство очистных сооружений и проведение прочих мероприятий. Однако дальнейшие работы Комитетом совместно с муниципальным образованием по реализации предложенных мероприятий не ведутся.

Кроме того, выборочной проверкой установлено, что с подрядной организацией ООО «Земля» Комитетом было заключено 4 контракта на выполнение различных работ по созданию и ведению электронной версии территориального кадастра месторождений общераспространенных полезных ископаемых. В расчетные цены, выставляемые на торги, был включен НДС. Так как эта организация являлась единственной, которая подавала заявки на участие, с ней заключались контракты на всю сумму (включая НДС). То, что подрядная организация находится на упрощенной системе налогообложения – учтено не было. В результате общая сумма избыточных расходов бюджетной системы составила 1 012,9 тыс. рублей, в том числе уже оплаченных по 2-м контрактам в полном объеме – 160,2 тыс. рублей.

Выборочной проверкой мероприятий подпрограммы в области охраны окружающей среды установлено, что фактические расходы Комитета по состоянию на 1 июля 2010 года (за 3,5 года) на сохранение памятников природы Дендрологический парк в г. Волгодонске и Дендропарк в Мартыновском районе составили 3 144,5 тыс. рублей, или 100,0% от уточненного плана за анализируемый период.

Согласно постановлению Администрации Ростовской области от 19 октября 2006 года № 418 «О памятниках природы Ростовской области» Дендропарк в Мартыновском районе и Дендрологический парк в городе Волгодонске объявлены памятниками природы Ростовской области, а территории, занятые ими, – особо охраняемыми природными территориями областного значения. Комитетом проводились мероприятия по восстановлению парковой зоны за счет средств областного бюджета в указанных объектах.

Однако выполнение мероприятий по восстановлению памятников природы (в т.ч. посадка деревьев и кустарников) к полномочиям Комитета Федеральным законом от 14 марта 1995 года № 33-ФЗ «Об особо охраняемых природных территориях» не отнесено.

Так, в соответствии с п. 6 ст. 2 вышеуказанного Федерального закона особо охраняемые природные территории могут иметь федеральное, региональное или местное значение и в зависимости от этого являться, соответственно, собственностью Российской Федерации, субъекта Федерации или муниципального образования.

В силу п. 8 данной статьи содержание права собственности на особо охраняемые природные территории, в том числе на находящиеся на них природные комплексы и объекты, устанавливается в порядке, предусмотренном статьями 129, 209, 214 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ).

Статьей 209 ГК РФ установлено, что полномочия по распоряжению имуществом принадлежат исключительно собственнику имущества.

В соответствии со свидетельствами о государственной регистрации права территория Дендропарка в Мартыновском районе расположена на землях лесного фонда, являющихся собственностью Российской Федерации, а участок, на котором расположен Дендрологический парк в г. Волгодонске, находится в собственности муниципального образования.

Согласно п. 2 ст. 27 Закона Российской Федерации «Об особо охраняемых природных территориях» от 14 марта 1995 года № 33-ФЗ только собственники, владельцы и пользователи земельных участков, на которых находятся памятники природы, принимают на себя обязательства по обеспечению режима особой охраны памятников природы. В силу п. 3 данной статьи расходы собственников, владельцев и пользователей указанных земельных участков на обеспечение установленного режима особой охраны памятников природы федерального или регионального значения возмещаются за счет средств соответственно федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации, а также средств внебюджетных фондов.

На основании охранных обязательств на памятники природы вышеуказанными собственниками были приняты обязательства исключительно по обеспечению соблюдения режима охраны.

Кроме того, в Областную целевую программу в области охраны окружающей среды и рационального природопользования на 2007-2010 годы были включены мероприятия только по сохранению природных свойств памятников природы Дендрологический парк в г. Волгодонске и Дендропарк в Мартыновском районе.

Таким образом, Комитетом профинансированы мероприятия в сумме 1 754,5 тыс. рублей, реализация которых за счет средств областного бюджета не соответствует нормам Закона Российской Федерации от 14 марта 1995 года № 33-ФЗ «Об особо охраняемых природных территориях», Областному закону Ростовской области от 28 декабря 2005 года № 434-ЗС «Об особо охраняемых природных территориях Ростовской области», а также иным нормативно-правовым актам.

В соответствии с п. 1 ст. 25 Федерального закона от 14 марта 1995 года № 33-ФЗ «Об особо охраняемых природных территориях» памятники природы – уникальные, невосполнимые, ценные в экологическом, научном, культурном и эстетическом отношении природные комплексы, а также объекты естественного и искусственного происхождения. На посадку деревьев и кустарников в Дендропарке в Мартыновском районе, а также проведение уходных работ, было направлено 860,0 тыс. рублей. Тем не менее в ходе встречной проверки было установлено, что на всей территории Дендропарка произрастают сорные карантинные растения, достигающие в высоту 2-3 метров. Деревья и кустарники, отвечающие размерам, предусмотренным сметой, отсутствуют. Кроме того, работы по посадке саженцев выполнялись в мае-июле, что привело к гибели 51,8% высаженных деревьев и кустарников.

На выполнение работ по обоснованию создания центра экологического мониторинга и разработки концепции организации и развития областной комплексной

системы экологического мониторинга было расходовано 3 789,8 тыс. рублей. Однако, как показала проверка, реализация предложений по этим мероприятиям в дальнейшем не планируется, а бюджетные средства в размере 3 789,8 тыс. рублей расходованы также без достижения планируемого результата.

Подпрограмма по использованию и охране водных объектов или их частей, расположенных на территориях Ростовской области, включает в себя два основных направления:

1. Мероприятия по защите территорий и населения Ростовской области от вредного воздействия вод.

2. Мероприятия по охране водных объектов Ростовской области.

Выполнение этих мероприятий позволяет предотвратить возможный ущерб от негативного воздействия вод, снизить бюджетные расходы на его возмещение.

Фактические расходы Комитета за 3,5 года на мероприятия по защите территорий и населения Ростовской области от вредного воздействия вод составили 328 366,2 тыс. рублей, или 89,0% от уточненного плана за анализируемый период.

Для реализации мероприятий по расчистке рек с целью восстановления их пропускной способности водотоков с 2007 года по 1 июля 2010 года были выделены средства в общем объеме 261 811,0 тыс. рублей, или 93,6% от уточненного плана за анализируемый период.

На территории Ростовской области протекает 165 малых рек общей протяженностью более 9,5 тыс. километров. С учетом ручьев и балок число водотоков достигает 4,5 тысячи.

Состояние водных объектов области характеризуется рядом проблем. В первую очередь это негативное воздействие вод, выражающееся в затоплении и подтоплении территории жилой застройки, сельхозугодий, хозяйственных объектов области.

В области количество жителей, проживающих на территории, подверженной негативному воздействию вод, составляет 89,8 тыс. человек, протяженность береговой линии в границах поселений, подверженных затоплению, – 387,1 километра.

Для реализации мероприятий по расчисткам паводкоопасных участков русел рек необходимо выделение средств в объеме 4 645 млн. рублей (с учетом расчистки только участков, прилегающих к подтапливаемым территориям). Однако в период с 2007 по 2010 годы на указанные цели было выделено 321,5 млн. рублей, или около 7% от необходимой суммы. Таким образом, проверкой установлено, что Комитетом не были созданы соответствующие условия для улучшения положения дел в оздоровлении и восстановлении водных объектов Ростовской области, так как работы осуществлялись на небольших участках в незначительных размерах и не дали в полном объеме ожидаемый результат.

При выборочной проверке использования средств бюджета, направленных на мероприятия по расчистке русел рек, с целью восстановления пропускной способности водотоков проводились контрольные обмеры. При проведении проверок достоверности выполненных подрядными организациями объемов работ по расчистке русел рек установлено завышение объемов выполненных работ на

общую сумму 579,2 тыс. рублей, в том числе:

– на объекте «Расчистка русла р. Старый Дон в Константиновском районе Ростовской области» (отсутствие работ по залужению), выполненных подрядной организацией ОАО «ПМК-6» – 81,3 тыс. рублей;

– на объекте «Расчистка старого русла реки Дон старицы в районе ст. Старочеркасской» (отсутствие работ по залужению и посадке деревьев), выполненных подрядной организацией ОАО «ПМК-6» – 82,8 тыс. рублей;

– на объекте «Расчистка р. Мокрый Еланчик от границы Украины до с. Анастасиевка Матвеево-Курганского района» (отсутствует часть дороги), выполненных подрядной организацией ООО «Эмерком-Демайнинг – Юг» – 415,1 тыс. рублей.

На двух объектах «Расчистка протоки Межонка Аксайского района Ростовской области» (подрядная организация – ФГУ «Азово-Донское ГБУВПиС») и «Рекультивация (расчистка) р. М. Куберле в свх. «Центральный» Зимовниковского района Ростовской области» (подрядная организация – ООО «Донсельхозводстрой») отклонений не выявлено.

Таким образом, из общей суммы подлежащих выборочной проверке средств, направленных на расчистку русел рек в объеме 214 966,1 тыс. рублей, размер установленных нарушений составил 579,2 тыс. рублей, или 0,3% от размера охваченных проверками средств.

Для реализации мероприятий по реконструкции и ремонту гидротехнических сооружений (далее – ГТС) с 2007 года по 1 июля 2010 года были выделены средства в общем объеме 53 419,8 тыс. рублей, или 70,4% от уточненного плана за анализируемый период.

Для решения вопроса обеспечения должного уровня безопасности ГТС в бассейнах малых рек области в 2007 году по заданию Комитета был разработан комплекс мероприятий по обеспечению безопасности ГТС – «Региональная программа обеспечения безопасности ГТС». Разработчик – ООО «НТЦ «Геотехника». В соответствии с техническим заданием ООО «НТЦ «Геотехника» в 2006-2007 годах провел инвентаризацию ГТС водохранилищ Ростовской области, включающую определение технического состояния объектов.

По результатам инвентаризации было установлено, что на территории Ростовской области расположено 1 806 ГТС. В случае разрушения потенциальную опасность представляют 1 144 сооружения, из них находящиеся в муниципальной собственности и бесхозных сооружений, представляющих прямую опасность для населения и экономики области, – 291 ГТС.

При этом проведены расчеты стоимости ремонтных работ. По данным региональной программы обеспечения безопасности ГТС, расчетная стоимость мероприятий только по капитальному ремонту и реконструкции в ценах 2007 года составила 1 764 млн. рублей.

Однако в период с 2007 по 2010 годы на указанные цели было выделено из областного бюджета – 75,8 млн. рублей и из местных бюджетов – 2,69 млн. рублей, что составило около 4,5% от необходимой суммы. Таким образом, средств, выделяемых на реализацию мероприятий по капитальному ремонту и реконструкцию

ГТС, также недостаточно для обеспечения необходимого уровня безопасности.

Незначительное финансирование и невозможность ежегодного принятия мер по обеспечению безопасности ГТС порождают ряд проблем. Так, не все населенные пункты и объекты экономики Ростовской области, попадающие в зону затопления вследствие гидродинамической аварии ГТС, надлежащим образом защищены.

Техническое состояние ГТС, как и техническое состояние любого сооружения, нестабильно. Таким образом, в условиях недостаточного финансирования мероприятий по капитальному ремонту, реконструкции и ликвидации ГТС на территории области с каждым годом увеличивается количество сооружений, находящихся в неудовлетворительном и опасном техническом состоянии и не отвечающих необходимым критериям безопасности.

Необходимо отметить, что в соответствии с распоряжением Администрации Ростовской области от 1 апреля 2010 года № 79 была разработана Областная долгосрочная программа «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011-2015 годы», в которую были включены 39 ГТС, требующие срочного проведения капитального ремонта, реконструкции и ликвидации. Однако вошедшие в программу мероприятия являются наиболее остро необходимыми, тогда как значительное количество ГТС (около 250 сооружений), находящихся в муниципальной собственности либо бесхозных, представляющих угрозу для населения и экономики области и также требующие проведения на них соответствующих мероприятий, остались неохваченными вследствие недостаточного финансирования. Кроме того, даже вошедшие в программу мероприятия будут реализовываться на протяжении долгосрочного периода (в течение 2011-2016 годов). Подобная ситуация может привести к серьезным последствиям при прохождении паводковых вод.

В целях реализации вышеназванных мероприятий были выполнены работы по разработке проектно-сметной документации на реконструкцию и капитальный ремонт гидротехнических сооружений (далее – разработка ПСД на капитальный ремонт ГТС), а также работы по их капитальному ремонту.

При выборочной проверке использования средств бюджета, направленных на разработку ПСД на капитальный ремонт ГТС, были охвачены следующие объекты:

- разработка ПСД на капитальный ремонт ГТС водохранилища на р. Большой Несветай южнее сл. Родионово-Несветайская;
- разработка ПСД на капитальный ремонт ГТС водохранилища на р. Большой Несветай сл. Родионово-Несветайская;
- разработка ПСД на капитальный ремонт ГТС пруда Туркин на б. Белая р. Тихой Чертковского района;
- разработка ПСД на капитальный ремонт ГТС пруда р. Мокрый Еланчик у с. Анастасиевка Матвеево-Курганского района;
- разработка ПСД на капитальный ремонт ГТС водохранилища Кашарское на р. Ольховая северо-восточнее сл. Кашары Кашарского района;
- разработка ПСД на капитальный ремонт ГТС Соколовского водохранилища

Красносулинского района.

Главным распорядителем средств областного бюджета, выделенных на разработку ПСД по капитальному ремонту ГТС, являлся Комитет.

Проверка показала, что источником финансирования расходов в 2009 году являлись средства Фонда софинансирования расходов областного бюджета (далее – Фонд), которые были направлены бюджетам муниципальных образований в виде субсидии.

Комитетом на вышеуказанные цели уведомлениями по расчетам между бюджетами были доведены ассигнования администрациям муниципальных образований по разделу 1100 «Межбюджетные трансферты», подразделу 1102 «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)», по целевой статье 5221402 «Подпрограмма по использованию и охране водных объектов или их частей, расположенных на территориях Ростовской области», виду расходов 010 «Фонд софинансирования», подстатье КОСГУ 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

В целях софинансирования данных расходов из бюджетов муниципальных образований выделялись ассигнования. Таким образом, при планировании этих бюджетных расходов доля софинансирования за счет собственных средств, утвержденная постановлением Администрации Ростовской области от 9 ноября 2007 года № 437, муниципальными образованиями соблюдалась.

В ходе проверки было установлено, что по всем заключенным контрактам по вышеперечисленным 6 объектам проектными организациями была допущена просрочка от 5 до 20 дней. Пунктом 6.3 контрактов за нарушение сроков исполнения обязательств была предусмотрена ответственность подрядчика в виде выплаты пени в размере 1,0% от стоимости работ по контракту за каждый день просрочки, которая составила в общей сумме 615,4 тыс. рублей.

Кроме того, администрацией Анастасиевского сельского поселения за выполненные работы по объекту «Разработка ПСД на капитальный ремонт ГТС пруда р. Мокрый Еланчик у с. Анастасиевка Матвеево-Курганского района» в нарушение установленных п. 2.6 муниципального контракта сроков на 35 дней позже были перечислены бюджетные средства в размере 42,0 тыс. рублей.

Таким образом, сумма проверенных средств, направленных на разработку ПСД, составила 3 997,6 тыс. рублей, объем установленных нарушений – 657,4 тыс. рублей, или 16,4% от суммы проверенных средств.

В рамках данного контрольного мероприятия рассмотрен вопрос использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт ГТС:

- водохранилища на р. Глубокая в р.п. Глубокий Каменского района;
- пруда р. Мокрый Еланчик у с. Анастасиевка Матвеево-Курганского района;
- водохранилища на р. Большой Несветай южнее сл. Родионово-Несветайская Родионово-Несветайского района;
- водохранилища на р. Большой Несветай сл. Родионово-Несветайская Родионово-Несветайского района;

– водохранилища на р. Быстрой в х. Костино-Быстрянский Морозовского района.

Комитетом ассигнования на капитальный ремонт гидротехнических сооружений, находящихся в муниципальной собственности, и бесхозных ГТС были доведены муниципальным образованиям уведомления по следующей бюджетной классификации расходов: раздел 1100 «Межбюджетные трансферты», подраздел 1102 «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», целевая статья 2800300 «Осуществление капитального ремонта гидротехнических сооружений, находящихся в собственности, и бесхозных гидротехнических сооружений», вид расходов 010 «Фонд софинансирования», подстатья КОСГУ 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

Одним из условий предоставления средств Фонда являлось наличие муниципальной долгосрочной целевой программы в области охраны окружающей среды и рационального природопользования, которые были приняты во всех подлежащих проверке муниципальных образованиях.

В рамках проводимого Контрольно-счетной палатой Ростовской области контрольного мероприятия на основании распоряжений муниципальных образований были созданы комиссии для проведения выборочных контрольных обмеров.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлены на 3-х ГТС факты превышения объемов работ на общую сумму – 520,2 тыс. рублей, из них на объектах:

- «Капитальный ремонт ГТС на пруду р. Мокрый Еланчик у с. Анастасиевка Матвеево-Курганского района» – 415,1 тыс. рублей (отсутствует часть дороги);
- «Капитальный ремонт ГТС водохранилища на р. Большой Несветай сл. Родионово-Несветайская Родионово-Несветайского района» – 14,9 тыс. рублей (отсутствует планировка);
- «Капитальный ремонт ГТС водохранилища на р. Быстрой в х. Костино-Быстрянский Морозовского района» – 90,2 тыс. рублей (отсутствует часть работ по устройству временного отводного канала).

Кроме того, на объекте «Капитальный ремонт ГТС на пруду р. Мокрый Еланчик у с. Анастасиевка Матвеево-Курганского района» был нарушен график производства работ по капитальному ремонту донного водоспуска в центре плотины. Указанные работы на сумму 396,0 тыс. рублей должны были выполняться с мая по август (включительно) текущего года. Но на момент проведения проверки к работам на этом участке подрядчик не приступал из-за отсутствия необходимого спуска воды до отм. 42,76 м и обеспечения доступа к фронту работ.

Согласно соглашению от 26 мая 2010 года № 15 о предоставлении субсидий бюджету Родионово-Несветайского района из средств Фонда, заключенному Комитетом с администрацией района на осуществление капитального ремонта ГТС, находящихся в муниципальной собственности, и бесхозных ГТС (объект «Капитальный ремонт ГТС водохранилища на р. Большой Несветай сл. Родионово-Несветайская Родионово-Несветайского района») предусмотрен объем

финансирования в общей сумме 6 453,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств Фонда – 418,7 тыс. рублей. Однако в нарушение п. 4.3.2. этого соглашения администрацией района не было заключено соглашение о предоставлении субсидий с администрацией сельского поселения в размере 6 453,5 тыс. рублей.

Кроме того, проверкой установлено, что Родионово-Несветайским сельским поселением было допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации, на сумму 103,8 тыс. рублей. Так, расходы по объекту «Капитальный ремонт ГТС водохранилища на р. Большой Несветай сл. Родионово-Несветайская, Родионово-Несветайский район», согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств, составленному на 1 августа 2010 года, на капитальный ремонт и осуществление технического надзора были отражены по разделу 0400 «Национальная экономика», подразделу 0406 «Водные ресурсы», целевой статье 2800300 «Осуществление капитального ремонта гидротехнических сооружений, находящихся в собственности, и бесхозяйственных гидротехнических сооружений», виду расходов 500 «Выполнение функций органами местного самоуправления», КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» и составили 1 439,8 тыс. рублей (22,1% плановых назначений). Однако в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными Приказом Минфина Российской Федерации от 30 декабря 2009 года № 150н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», расходы, связанные с оплатой услуг по техническому надзору за капитальным ремонтом ГТС, следует отражать по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Проверкой установлено, что по объекту «Капитальный ремонт гидротехнического сооружения водохранилища на р. Быстрой в х. Костино-Быстрянский Морозовского района» в нарушение п. 3.2.1 Положения, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 14 июня 2007 года № 246 «О порядке организации и финансирования работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов из областного бюджета», в редакции, действовавшей на момент совершения нарушения, начальная максимальная цена контракта, объявленная в аукционной документации, не соответствовала данным, указанным в проектно-сметной документации, утвержденной в положительном заключении экспертизы. На момент объявления аукциона начальная максимальная цена контракта (7 970,7 тыс. рублей) была завышена на 1 014,0 тыс. рублей. Так, стоимость строительно-монтажных работ согласно проектно-сметной документации в ценах 2000 года составляла 927,4 тыс. рублей, стоимость оборудования – 298,2 тыс. рублей. Учитывая коэффициенты рыночного удорожания, действующие на момент объявления аукциона (июль 2009 года: СМР – 5,485, оборудование – 2,712), начальная максимальная цена контракта должна была составить 6 956,7 тыс. рублей. Следует также отметить, что в процессе торгов на аукционе подрядчиком была предложена цена на 1 515,4 тыс. рублей ниже, чем стоимость работ по утвержденной ПСД. Таким образом, завышенных расходов бюджетной системы не произошло.

Согласно выпискам из реестров муниципального имущества все проверяемые ГТС находятся в муниципальной собственности и имеют реестровые номера.

В ходе настоящего контрольного мероприятия была проверена реализация «Целевой экологической программы оздоровления водного бассейна реки Темерник – 2-й пусковой комплекс. Расчистка р. Темерник от окончания лотковой части до КНС «Северная», которая позволит продолжить комплекс работ по р. Темерник с целью создания благоприятных экологических условий для жителей г. Ростова-на-Дону.

Финансирование расходов на реализацию этого мероприятия с 2007 по 2010 годы осуществлялось через Комитет и министерство строительства и жилищного хозяйства Ростовской области.

Фактические расходы Комитета по состоянию на 1 июля 2010 года по вышеуказанному мероприятию составили 118 744,4 тыс. рублей, или 63,2% от уточненного плана за анализируемый период, в том числе за счет средств областного бюджета – 66 305,3 тыс. рублей (60,2% от уточненного плана).

В соответствии с протоколом рассмотрения заявок на участие в аукционе от 24 сентября 2009 года № 1544Г/ПРАук, аукцион не состоялся в связи с тем, что была подана только одна заявка. Руководствуясь положением ч. 6 ст. 36 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», между Комитетом и ООО «Вектор-2000» был заключен государственный контракт от 8 октября 2009 года № 11 по вышеуказанному объекту на сумму 29 469,5 тыс. рублей. Срок окончания выполнения работ – декабрь 2009 года.

В качестве документов, подтверждающих факт выполнения работ, в ходе проверки были предоставлены акты КС-2 и справки КС-3 на общую сумму 29 264,4 тыс. рублей. Оплата произведена за выполненные работы в полном объеме. Все указанные в данных актах объемы работ были приняты заказчиком, о чем свидетельствуют соответствующие подписи.

В рамках проводимой проверки комиссией, созданной на основании распоряжения председателя Комитета Скрипки Г.И. от 5 августа 2010 года № 18, были проведены выборочные контрольные обмеры выполненных подрядной организацией ООО «Вектор-2000» объемов работ. Обмеры производились путем установления соответствия фактических отметок профиля русла реки проектным значениям. В результате установлено, что русло реки и береговая полоса протяженностью 915 м загрязнены фекальными отложениями. Таким образом, было установлено, что на всем проверяемом участке объем имеющихся донных отложений, превышающий проектные параметры расчистки русла реки, составляет 8 268 куб. метров.

Необходимо отметить, что при приемке работ, выполненных в рамках вышеуказанного государственного контракта, профиль расчищенного русла соответствовал проектным параметрам, однако 17 февраля 2010 года в непосредственной близости от расчищенного участка реки произошло обрушение свода канализационного коллектора № 68. Следствием данной аварийной ситуации явилось вытекание из приемной камеры сточных вод на рельеф с последующим

поступлением их в р. Темерник. Сброс сточных вод в р. Темерник продолжался в течение нескольких месяцев. В результате толщина донных отложений увеличилась, и на момент проверки фактический профиль русла не соответствовал проектным параметрам.

Таким образом, проверкой установлено, что в результате аварии был нанесен ущерб бюджету, связанный с необходимостью финансирования работ по восстановлению глубины реки, в размере 4 900,4 тыс. рублей (без учета ущерба нанесенного экологии водного бассейна р. Темерник). Однако Комитетом на момент проведения проверки требования по возмещению ущерба, причиненного в результате аварии, не предъявлялись.

Согласно представленному акту проверки Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Ростовской области от 24 марта 2010 года № 26/2754 ответственность за сброс неочищенных сточных вод в р. Темерник несет ОАО «ПО Водоканал города Ростова-на-Дону». Согласно этому же акту в июле 2006 года сточные воды коллекторов, подводящих сточные воды к КНС «Северная-1», были переключены в коллектор № 68, однако договор на эксплуатацию канализационного коллектора № 68 с ОАО «ПО Водоканал города Ростова-на-Дону» не заключался, так как объект не был сдан в эксплуатацию. Экологический ущерб, причиненный водному объекту, по расчетам Росприроднадзора, составил 52 507,5 тыс. рублей.

Работы по расчистке русла р. Темерник являются природоохранным мероприятием, направленным на содействие естественному стоку воды и организации промывных режимов в паводковые периоды. Таким образом, расходование бюджетных средств в объеме 29 264,4 тыс. рублей произведено без достижения требуемого результата, так как в настоящее время глубина русла реки на засоренном участке не соответствует проектной, а цели, планируемые мероприятием, не достигнуты.

На этом же объекте проверкой установлено, что сметной документацией, получившей положительную экспертизу, предусмотрено выделение средств на авторский надзор 0,2% от стоимости строительства. Однако согласно акту сдачи-приемки услуг по авторскому надзору от 29 декабря 2009 года № 474/2 стоимость услуг составила 4,0 тыс. рублей, или 0,45% от стоимости фактически выполненных работ. Таким образом, завышение стоимости выполненных работ составило 2,2 тыс. рублей.

Кроме того, между Комитетом и ФГОУ ВПО «Южный федеральный университет» был заключен государственный контракт на сопутствующие работы – рекультивацию берегов в районе Ботанического сада от 15 июня 2010 года № 18 на сумму 8 943,1 тыс. рублей. К данному контракту был приложен график производства работ, согласно которому работы должны завершиться до 1 декабря 2010 года. На момент проверки работы по рекультивации берегов в районе Ботанического сада не выполнялись, о чем свидетельствует отсутствие принятых актов по ф. КС-2 и справок КС-3.

В связи с этим Комитетом в адрес Южного федерального университета направлена претензия от 14 июля 2010 года № 02/4008 о взыскании пени в сумме

27,7 тыс. рублей. На момент проверки оплата пени не производилась.

Следует отметить, что по условиям контракта в июне и июле 2010 года должны были быть выполнены работы на общую сумму 2 471,3 тыс. рублей. В соответствии с п. 6.2 контракта за неисполнение обязательств, в том числе нарушение графика производства работ, подрядчик уплачивает в областной бюджет пеню в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка России, действующей на день уплаты пени, от цены за каждый день нарушения условий контракта. Таким образом, по состоянию на 20 августа 2010 года сумма пени за 51 день просрочки составила 117,7 тыс. рублей.

Проверкой осуществления ведомственного финансового контроля за использованием бюджетных средств было установлено, что в штатном расписании Комитета отдельного структурного подразделения, на которое возлагаются обязанности по осуществлению этих функций, не предусмотрено. Однако в положениях об отделах и в должностных регламентах сотрудников отраслевых отделов предусмотрены функции по осуществлению контроля за целевым использованием бюджетных средств за качеством и соблюдением графика выполнения работ и их соответствие проектной документации.

Осуществление ведомственного контроля Комитетом производилось в соответствии с графиками проверок на текущий финансовый год, которые были утверждены председателем Комитета по каждому отраслевому отделу.

Кроме того, текущий ведомственный контроль за деятельностью подведомственного учреждения – ГПУ РО «Природный парк «Донской» осуществлялся сотрудниками сектора бухгалтерского учета и отчетности отдела финансового планирования, бухгалтерского учета и отчетности по вопросам ведения бюджетного учета и целевого использования бюджетных средств.

Проверка состояния организации системы внутриведомственного контроля показала необходимость его усиления: требуется разработать механизм подготовки и проведения проверок, а также систематизации выявленных нарушений; усилить контроль за реализацией итогов проверок и принятием мер по недопущению выявленных нарушений в дальнейшем.

Выводы по результатам проверок:

Несоблюдение Комитетом в полной мере федерального и областного законодательства и отсутствие в должной мере контроля за расходованием бюджетных средств стало причинами выявленных в ходе проверок следующих нарушений и недостатков:

- показатели бюджетной сметы в нарушение п. 2 ст. 221 БК РФ утверждены с превышением доведенных министерством финансов Ростовской области лимитов бюджетных обязательств на 2009 год на сумму 326 322,2 тыс. рублей;
- расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата – 68 544,1 тыс. рублей;
- неосвоение бюджетных средств на конец 2009 года составило 5 941,8 тыс. рублей, на 1 июля 2010 года – 438,6 тыс. рублей;
- несоответствие начальной максимальной цены контракта, объявленной в

аукционной документации (7 970,7 тыс. рублей), данным, указанным в положительном заключении экспертизы и утвержденной проектно-сметной документации;

– нарушение условий предоставления субсидии (отсутствуют соглашения) на капитальный ремонт ГТС – 6 453,5 тыс. рублей;

– непредъявление требований по возмещению ущерба по объекту «Второй пусковой комплекс. Расчистка реки Темерник от окончания лотковой части до КНС «Северная» – 4 900,4 тыс. рублей;

– расходование бюджетных средств с нарушением действующего законодательства по восстановлению и сохранению природных свойств памятников природы Дендрологический парк в г. Волгодонске и Дендропарк в Мартыновском районе – 1 754,5 тыс. рублей;

– принятие мер ответственности (пени и штрафы) – 1 132,5 тыс. рублей;

– наличие избыточных расходов по контрактам – 1 012,9 тыс. рублей, в том числе оплаченных – 160,2 тыс. рублей;

– завышение объемов и стоимости выполненных работ – 749,0 тыс. рублей;

– планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации, – 289,8 тыс. рублей;

– переплата заработной платы водителям – 151,3 тыс. рублей;

– нарушение условий исполнения контракта (наличие просроченной кредиторской задолженности; перечислена предоплата) – 68,3 тыс. рублей;

– выполнение работ без подтверждающих документов – 26,3 тыс. рублей.

Кроме того, контрольным мероприятием установлено, что Комитетом не были созданы условия для улучшения положения дел в оздоровлении водных объектов и восстановлении гидротехнических сооружений в Ростовской области. Так, работы осуществлялись на небольших участках в незначительных объемах и не дали необходимого результата. Для реализации мероприятий по расчисткам русел рек в период с 2007 по 2010 годы в соответствии с Программой было выделено из бюджета 321,5 млн. рублей, что составило всего около 7,0% от рассчитанной потребности.

Аналогичная ситуация и по средствам, выделяемым на реализацию мероприятий по капитальному ремонту и реконструкции ГТС. В соответствии с Программой было выделено из бюджетов всех уровней всего 78,5 млн. рублей, или около 4,5% от необходимой суммы.

Проведенный анализ ведомственного контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств показал, что в Комитете не организован должный контроль, а также отсутствуют нормативные документы, регламентирующие весь процесс проведения контрольных мероприятий.

Как показала проверка, в Комитете практически не уделяется внимание деятельности, направленной на повышение инвестиционной привлекательности, а также активизацию и совершенствование инновационной среды и, как следствие, привлечение внебюджетных инвестиций в природоохранную сферу Ростовской области.

* * *

По результатам проверок Контрольно-счетной палатой Ростовской области Комитету рекомендовано:

- принять меры по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, обеспечить создание условий по повышению эффективности деятельности Комитета по выполнению поставленных перед ним задач и возложенных функций;
- разработать комплекс мероприятий по их предупреждению в дальнейшем, учитывая при этом результаты предыдущих проверок;
- повысить качество проводимых программных мероприятий и разработать механизм использования полученных результатов;
- обеспечить контроль за соблюдением действующих нормативных правовых актов, регламентирующих сохранение природных свойств памятников природы;
- разработать мероприятия по привлечению отечественных и иностранных инвестиций в природоохранную сферу;
- принять меры по усилению результативности внутриведомственного контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств;
- обеспечить принятие мер к подрядным организациям, не выполнившим в полной мере принятые на себя обязательства по контрактам;
- рассмотреть вопрос об ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

Комитетом по охране окружающей среды и природных ресурсов Администрации Ростовской области во исполнение представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области разработан и утвержден 15 сентября 2010 года план мероприятий по устранению и недопущению нарушений, установленных в ходе проверок.

Перечислены подрядными организациями в областной бюджет излишне оплаченные суммы в размере 159,4 тыс. рублей, уменьшены объемы невыполненных работ на сумму 430,0 тыс. рублей. Между Комитетом и ООО «Земля», находящимся на упрощенной системе налогообложения, заключены дополнительные соглашения к государственным контрактам на уменьшение их стоимости на 852,7 тыс. рублей. В адрес ОАО «ПО Водоканал г. Ростова-на-Дону» и администрации г. Ростова-на-Дону направлены претензионные письма с требованием возместить в бюджет Ростовской области ущерб в размере 4 900,4 тыс. рублей. Также направлены претензионные письма подрядным организациям по взысканию пеней и неустоек в областной бюджет за нарушение условий выполнения государственных контрактов. Произведена корректировка кассовых расходов, в которых были допущены нарушения по применению кодов бюджетной классификации расходов. Приказом Комитета от 20 сентября 2010 года № 234-л/с приведена в соответствие оплата труда водителей. Приняты и иные меры.

За допущенные нарушения привлечены к дисциплинарной ответственности 7 должностных лиц Комитета.

Материалы проверок направлены в прокуратуру Ростовской области.

Информация о результатах проверки направлена Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву.

Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину предложено результаты проверок рассмотреть на заседании профильного комитета – комитета по аграрной политике, продовольствию и природопользованию Законодательного Собрания Ростовской области.

Проверка остается на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.П. Мартынов

3.5. Информация по результатам проведения Контрольно-счетной палатой Ростовской области совместного со Счетной палатой Российской Федерации контрольного мероприятия: «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на мероприятия, связанные с празднованием 150-летия со дня рождения А.П. Чехова»

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение Счетной палаты Российской Федерации от 12 апреля 2010 года № 185-рм; программа проведения совместного контрольного мероприятия, подписанная аудитором Счетной палаты Российской Федерации А.В. Филипенко и председателем Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуном, утвержденная решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 2 апреля 2010 года (протокол № 15К (717)); распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12 апреля 2010 года № 95.

Цель контрольного мероприятия: проверка (по запросу) целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на мероприятия, связанные с празднованием 150-летия со дня рождения А.П. Чехова.

Проверяемый период: 2007 – 2009 годы и истекший период 2010 года.

Перечень проверенных объектов:

- министерство культуры Ростовской области (далее – минкультуры области) – объект совместного контрольного мероприятия (по запросу);
- министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (до 31 декабря 2009 года – министерство строительства и жилищного хозяйства Ростовской области, до 23 марта 2007 года – министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее – минстрой области) – объект совместного контрольного мероприятия (по запросу);
- министерство автомобильных дорог, транспорта и связи Ростовской области, далее – минавтодор области;
- администрация города Таганрога – объект совместного контрольного мероприятия (по запросу).

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия охвачено 4 объекта, оформлено 8 актов проверок. Все акты подписаны в установленном порядке без замечаний и возражений. Фактов непредоставления документов или препятствий в проведении проверки не установлено.

Приведенные в настоящем отчете факты изложены в вышеуказанных актах проверок, составленных на основании предоставленных минкультуры области, минстроем области, минавтодором области и администрацией города Таганрога по запросу Контрольно-счетной палаты Ростовской области нормативных правовых и локальных актов, протоколов заседаний конкурсной комиссии, государственных контрактов (контрактов, договоров), актов приемки выполненных работ по форме КС-2 и справок об их стоимости по форме КС-3, товарных накладных, приемо-сдаточных актов, бухгалтерских документов и отчетности

и др. документов и информации, дополнительно предоставленных в ходе проведения контрольного мероприятия.

При обобщении материалов проверки учтены результаты ранее проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области проверок по вопросам:

– целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий в сфере культуры, за 2008 год и I полугодие 2009 года;

– целевого и эффективного использования оборудования и других товарно-материальных ценностей, приобретенных за счет средств областного бюджета и средств резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов, в государственном областном учреждении культуры «Таганрогский государственный литературный и историко-архитектурный музей-заповедник» за 2008–2009 годы;

– целевого и эффективного использования субсидий, выделенных бюджету города Таганрога в 2008 году и по состоянию на 01.03.2009 для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в условиях числившейся на 01.01.2009 кредиторской задолженности местного бюджета по этим расходным обязательствам, а также соблюдения муниципальным образованием условий софинансирования этих расходных обязательств в части использования средств на капитальный ремонт внутригородских, внутрипоселковых и межпоселковых дорог и тротуаров, а также на капитальный ремонт многоквартирных домов. Данная проверка проведена в рамках контрольного мероприятия 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.

Кроме того, учтены результаты финансового контроля со стороны минкультуры области и администрации города Таганрога за использованием бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий, связанных с празднованием 150-летия со дня рождения А.П. Чехова, наличия приобретенных товарно-материальных ценностей, а также материалы отчетов минкультуры области о результативности и эффективности указанных мероприятий.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки), Н.А. Костенко (заместитель руководителя проверки), В.В. Томазов, инспекторы А.В. Должник, О.В. Каспартова, Е.А. Милейчик, А.Н. Пащенко, Д.Ю. Устищенко.

Результаты контрольного мероприятия:

В Ростовской области, во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 14 февраля 2006 года № 111 «О праздновании 150-летия со дня рождения А.П. Чехова», Постановления Правительства Российской Федерации

от 9 марта 2006 года № 305-р «Об образовании организационного комитета по подготовке и проведению празднования 150-летия со дня рождения А.П. Чехова», постановлением Администрации Ростовской области от 6 апреля 2007 года № 135 «О подготовке и праздновании 150-летия со дня рождения А.П. Чехова» был утвержден областной организационный комитет по подготовке и празднованию 150-летия со дня рождения А.П. Чехова, председателем которого является Глава Администрации (Губернатор) Ростовской области В.Ф. Чуб, и План основных мероприятий по подготовке и празднованию 150-летия со дня рождения А.П. Чехова (далее – План основных мероприятий).

Указанный План основных мероприятий был разработан с учетом Плана основных мероприятий по подготовке и проведению празднования 150-летия со дня рождения А.П. Чехова, утвержденного 13 июня 2006 года Министром культуры и массовых коммуникаций Российской Федерации – Председателем организационного комитета А.С. Соколовым.

Утвержденный План основных мероприятий предусматривал в период 2007–2010 годов проведение 57 мероприятий с общим объемом финансирования 955 752,2 тыс. рублей, в том числе:

– 14 мероприятий с использованием средств федерального бюджета в объеме 237 700,0 тыс. рублей (из них полностью за счет средств федерального бюджета – 1 мероприятие «Создание новой экспозиции литературного музея А.П. Чехова ГОУК «Таганрогский государственный литературный и историко-архитектурный музей-заповедник» на сумму 50 000,0 тыс. рублей), что составляло 24,9% в общей сумме средств, предусмотренных Планом основных мероприятий;

– 49 мероприятий с использованием средств областного бюджета в объеме 612 942,2 тыс. рублей (из них полностью за счет средств областного бюджета – 26 мероприятий на сумму 353 869,2 тыс. рублей), что составляло 64,1% в общей сумме средств, предусмотренных Планом основных мероприятий;

– 21 мероприятие с использованием средств муниципального бюджета г. Таганрога в объеме 105 110,0 тыс. рублей (из них полностью за счет средств муниципального бюджета – 6 мероприятий на сумму 65 000,0 тыс. рублей), что составляло 11% в общей сумме средств, предусмотренных Планом основных мероприятий.

В течение 2007–2009 годов в План основных мероприятий постановлениями Администрации Ростовской области шесть раз вносились изменения и дополнения, в результате которых плановый объем финансирования в целом был уменьшен на 29,9%, в том числе уменьшен по средствам федерального бюджета – на 76,7% и областного бюджета – на 29,2%, увеличен по средствам муниципального бюджета – на 71,6%.

С учетом внесенных изменений План основных мероприятий (в ред. от 29.05.2009) предусматривал проведение 52 мероприятий с общим объемом финансирования 669 997,2 тыс. рублей, в том числе:

– 7 мероприятий с использованием средств федерального бюджета в объеме 55 485,0 тыс. рублей, или 8,3% от общего объема финансирования;

– 45 мероприятий с использованием средств областного бюджета в объеме

434 174,5 тыс. рублей (из них полностью за счет средств областного бюджета – 19 мероприятий на сумму 127 875,1 тыс. рублей), или 64,8%;

– 30 мероприятий с использованием средств муниципального бюджета в объеме 180 337,7 тыс. рублей (из них полностью за счет средств муниципального бюджета – 7 мероприятий на сумму 89 409,8 тыс. рублей), или 26,9%.

По разделам и периодам финансирование мероприятий планировалось осуществлять следующим образом:

тыс. рублей

Источник финансирования	Всего	в том числе:			
		2007 год	2008 год	2009 год	2010 год
I. Ремонт, реставрация, реконструкция объектов, связанных с именем А.П. Чехова					
федеральный бюджет	5 985,0	1 985,0	4 000,0	-	-
областной бюджет	194 155,6	71 590,4	57 757,8	64 807,4	-
муниципальный бюджет	49 416,0	1 206,4	16 170,1	32 039,5	-
Итого:	249 556,6	74 781,8	77 927,9	96 846,9	-
II. Оснащение объектов культуры					
федеральный бюджет	45 000,0	20 000,0	10 000,0	15 000,0	-
областной бюджет	25 995,7	3 789,0	5 706,7	16 000,0	500,0
муниципальный бюджет	-	-	-	-	-
Итого:	70 995,7	23 789,0	15 706,7	31 000,0	500,0
III. Популяризация, научные исследования, издание творческого наследия А.П. Чехова					
федеральный бюджет	4 500,0	-	1 500,0	500,0	2 500,0
областной бюджет	27 971,8	5 098,6	7 373,2	10 250,0	5 250,0
муниципальный бюджет	17 480,0	1 600,0	6 710,0	5 760,0	3 410,0
Итого:	49 951,8	6 698,6	15 583,2	16 510,0	11 160,0
IV. Реконструкция, ремонт, благоустройство объектов социально-культурной инфраструктуры					
федеральный бюджет	-	-	-	-	-
областной бюджет	186 051,4	55 205,2	80 256,2	54 000,0	-
муниципальный бюджет	113 441,7	18 802,5	39 639,2	55 000,0	-
Итого:	299 493,1	70 597,7	119 895,4	109 000,0	-
Всего,	669 997,2	175 867,1	229 113,2	253 356,9	11 660,0
в т.ч.:					
федеральный бюджет	55 485,0	21 985,0	15 500,0	15 500,0	2 500,0
областной бюджет	434 174,5	132 273,2	151 093,9	145 057,4	5 750,0
муниципальный бюджет	180 337,7	21 608,9	62 519,3	92 799,5	3 410,0

Ответственными исполнителями, соисполнителями и участниками реализации мероприятий, предусмотренных Планом основных мероприятий, являются: министерство культуры Ростовской области, министерство строительства

и жилищного хозяйства Ростовской области (преобразовано в министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области), министерство автомобильных дорог, транспорта и связи Ростовской области, министерство общего и профессионального образования Ростовской области, министерство здравоохранения Ростовской области, Администрация города Таганрога.

Из 7 мероприятий, источником финансирования которых согласно уточненному Плану основных мероприятий являлись средства федерального бюджета, в бюджет Ростовской области в 2007–2009 годах и истекшем периоде 2010 года (по состоянию на 28 апреля 2010 года) поступили средства федерального бюджета в объеме 19 125,0 тыс. рублей на реализацию 1 мероприятия «Реконструкция комплекса ЦГПБ им. А.П. Чехова по адресу: ул. Петровская, 96 – Греческая, 105 в г. Таганроге Ростовской области».

Информация о поступлении и использовании средств федерального бюджета на реализацию других мероприятий отсутствует в связи с тем, что через бюджетную систему Ростовской области данные средства не проходили.

В целом на реализацию мероприятий, связанных с празднованием 150-летия со дня рождения А.П. Чехова, за проверяемый период через бюджетную систему Ростовской области было использовано бюджетных средств в общей сумме 655 478,5 тыс. рублей, в том числе 19 125,0 тыс. рублей – субсидии из федерального бюджета, 490 337,6 тыс. рублей – средства областного бюджета, 146 015,9 тыс. рублей – средства муниципального бюджета.

По периодам расходование бюджетных средств на реализацию названных мероприятий сложилось следующим образом:

– 2007 год – 146 264,2 тыс. рублей, в том числе из областного бюджета – 127 809,7 тыс. рублей (96,6% от объема финансирования, предусмотренного Планом основных мероприятий в указанный период), из муниципального бюджета – 18 455,2 тыс. рублей (85,4%);

– 2008 год – 211 734,8 тыс. рублей, в том числе из областного бюджета – 152 847,2 тыс. рублей (101,2%), из муниципального бюджета – 58 887,6 тыс. рублей (94,2%);

– 2009 год – 276 932,6 тыс. рублей, в том числе из федерального бюджета – 19 125,0 тыс. рублей (123,4%), из областного бюджета – 199 543,0 тыс. рублей (137,6%), из муниципального бюджета – 58 264,6 тыс. рублей (62,8%);

– 2010 год – 20 546,9 тыс. рублей, в том числе из областного бюджета – 10 138,4 тыс. рублей (176,3%), из муниципального бюджета – 10 408,5 тыс. рублей (305,2%).

Превышение исполнения над показателями Плана основных мероприятий обусловлено дополнительным выделением средств из областного (в том числе из резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета) и муниципального бюджетов. Исполнение показателей ниже ста процентов связано в основном с экономией, сложившейся по результатам проведенных конкурсных процедур.

Мероприятия, связанные с празднованием 150-летия со дня рождения А.П. Чехова в целом исполнены в сроки, предусмотренные Планом основных

мероприятий. Завершены реставрация, реконструкция и капитальный ремонт целого ряда «чеховских» объектов: «Литературный музей (Гимназия)», «Лавка Чеховых», «Домик Чеховых», «Дворец Алфераки», «Памятник А.П.Чехову», «Здание бывшей мужской гимназии» (пристройки правого и левого крыльев, в которых разместятся фондохранилище и Южно-Российский научно-культурный центр), «Таганрогский драматический театр им. А.П. Чехова». Серьезное внимание уделено благоустройству объектов социально-культурной инфраструктуры, расположенных в исторической части города Таганрога, проведен ремонт дорог, тротуаров, созданы новые транспортные развязки.

Осуществлены новые постановки спектаклей по произведениям А.П. Чехова – «Невидимые миру слезы», «Вишневый сад», «Шведская спичка», «Почетный гражданин кулис», «Прости меня, мой ангел белоснежный...». Переиздана часть произведений А.П. Чехова и книг о нем, проведены всероссийские Чеховские книжные и международные театральные фестивали, кинофорумы, конкурсы детского рисунка, научно-практические конференции, открытие новых экспозиций в музеях и др. Звания лауреатов «Чеховской премии Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области в области культуры и искусства» с 2008 года удостоены 38 педагогов, врачей и работников культуры.

Использование бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий, связанных с празднованием 150-летия со дня рождения А.П. Чехова, неоднократно являлось темой проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области, а также главных распорядителей средств областного и местного бюджетов (министерства культуры области, администрации и финансового управления города Таганрога), осуществляемых ими во взаимодействии с Палатой. Результаты данного контроля, в том числе и текущего, позволили исключить факты нецелевого использования бюджетных средств, наличия масштабных серьезных нарушений в использовании бюджетных средств.

В целом такими проверками были охвачены бюджетные средства в объеме 454 762,0 тыс. рублей, или 69,4% от общего объема бюджетных средств, направленных в 2007–2009 годах и истекшем периоде 2010 года на реализацию 35 мероприятий (из 52 предусмотренных Планом основных мероприятий).

Из них в рамках настоящего контрольного мероприятия были проверены 257 172,0 тыс. рублей (39,2% от общего объема бюджетных средств), направленных на реализацию 11 мероприятий, в том числе 244 693,1 тыс. рублей – средства областного бюджета, 12 478,9 тыс. рублей – средства бюджета г. Таганрога.

Проведенной документальной проверкой были проверены бюджетные средства, направленные на капитальный ремонт и реставрацию Таганрогского государственного литературного и историко-архитектурного музея-заповедника им. А.П. Чехова (128 992,5 тыс. рублей), Таганрогского драматического театра им. А.П. Чехова (28 865,1 тыс. рублей), улицы Чехова г. Таганрога (59 310,4 тыс. рублей), приобретение технологического оборудования и библиотечной мебели для центральной городской публичной библиотеки им. А.П. Чехова (далее – ЦГПБ им. А.П. Чехова) (18 701,3 тыс. рублей), создание новых театральных спектаклей по произведениям А.П. Чехова (8 370,4 тыс. рублей), проведение

книжного Чеховского фестиваля (4 250,0 тыс. рублей), реставрацию музейных предметов (2 300,0 тыс. рублей), подготовку, издание, переиздание книг, альбомов, научных сборников, программ, афиш (3 589,8 тыс. рублей), подготовку и изготовление сувенирной продукции (1 955,9 тыс. рублей).

Проверка показала, что реализация мероприятий осуществлялась на конкурсной основе в порядке, установленном Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Исполнение контрактов (договоров), заключенных по итогам проведенных конкурсных процедур, в целом было осуществлено в установленные сроки и в полном объеме. Поставка товарно-материальных ценностей, выполнение предусмотренных контрактами услуг, работ по реставрации и капитальному ремонту объектов подтверждены представленными к проверке первичными бухгалтерскими документами, актами ввода в эксплуатацию объектов, иными документами о получении и фактическом использовании товарно-материальных ценностей. Финансирование выполненных поставщиками и подрядчиками услуг было осуществлено в полном объеме в соответствии с условиями заключенных контрактов (договоров).

Установленные в ходе настоящего контрольного мероприятия отдельные единичные нарушения были связаны в основном с непринятием должных мер отдельными работниками бухгалтерских служб по соблюдению сроков авансовых платежей по заключенным контрактам (договорам), обеспечению результативности бюджетных расходов.

Осуществляемый в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными и областными нормативными правовыми актами финансовый контроль результативен, прежде всего, в части реализации материалов проверок и принятия мер по устранению выявленных по их результатам нарушений.

Подтверждением этому являются результаты проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств на мероприятие «Реконструкция комплекса ЦГПБ им. А.П. Чехова по адресу: ул. Петровская, 96 – Греческая, 105 в г. Таганроге Ростовской области» (далее – реконструкция ЦГПБ им. А.П. Чехова), проведенной администрацией и финансовым управлением города Таганрога во взаимодействии с Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

Реализация данного мероприятия осуществлялась в 2008 и 2009 годах за счет бюджетных средств из трех источников:

- 19 125,0 тыс. рублей – средства федерального бюджета, предусмотренные в составе расходов федерального бюджета на 2009 год в рамках реализации Федеральной целевой программы «Культура России (2006–2011 годы)», утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 8 декабря 2005 года № 740 (ред. от 14.01.2009);

- 21 084,1 тыс. рублей – средства областного бюджета, предусмотренные в составе расходов областного бюджета на 2008 год – в сумме 11 084,1 тыс. рублей (средства Фонда софинансирования расходов областного бюджета и

иных межбюджетных трансфертов), на 2009 год – в сумме 10 000,0 тыс. рублей (средства Фонда софинансирования расходов областного бюджета);

– 28 804,6 тыс. рублей – средства муниципального бюджета города Таганрога, предусмотренные в составе расходов местного бюджета на 2008 год – в сумме 10 000,0 тыс. рублей, на 2009 год – в сумме 18 804,6 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2008 и 2009 годы главным распорядителем средств областного бюджета (в том числе поступивших из федерального бюджета) являлось министерство строительства и жилищного хозяйства Ростовской области (преобразовано в министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области).

Как показала проверка, основанием для определения объемов и стоимости работ по реконструкции ЦГПБ им. А.П. Чехова являлась проектно-сметная документация, получившая положительное заключение государственного автономного учреждения Ростовской области «Государственная экспертиза проектов документов территориального планирования и проектной документации» от 26 сентября 2007 года № 61-1-5-0528-07.

Подрядная организация на проведение работ по реконструкции ЦГПБ им. А.П. Чехова была определена по результатам открытого аукциона. Муниципальный контракт, заключенный с победителем открытого аукциона – ООО «СУ-26М», предполагал проведение работ по реконструкции ЦГПБ им. А.П. Чехова общей стоимостью 68 842,4 тыс. рублей, в том числе подлежащих выполнению в 2008 году стоимостью 20 912,8 тыс. рублей, в 2009 году – 47 929,6 тыс. рублей (из них 19 125,0 тыс. рублей – за счет субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации).

Согласно актам приемки выполненных работ по форме КС-2 и справкам об их стоимости по форме КС-3 подрядной организацией за 2008 год было выполнено работ на общую сумму 20 912,8 тыс. рублей, за 2009 год – на общую сумму 43 656,6 тыс. рублей. Акт приемки выполненных работ за декабрь 2009 года на сумму 3 327,3 тыс. рублей был принят к учету и предъявлен к оплате в феврале 2010 года.

Общая сумма финансирования, произведенного в 2008 году за счет бюджетных средств, составила 20 662,9 тыс. рублей, в том числе: 11 084,1 тыс. рублей – за счет средств областного бюджета, 9 578,8 тыс. рублей – за счет средств муниципального бюджета города Таганрога; в 2009 году – 43 336,3 тыс. рублей, в том числе: 19 125,0 тыс. рублей – за счет субсидий, предоставляемых из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, 10 000,0 тыс. рублей – за счет средств областного бюджета, 14 211,3 тыс. рублей (в т.ч. 249,8 тыс. рублей – кредиторская задолженность за 2008 год) – за счет средств муниципального бюджета города Таганрога. Кредиторская задолженность местного бюджета на 1 января 2010 года составляла 570,1 тыс. рублей, на 1 марта т.г. – 2 127,3 тыс. рублей.

В результате выборочных контрольных обмеров выполненных работ (согласно актам по форме КС-2) по монтажу металлопластиковых окон, витражей, дверных блоков, наружной отделке (фасаду), устройству газопровода среднего

давления, систем вентиляции и отопления, кровли, тротуарной плитки, подвесных потолков типа «Армстронг», покрытий из линолеума, электромонтажным работам и силовому оборудованию, тепломеханическому оборудованию, общая сумма завышения объемов выполненных работ составила 1 247,2 тыс. рублей, или 1,8% от общего объема выполненных работ.

С учетом результатов выборочных контрольных обмеров сумма кредиторской задолженности местного бюджета по расчетам с подрядной организацией была уменьшена на сумму завышения объемов выполненных работ – на 1 247,2 тыс. рублей. В апреле т.г. оставшаяся сумма кредиторской задолженности местного бюджета 880,2 тыс. рублей была погашена в полном объеме.

За нарушение подрядной организацией определенных заключенным контрактом сроков выполнения работ по реконструкции ЦГПБ им. А.П. Чехова, которые фактически вместо октября 2009 года были выполнены в декабре 2009 года, велась претензионная работа, был подан иск в Арбитражный суд Ростовской области. В ходе рассмотрения иска стороны (заказчик и подрядчик) пришли к мировому соглашению, в соответствии с которым подрядная организация – ООО «СУ-26М» производит оплату штрафных санкций в размере 50,0 тыс. рублей.

Законченный реставрацией объект введен в эксплуатацию, что подтверждено разрешением на ввод объекта в эксплуатацию от 18 января 2010 года № КШ1311000-7.

Также завышение объемов выполненных работ установлено при проведении выборочных контрольных обмеров по мероприятиям: «Капитальный ремонт многоквартирных домов, расположенных в исторической части г. Таганрога» – на сумму 650,6 тыс. рублей (4% от объема выполненных работ), «Разработка ПСД. Ремонтно-реставрационные работы объекта культурного наследия регионального значения «Мемориальная квартира, где останавливался П.И. Чайковский (в доме брата И.И. Чайковского». ЦГПБ им. А.П. Чехова МУК «Централизованная библиотечная система» (Дом Чайковских) по ул. Греческая, 56б, в г. Таганроге» – на сумму 28,9 тыс. рублей (0,1% от объема выполненных работ). Указанные объекты расположены в исторической части города Таганрога, являющейся центром проведения праздничных мероприятий.

Выявлено некачественное выполнение работ по мероприятиям «Реставрация объекта культурного наследия федерального значения «Памятник А.П. Чехову» и «Изготовление и установка скульптурных композиций героям чеховских произведений, в том числе разработка проектно-сметной документации в 2007 году».

В целях устранения выявленных нарушений на сумму установленного завышения объемов выполненных работ произведено уменьшение сумм, подлежащих перечислению подрядным организациям. Некачественные работы устранены подрядными организациями в рамках исполнения гарантийных обязательств по заключенным контрактам.

Установленные в момент проведения проверок отдельные нарушения в использовании товарно-материальных ценностей, приобретенных в рамках ре-

ализации мероприятий, связанных с празднованием 150-летия со дня рождения А.П. Чехова, отражении произведенных операций по бухгалтерскому учету (в части присвоения инвентарных номеров, ведения карточек учета основных средств и др.) обусловлены недостаточным уровнем исполнительской дисциплины, в том числе техническими ошибками работников бухгалтерских и хозяйственных служб учреждений, являвшихся получателями данных товарно-материальных ценностей. Выявленные нарушения были устранены в полном объеме в ходе проведения проверок.

В ходе настоящего контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой области была проведена встречная проверка в муниципальном образовании «Город Таганрог» по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на мероприятия, связанные с празднованием 150-летия со дня рождения А.П. Чехова, в части проведения капитального ремонта улицы Чехова г. Таганрога.

Как показала проверка, капитальный ремонт ул. Чехова в рамках реализации Плана основных мероприятий проводился в течение двух лет: в 2007 году – в границах от ул. Шевченко до 4-го Переулка на сумму 44 024,3 тыс. рублей, от ул. Галицкого до ул. Сызранова на сумму 2 952,9 тыс. рублей; в 2008 году – в границах от ул. Транспортная до ул. Пархоменко в сумме 12 333,2 тыс. рублей.

Согласно ведомственной структуре расходов муниципального бюджета г. Таганрога главным распорядителем указанных средств являлось Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога (далее – УЖКХ).

В соответствии с представленными в ходе проверки положительными заключениями «Управления Главгосэкспертизы России по Ростовской области» от 5 декабря 2006 года № 2851-2006 на рабочий проект «Капитальный ремонт участка ул. Чехова от ул. Шевченко до 4-го Переулка», от 5 октября 2006 года № 2909-2006-05 на рабочий проект «Капитальный ремонт участка ул. Чехова от ул. Галицкого до ул. Сызранова» и от 17 января 2008 года № 61-1-3-2862-08 на рабочий проект «Капитальный ремонт дороги: ул. Чехова (ул. Транспортная – ул. Пархоменко) г. Таганрог Ростовской области» названные рабочие проекты соответствуют техническим регламентам и рекомендованы к утверждению в текущих ценах, соответственно, в сумме 46 007,8 тыс. рублей, 3 193,4 тыс. рублей и 16 768,8 тыс. рублей.

Приказами УЖКХ по вышеназванным объектам была утверждена проектно-сметная документация на капитальный ремонт участка ул. Чехова: от ул. Шевченко до 4-го Переулка – на сумму 45 372,5 тыс. рублей, от ул. Галицкого до ул. Сызранова – на сумму 3 193,4 тыс. рублей, от ул. Транспортная до ул. Пархоменко – на сумму 16 537,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что согласно п. 2.6 постановления Администрации Ростовской области от 16 марта 2005 года № 87 «О порядке организации и финансирования работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов из областного бюджета» проектно-сметная документация на объекты капитального ремонта, финансируемые из областного бюджета, должна утверж-

даться по объектам сметной стоимостью от 10,0 до 50,0 млн. рублей включительно (в текущем уровне цен) – приказом министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства области. Вместе с тем в ходе проверки приказ на утверждение проектно-сметной документации на капитальный ремонт участка ул. Чехова от ул. Шевченко до 4-го Переулка на сумму 45 372,5 тыс. рублей не представлен.

Как показала проверка, определение подрядных организаций для проведения капитального ремонта участков внутригородской дороги по ул. Чехова было осуществлено на основании открытых конкурсов, проведенных «Отделом муниципального заказа Администрации г. Таганрога», по результатам которых УЖКХ с победителями были заключены муниципальные контракты:

– в 2007 году – за счет средств областного бюджета с ООО «Таганрогское ДСУ» на сумму 44 024,3 тыс. рублей (капитальный ремонт дороги, съездов и тротуаров участка ул. Чехова от ул. Шевченко до 4-го Переулка); с ООО «Неклиновское ДСУ» – на сумму 2 952,9 тыс. рублей (капитальный ремонт участка ул. Чехова от ул. Галицкого до ул. Сызранова);

– в 2008 году – с ООО «Таганрогское ДСУ» на сумму 15 313,7 тыс. рублей (капитальный ремонт дороги, съездов и тротуаров участка ул. Чехова от ул. Транспортная до ул. Пархоменко), в том числе за счет средств областного бюджета – 12 333,3 тыс. рублей (капитальный ремонт дороги), муниципального бюджета – 2 980,4 тыс. рублей (капитальный ремонт дороги – 845,1 тыс. рублей, тротуара – 2 135,3 тыс. рублей).

Следует отметить, что в нарушение положений ч. 3 ст. 29 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», конкурсная документация на «Капитальный ремонт участка ул. Чехова от ул. Шевченко до 4-го Переулка» содержала противоречивые условия конкурса. Так, в информационной карте гарантийный срок в отношении результата работ определен 36 месяцев (3 года), тогда как в соответствии с п. 4.2.1 проекта муниципального контракта гарантийный срок составляет 2 года. Учитывая это, ни одна из представленных заявок не могла соответствовать конкурсной документации в силу содержащихся в ней противоречий.

В соответствии с условиями конкурсной документации начальная максимальная цена контрактов была определена на основании локального сметного расчёта и включала в себя все налоги и иные обязательные платежи, уплачиваемые поставщиком в рамках исполнения контракта, расходы на транспортировку, непредвиденные расходы, связанные с предметом контракта, за исключением расходов на исполнение функций технического надзора.

По условиям заключенных контрактов работы по капитальному ремонту участков ул. Чехова должны осуществляться в соответствии с утвержденной проектно-сметной документацией.

В качестве документов, подтверждающих факт выполнения работ на вышеуказанных объектах, в ходе проверки были предоставлены в пределах графика производства работ акты приёмки выполненных работ по ф. КС-2 и справки об

их стоимости по ф. КС-3, предъявленные подрядчиками и принятые заказчиком – УЖКХ, в 2007 году – на сумму 44 024,3 тыс. рублей (ООО «Таганрогское ДСУ») и 2 952,9 тыс. рублей (ООО «Неклиновское ДСУ»); в 2008 году – на сумму 13 178,4 тыс. рублей (ООО «Таганрогское ДСУ»).

В ходе проверки было выявлено, что акты выполненных работ ф. КС-2 были составлены в виде ведомости, расцененной в текущих ценах, что не соответствует условиям муниципального контракта, а также условиям конкурса, в соответствии с которыми этот контракт был заключен, что является нарушением требований п. 3 ст. 29 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Проверка также показала, что стоимость выполненных на основании заключенных муниципальных контрактов работ была завышена на величину непредвиденных расходов, учтенных при определении максимальной цены контрактов в размере 2% от стоимости строительно-монтажных работ, в 2007 году – соответственно на 863,1 тыс. рублей и 57,9 тыс. рублей, в 2008 году – на 258,3 тыс. рублей.

При этом сумма непредвиденных работ и затрат отдельными позициями в актах ф. КС-2 не выделена, документы, подтверждающие их необходимость и выполнение, отсутствуют. Вместе с тем, в соответствии с п. 6.11 постановления Администрации Ростовской области от 14.06.2007 № 246 «О порядке организации и финансирования работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов из областного бюджета», оплата непредвиденных работ и затрат, выявленных в ходе ремонтных работ, осуществляется в пределах средств, предусмотренных на эти цели утверждённой проектно-сметной документацией и лимитами бюджетных обязательств на текущий финансовый год по расходам на капитальный ремонт, на основании акта, подтверждающего необходимость выполнения работ, подписанного заказчиком, проектной организацией, подрядчиком и утверждённого государственным заказчиком, и сметы.

Оплата за выполненные подрядными организациями на проверенных объектах работы, согласно предъявленным актам приёмки выполненных работ по ф. КС-2 и справкам об их стоимости по ф. КС-3, была произведена в полном объеме: за счет средств областного бюджета в общей сумме 59 310,4 тыс. рублей (2007 год – 46 977,2 тыс. рублей, 2008 год – 12 025,6 тыс. рублей, 2009 год – 307,6 тыс. рублей (погашение кредиторской задолженности по обязательствам 2008 года); за счет средств муниципального бюджета – 845,1 тыс. рублей (2008 год).

Сумма кредиторской задолженности в размере 307,6 тыс. рублей подтверждена актом сверки взаимных расчётов на 1 января 2009 года между УЖКХ и ООО «Таганрогское ДСУ». Вместе с тем, учитывая, что стоимость выполненных в 2008 работ была завышена, принятый УЖКХ указанный размер кредиторской задолженности не может быть подтвержден на сумму 6,2 тыс. рублей, сложившуюся в результате произведённого удорожания стоимости работ на величину непредвиденных расходов. Данный факт также свидетельствует об искажении бюджетной отчётности УЖКХ на 1 января 2009 года.

В рамках проверки по инициативе Контрольно-счётной палаты области комиссией, созданной на основании постановления Администрации города Таганрога от 20 апреля 2010 года № 1923, были проведены выборочные контрольные обмеры работ по капитальному ремонту ул. Чехова, по результатам которых выявлено превышение запроцентованных объёмов работ относительно фактически установленных в ходе выборочных обмеров на общую сумму 63,5 тыс. рублей в связи с отсутствием в границах от ул. Шевченко до 4-го Переулка 176 п.м поребриков бетонных и, соответственно, работ по их установке, расшивке цементным раствором швов между поребриками (сметная стоимость 1 п.м. поребрика бетонного без учёта стоимости работ в ценах 2007 года на момент проведения конкурса составляла 103,0 рубля).

Согласно представленным в ходе проверки пояснениям УЖКХ отклонение по количеству поребриков бетонных связано с тем, что в период с 2008 года по апрель 2010 года было произведено устройство парковочных карманов с демонтажом поребриков в местах большого скопления людей на прилегающей территории к офисам, магазинам, жилым домам. Однако на момент подписания акта проверки документы, подтверждающие разрешение и согласование демонтажа, не предоставлены.

В ходе проверки представлены акты приемки законченных работ по капитальному ремонту ул. Чехова, подписанные приемочной комиссией. При этом фактическая стоимость дороги по ул. Чехова от ул. Транспортная до ул. Пархоменко согласно акту приёмки законченных работ, подписанному заказчиком, подрядчиком и службой технического надзора, составила 15 314,7 тыс. рублей при фактически выполненных работах на этом участке согласно актам выполненных работ по ф. КС-2 на сумму 13 178,4 тыс. рублей.

Как показала проверка, в нарушение условий муниципального контракта работы по капитальному ремонту асфальтобетонного покрытия, замене поребрика без изменения конструкции существующего тротуара на указанном участке дороги по ул. Чехова стоимостью 2 136,3 тыс. рублей не выполнялись. Акты выполненных работ по ф. КС-2 и справки об их стоимости по ф. КС-3, подтверждающие их выполнение, в ходе проверки не представлены. Согласно объяснениям, представленным УЖКХ, указанные работы не выполнялись, изменения в заключенный контракт не вносились.

Во исполнение предложений, изложенных в представлениях Контрольно-счётной палаты области, направленных в адрес министра автомобильных дорог, транспорта и связи Ростовской области В.Л. Гойды и мэра города Таганрога Н.Д. Федянина, минавтодором области и администрацией города Таганрога приняты меры по устранению допущенных нарушений. Документально подтверждено обоснование и выполнение непредвиденных работ по капитальному ремонту ул. Чехова в г. Таганроге на общую сумму 1 121,4 тыс. рублей. В бюджете города Таганрога для возврата в областной бюджет запланированы средства в сумме 81,7 тыс. рублей, необоснованно полученные подрядчиками за установку 66 п.м поребриков при отсутствии подтверждающих их установку документов, а также по фактам завышения объёмов непредвиденных работ.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. В соответствии с требованиями федеральных нормативных правовых актов в Ростовской области был утвержден План основных мероприятий, который предусматривал проведение 52 мероприятий с общим объемом финансирования в 2007–2010 годах в размере 669 997,2 тыс. рублей.

Указанный План основных мероприятий был разработан с учетом Плана основных мероприятий по подготовке и проведению празднования 150-летия со дня рождения А.П. Чехова, утвержденного Министром культуры и массовых коммуникаций Российской Федерации.

2. На реализацию Плана основных мероприятий через бюджетную систему Ростовской области в 2007–2009 годах и истекшем периоде 2010 года было использовано бюджетных средств в общей сумме 655 478,5 тыс. рублей, в том числе за счет субсидий из федерального бюджета – 19 125,0 тыс. рублей, из областного бюджета – 490 337,6 тыс. рублей, из муниципального бюджета – 146 015,9 тыс. рублей.

В бюджет Ростовской области в проверяемом периоде 2007–2009 годов и истекший период 2010 года поступили средства федерального бюджета в объеме 19 125,0 тыс. рублей на реализацию одного мероприятия «Реконструкция комплекса ЦГПБ им. А.П. Чехова по адресу: ул. Петровская, 96 – Греческая, 105 в г. Таганроге Ростовской области». Информация о поступлении и использовании средств федерального бюджета на реализацию других мероприятий отсутствует в связи с тем, что через бюджетную систему Ростовской области данные средства не проходили.

3. В общем объеме бюджетного финансирования, предусмотренного утвержденным Планом основных мероприятий, удельный вес средств федерального бюджета составил 8,3%, областного бюджета – 64,8%, муниципального бюджета г. Таганрога – 26,9%.

4. Мероприятия по подготовке и празднованию 150-летия со дня рождения А.П. Чехова исполняются в сроки, предусмотренные Планом основных мероприятий, что подтверждено по мероприятиям, являвшимся предметом проверок Контрольно-счетной палаты области.

5. Выделенные в рамках празднования 150-летия со дня рождения А.П. Чехова бюджетные средства позволили отреставрировать и капитально отремонтировать «чеховские» объекты культурного наследия; воссоздать музейные предметы и открыть новые экспозиции, способствующие образному решению произведений А.П. Чехова и страниц его биографии; осуществить новые театральные постановки; провести всероссийские Чеховские книжные и международные театральные фестивали, кинофорумы, конкурсы детского рисунка, научно-практические конференции, посвященные творчеству А.П. Чехова и распространению его творческого наследия, и многое другое.

6. В Ростовской области в течение срока реализации мероприятий, предусмотренных Планом основных мероприятий, систематически осуществлялся финансовый контроль. Последующим финансовым контролем Контрольно-счетной палаты области, минкультуры области и Администрации города Таганрога

в целом было охвачено 70% бюджетных средств, направленных на реализацию указанных мероприятий.

7. Исполнение контрактов (договоров), заключенных с исполнителями мероприятий в порядке, установленном Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», в основном было осуществлено в установленные сроки и в полном объеме, что подтверждено первичными бухгалтерскими документами, актами ввода в эксплуатацию объектов, иными документами о получении и фактическом использовании товарно-материальных ценностей.

8. При проверке целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятия «Капитальный ремонт улицы Чехова, г. Таганрог», установлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 1 242,8 тыс. рублей, в том числе 1 179,3 тыс. рублей – в связи с неправомерным удорожанием работ, указанных в актах выполненных работ, на сумму резерва средств, предусмотренных утвержденной проектно-сметной документацией на непредвиденные расходы; 63,5 тыс. рублей – в связи с завышением объемов выполненных работ (отсутствие поребриков бетонных).

Допущено нарушение 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»: конкурсная документация содержала противоречивые условия конкурса в части определения гарантийного срока в отношении результата работ; акты выполненных работ ф. КС-2 были составлены в виде ведомости, расценённой в текущих ценах, что не соответствует условиям муниципального контракта, а также условиям конкурса, в соответствии с которыми этот контракт был заключён.

Не соблюдены требования постановления Администрации Ростовской области от 16 марта 2005 года № 87 «О порядке организации и финансирования работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов из областного бюджета». Проектно-сметная документация на капитальный ремонт участка ул. Чехова от ул. Шевченко до 4-го Переулка на сумму 45 372,5 тыс. рублей приказом министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства области не утверждена.

По итогам проверки минавтодором области и администрацией города Таганрога, во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты области, в установленном порядке документально подтверждено обоснование и выполнение непредвиденных работ по капитальному ремонту ул. Чехова в г. Таганроге на общую сумму 1 121,4 тыс. рублей. В бюджете города Таганрога для возврата в областной бюджет запланированы средства в сумме 81,7 тыс. рублей, необоснованно полученные подрядными организациями за установку 66 п.м поребриков при отсутствии подтверждающих их установку документов, а также по фактам завышения объемов непредвиденных работ.

9. В рамках контроля за целевым и эффективным использованием средств, направленных на реализацию мероприятий, связанных с празднованием 150-

летия со дня рождения А.П. Чехова, осуществляемого Администрацией города Таганрога, были установлены отдельные нарушения и недостатки, приведшие к завышению объемов выполненных работ по следующим мероприятиям: «Реконструкция комплекса ЦГПБ им. А.П. Чехова по адресу: ул. Петровская, 96 – ул. Греческая, 105» – на сумму 1 247,1 тыс. рублей, «Разработка ПСД. Ремонтно-реставрационные работы объекта культурного наследия регионального значения «Мемориальная квартира, где останавливался П.И. Чайковский (в доме брата И.И. Чайковского». ЦГПБ им. А.П. Чехова МУК «Централизованная библиотечная система» (Дом Чайковских) по ул. Греческая, 56б в г. Таганроге» – на сумму 28,9 тыс. рублей.

Выявлено некачественное выполнение работ по мероприятиям «Реставрация объекта культурного наследия федерального значения «Памятник А.П. Чехову» и «Изготовление и установка скульптурных композиций героям чеховских произведений, в том числе разработка проектно-сметной документации в 2007 году».

В целях устранения выявленных нарушений Администрацией города Таганрога на сумму выявленного завышения объемов выполненных работ было произведено уменьшение сумм, подлежащих перечислению подрядным организациям. Некачественные работы были устранены подрядными организациями в рамках исполнения гарантийных обязательств по заключенным контрактам.

10. В ходе проведенных минкультуры области выборочных проверок реализации мероприятий, связанных с празднованием 150-летия со дня рождения А.П. Чехова, и использования средств областного бюджета, выделенных на эти цели, нарушений и недостатков в использовании бюджетных средств не установлено, подтверждено выполнение работ в полном объеме в соответствии с представленными актами о приемке выполненных работ по ф. КС-2, мероприятия, предусмотренные Планом основных мероприятий, проведены в установленные сроки.

11. Результативность осуществляемого в Ростовской области контроля подтверждена не только выявлением допущенных нарушений и недостатков, но и своевременностью и полнотой принятия мер по их устранению.

* * *

По результатам контрольного мероприятия в адрес Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области и Председателя Законодательного Собрания Ростовской области направлены информационные письма.

Учитывая отсутствие фактов нецелевого использования и других нарушений в использовании бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий, связанных с празднованием 150-летия со дня рождения А.П. Чехова, в адрес минкультуры области и министра области представления Контрольно-счетной палаты области не направлялись.

Предложения Контрольно-счетной палаты области по объектам совместного контрольного мероприятия включены в отчет Счетной палаты Российской Федерации о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффектив-

ности использования федерального имущества, целевого использования средств федерального бюджета и средств из иных источников в области культуры, кинематографии в 2007–2009 годах и за истекший период 2010 года (совместно с Контрольно-счетной палатой Ростовской области)».

Результаты совместного контрольного мероприятия рассмотрены 19 ноября 2010 года на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации с участием председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуна и заместителя Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области С.Б. Бондарева.

Коллегией Счетной палаты Российской Федерации была отмечена положительная работа Администрации Ростовской области, администрации города Таганрога и других исполнителей по подготовке и проведению мероприятий, связанных с празднованием 150-летия со дня рождения А.П. Чехова.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

3.6. Информация о результатах проверки комитета по молодежной политике Администрации Ростовской области по вопросу фактического исполнения 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 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 3 декабря 2009 года № 827; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 7 июля 2010 года № 151 и от 9 августа 2010 года № 165; программа проверки, утвержденная 9 июля 2010 года.

Цель проверки: целевое, эффективное использование средств областного бюджета, предназначенных для обеспечения функционирования комитета по молодежной политике Администрации Ростовской области; осуществление финансового контроля за использованием бюджетных средств, выделенных в распоряжение комитета по молодежной политике Администрации Ростовской области, как главного распорядителя средств областного бюджета.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Костенко (руководитель проверки) инспекторы Э.А. Пак (заместитель руководителя), А.С. Баранов и М.А. Калоева.

Проверяемый период: 2009 год и истекший период 2010 года.

Проверенные объекты:

– комитет по молодежной политике Администрации Ростовской области (далее – комитет) возглавляли: председатель А.А. Резванов (до 7 апреля 2008 года), С.В. Чуев (с 7 апреля 2008 года по настоящее время), главный бухгалтер С.А. Жерневская (до 21 апреля 2008 года), и.о. главного бухгалтера И.В. Ракова (с 22 апреля по 2 июня 2008 года), главный бухгалтер М.Ю. Торова (с 10 июня 2008 года по настоящее время);

– организации-исполнители мероприятий: государственное автономное учреждение культуры Ростовской области «Областной дом народного творчества», Ростовская областная молодежная общественная организация «Донской союз молодежи» общероссийской общественной организации «Российский Союз Молодежи», Ростовская региональная детско-молодежная общественная организация «Содружество детей и молодежи Дона» (далее – Содружество детей и молодежи), ООО «Каяльский стан», ООО «Печатная лавка», ООО «Ростбилл», ИП Никифоров С.А. и ИП Швыдко А.В.

Встречными проверками охвачено 8 объектов, оформлено 10 актов проверок. Все акты подписаны в установленном порядке.

Кроме этого, была учтена информация, полученная по 37 запросам Контрольно-счетной палаты области, направленным органам местного самоуправления муниципальных образований, учреждениям, общественным организациям.

В результате проверки установлено следующее:

Комитет в проверяемом периоде являлся главным распорядителем средств

областного бюджета:

– в 2009 году – в объеме 28870,7 тыс. рублей, из них на содержание аппарата – 8571,2 тыс. рублей, на реализацию мероприятий областной целевой программы «Молодежь Дона» на 2006–2010 годы» (далее – Программа) – 10014,1 тыс. рублей, выделенных из резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов – 10285,4 тыс. рублей;

– в I полугодии 2010 года – в объеме 8544,8 тыс. рублей, из них на содержание аппарата – 3098,9 тыс. рублей, на реализацию мероприятий Программы – 5445,9 тыс. рублей.

За 2009 год исполнение назначений по расходам на содержание аппарата комитета согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета составило 8571,2 тыс. рублей, или 89,4% от суммы утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

По состоянию на 1 июля 2010 года исполнение бюджетных назначений по расходам на содержание аппарата комитета составило 3098,9 тыс. рублей, или 36,4% от суммы утвержденных годовых бюджетных ассигнований.

Бюджетный учет в комитете осуществлялся по плану счетов бюджетного учета в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н, и учетной политикой, утвержденной приказом комитета.

Фактическая численность работников комитета по состоянию на 1 января 2009 года, на 1 января 2010 года и 1 июля 2010 года составляла 13 человек.

Как показала проверка, положения об отделах, созданных для реализации задач и функций комитета, в 2009 году и январе-феврале 2010 года отсутствовали.

Положение о выплатах ежемесячной надбавки за особые условия гражданской службы работникам комитета в нарушение определенного статьей 50 Федерального закона от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ порядка назначения и выплаты доплат и надбавок лицам, замещающим государственные должности Ростовской области, не разрабатывалось и не утверждалось. Данное положение было утверждено приказом комитета в период проверки.

В ходе проверки установлено, что ежемесячная надбавка к должностному окладу за квалификационный чин председателю комитета выплачивалась в размере, не соответствующем установленному размеру для присвоенного ему классного чина. В результате допущена недоплата заработной платы (с начислением на выплаты по оплате труда) с августа 2008 года по июнь 2010 года на сумму 108,4 тыс. рублей.

Выплата денежной компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении главному специалисту, в соответствии с приказом комитета при отсутствии правовых оснований, была определена и произведена за 42 календарных дня (вместо 12 календарных дней за фактически отработанное время). В результате допущена переплата заработной платы в 2010 году на сумму 23,8 тыс. рублей.

Наряду с этим выплата денежной компенсации за неиспользованный отпуск

при увольнении специалисту I категории согласно приказу комитета была определена и произведена за 11 календарных дней (вместо 19 календарных дней с учетом фактически отработанного времени). В результате допущена недоплата заработной платы в 2010 году на сумму 3,8 тыс. рублей.

Проверка показала, что комитетом в нарушение установленного порядка не обеспечен надлежащий учет оборудования и других товарно-материальных ценностей (далее – ТМЦ), не соблюден порядок заполнения форм регистров бухгалтерского учета: инвентарные карточки учета основных средств не содержат информации о местонахождении имущества, организации-изготовителе, назначении объекта, что создавало условия для совершения правонарушений.

В ходе проверки выявлены грубейшие нарушения в использовании, сохранности и учете государственного имущества Ростовской области

В результате инвентаризации основных средств, проведенной 21 июля т.г. по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Красноармейская, 36/62, по инициативе Контрольно-счетной палаты комиссией комитета, созданной по приказу комитета, в присутствии инспектора палаты установлено наличие имущества в количестве 108 единиц общей стоимостью 1355,7 тыс. рублей; имущество общей стоимостью 2747,3 тыс. рублей, числящееся на балансе комитета, по указанному адресу отсутствовало.

Как показала проверка, имущество стоимостью 2747,3 тыс. рублей (музыкальные центры, телевизоры, акустические системы, ксероксы, компьютеры, принтеры, диктофоны, тренажеры, палатки, байдарки, столы, стулья), числящееся на балансе комитета, было неправомерно передано комитетом на основании договоров о передаче в безвозмездное пользование по актам приема-передачи в 2001–2004 годах другим юридическим лицам – органам местного самоуправления муниципальных образований области, общественным и другим организациям, без согласия собственника государственного имущества, при отсутствии оформленных в установленном порядке документов. Кроме того, срок действия указанных договоров безвозмездного пользования истек в 2003–2004 годах. В настоящее время правовые основания для нахождения имущества у других юридических лиц отсутствуют.

Следует также отметить, что в составе вышеуказанных основных средств имеется имущество (тренажеры, палатки, байдарки, музыкальные центры, акустические системы и др.), которое не может быть использовано на обеспечение выполнения возложенных на комитет функций и задач, определенных Положением о нем.

Для выборочной проверки подтверждения наличия и сохранности имущества области, переданного комитетом другим юридическим лицам в безвозмездное пользование, Контрольно-счетной палатой были направлены органам местного самоуправления муниципальных образований области, общественным и другим организациям 28 запросов по 98 ед. оборудования и других ТМЦ балансовой стоимостью по состоянию на 1 июля т.г. 1117,4 тыс. рублей (с учетом переоценки).

В результате проверки полученных документов установлено следующее:
Не подтверждены прием-передача, наличие и сохранность имущества, непра-

вомерно переданного комитетом другим юридическим лицам, а также использование в соответствии с целями приобретения ТМЦ в количестве 13 ед. стоимостью 164,7 тыс. рублей в 6 организациях в связи с несоответствием экземпляров договоров, представленных комитетом и органами местного самоуправления, по количеству, наименованию и стоимости имущества, переданного в безвозмездное пользование, в экземплярах договоров, представленных комитетом, и экземплярах договоров, представленных органами местного самоуправления муниципальных образований и другими организациями (администрации г. Новочеркаска, г. Каменска-Шахтинского, Веселовского, Белокалитвинского и Милютинского районов, отдел образования г. Гуково).

Так, были представлены три разных экземпляра договора (один – комитетом и два – администрацией г. Новочеркаска) под одним и тем же номером 234/1 от 29 декабря 2001 года, заключенного между комитетом (ссудодатель) и администрацией г. Новочеркаска (ссудополучатель), предметом которого являлась передача комитетом в безвозмездное пользование администрации оборудования на срок до 31 декабря 2002 года. Оборудование передано на основании актов передачи оборудования и технической документации от 29 января 2002 года б/н. Все указанные экземпляры договора и акт передачи оборудования и технической документации со стороны получателя оборудования были подписаны одним лицом, однако содержание текстов договоров сторон не соответствует друг другу.

Предметом договора от 29 декабря 2001 года № 234/1, представленного комитетом, являлась передача 4 ед. оборудования, в том числе: тренажера стоимостью 7,8 тыс. рублей, акустической системы – 4,0 тыс. рублей, компьютера – 16,0 тыс. рублей, копировального аппарата – 4,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, согласно экземпляру договора от 29 декабря 2001 года № 234/1, представленному администрацией г. Новочеркаска, комитетом была передана 1 ед. оборудования: тренажер стоимостью 7,8 тыс. рублей. Предметом другого договора от 29 декабря 2001 года № 234/1, представленного администрацией, также являлась передача тренажера, но стоимостью 6,5 тыс. рублей. Марка, модель и конкретные характеристики переданных ТМЦ не указаны, что создавало условия для совершения правонарушений.

В результате прием-передача имущества в количестве 3 единиц: акустическая система, компьютер, копировальный аппарат, не подтверждена. Местонахождение этого оборудования неизвестно. Балансовая стоимость указанных 3 единиц ТМЦ по состоянию на 1 июля т.г. (с учетом переоценки) составила 34,3 тыс. рублей. Балансовая стоимость приобретенного ранее комитетом тренажера, числящегося у него по учету, на 1 июля т.г. (с учетом переоценки) составила 11,1 тыс. рублей.

Визуально тексты представленных экземпляров договоров и раздел «Предмет договора» заполнены разным почерком. Кроме того, в представленных экземплярах договора реквизиты «ссудополучатель» (администрация г. Новочеркаска) не заполнены, наименование учреждения, юридический и фактический адрес, банковские реквизиты, должность не указаны, фамилия с инициалами лица, подписавшего этот договор, и печать администрации отсутствуют. Договор подписан лицом без расшифровки подписи и скреплен печатью Новочеркасской городской

молодежной общественной организации спортивного клуба «Донские соколы».

Дополнительное соглашение от 30 декабря 2002 года б/н (о продлении срока действия договора до 31 декабря 2003 года) в реквизитах «ссудополучатель» скреплено печатью Новочеркасской городской молодежной общественной организации спортивного клуба «Донские соколы». Дополнительное соглашение от 30 декабря 2003 года № 1 (о продлении срока действия договора до 31 декабря 2004 года) в реквизитах «ссудополучатель» скреплено печатью администрации г. Новочеркаска.

Имущество, переданное комитетом, по данным бухгалтерского учета администрации не числится. Фактически, согласно полученной информации, оно в количестве 1 ед. находится в администрации г. Новочеркаска. Правовые основания для нахождения этого имущества (4 ед.) с 2005 года вне комитета и использования его администрацией г. Новочеркаска отсутствуют.

Кроме этого, подобные факты имели место и при передаче ТМЦ отделу образования г. Гуково и администрации Веселовского района.

Согласно экземпляру договора от 29 декабря 2001 года № 244/1, представленному комитетом, заключенному между комитетом и отделом образования г. Гуково, комитетом в безвозмездное пользование отделу образования на срок до 31 декабря 2002 года передано оборудование в количестве 5 ед. стоимостью 47,4 тыс. рублей: тренажер для мышц, музыкальный центр, компьютер, монитор, акустическая система. Срок действия договора согласно дополнительному соглашению продлен до 31 декабря 2003 года.

Документы, полученные по запросу палаты от отдела образования г. Гуково, не соответствуют экземпляру договора, представленному комитетом. Предметом экземпляра договора от 29 декабря 2001 года № 244/1, представленного отделом образования г. Гуково, являлась передача комитетом в безвозмездное пользование отделу образования оборудования в количестве 4 ед. стоимостью 32,7 тыс. рублей: тренажер для мышц, музыкальный центр, компьютер и монитор. Указанное оборудование передано актом передачи оборудования и технической документации от 29 января 2002 года б/н.

В результате прием-передача акустической системы не подтверждена, ее местонахождение неизвестно. Согласно данным бухгалтерского учета комитета балансовая стоимость акустической системы на 1 июля т.г. составила 19,8 тыс. рублей. Правовые основания для нахождения 5 ед. имущества с 2004 года вне комитета и использования его другой организацией отсутствуют.

Согласно документам, представленным комитетом, предметом договора от 29 декабря 2001 года № 256/1, заключенного между комитетом и администрацией Веселовского района являлась передача в безвозмездное пользование администрации на срок до 31 декабря 2002 года имущества в количестве 6 ед. стоимостью 42,6 тыс. рублей: тренажера для мышц (7,8 тыс. рублей), палаток «Сахара» (2 ед.), музыкального центра, мата гимнастического, акустической системы. Оборудование передано актом передачи оборудования и технической документации от 29 января 2002 года б/н. Марки, модели и конкретные характеристики по всем передаваемым ТМЦ не указаны, что создавало условия для совершения правона-

рушений. Срок действия договора был продлен дополнительными соглашениями от 30 декабря 2002 года и 29 декабря 2003 года сроком на год каждый.

Согласно экземпляру договора от 29 декабря 2001 года № 256/1, представленному по запросу палаты администрацией Веселовского района, предметом договора являлась передача комитетом в безвозмездное пользование администрации имущества в количестве 5 ед. стоимостью 26,6 тыс. рублей: тренажера для мышц, но стоимостью 6,5 тыс. рублей, палаток «Сахара» (2 ед.), музыкального центра, мата гимнастического. Данное оборудование передано актом передачи оборудования и технической документации от 29 января 2002 года б/н.

В результате прием-передача акустической системы не подтверждена. Ее местонахождение не известно. Балансовая стоимость акустической системы по состоянию на 1 июля т.г. составила 19,8 тыс. рублей. Балансовая стоимость тренажера для мышц, приобретенного комитетом и числящегося у него по учету, на 1 июля 2010 года (с учетом переоценки) составила 11,1 тыс. рублей. Правовые основания для нахождения с 2005 года этого имущества вне комитета и использования его другой организацией отсутствуют.

Факты несоответствия установлены в части наименования имущества, переданного комитетом, и полученного администрациями г. Каменска-Шахтинского и Белокалитвинского района.

Согласно документам, представленным комитетом, предметом договора от 29 декабря 2001 года № 302/1, заключенного комитетом и администрацией г. Каменска-Шахтинского, является передача комитетом в безвозмездное пользование администрации на срок до 31 декабря 2002 года имущества в количестве 4 ед. стоимостью 28,0 тыс. рублей, в том числе: музыкального центра, телевизора, теннисного стола и скамьи д/жима. Указанное оборудование передано актом передачи оборудования и технической документации от 28 января 2002 года б/н.

Однако согласно документам, представленным администрацией г. Каменска-Шахтинского, по договору от 29 декабря 2001 года № 302/1 было получено от комитета оборудование в количестве 2 ед. стоимостью 11,7 тыс. рублей, в том числе музыкального центра и телевизора. В договоре по 2 другим единицам оборудования наименования отсутствуют, указаны только стоимость и инвентарные номера. Передача имущества, а именно теннисного стола и скамьи д/жима, отсутствует.

Балансовая стоимость данного имущества по состоянию на 1 июля т.г. составила 23,2 тыс. рублей. Имущество, полученное от комитета, числится по данным бухгалтерского учета администрации г. Каменска-Шахтинского на забалансовом счете «Материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в количестве 2 единиц. Правовые основания для нахождения с 2003 года имущества в количестве 4 ед. вне комитета и использования его другой организацией отсутствуют.

Аналогично предметом представленного комитетом договора от 29 декабря 2001 года № 292/1, заключенного между комитетом и администрацией Белокалитвинского района, является передача комитетом в безвозмездное пользование администрации имущества в количестве 2 ед. стоимостью 15,6 тыс. рублей, вклю-

чая теннисный стол (8,5 тыс. рублей), без указания марки, модели и конкретных характеристик передаваемых ТМЦ, что создавало условия для совершения правонарушений. Оборудование передано актом передачи оборудования и технической документации от 28 января 2002 года б/н.

Однако по договору, представленному администрацией Белокалитвинского района, комитет передал в безвозмездное пользование имущество в количестве 2 единиц стоимостью 15,6 тыс. рублей, включая шахматный стол (8,5 тыс. рублей). Вместе с тем согласно акту передачи оборудования и технической документации от 28 января 2002 года б/н администрации передан теннисный стол. Согласно документам администрации Белокалитвинского района на забалансовом счете «Материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в настоящее время числится оборудование в количестве 2 ед. стоимостью 15,6 тыс. рублей, включая шахматный стол.

В результате прием-передача теннисного стола стоимостью 8,5 тыс. рублей не подтверждена. Местонахождение теннисного стола неизвестно. Балансовая стоимость шахматного стола на 1 июля т.г. (с учетом переоценки) составила 12,1 тыс. рублей. Собственник шахматного стола документально не подтвержден. Правовые основания для нахождения с 2003 года имущества в количестве 2 ед. вне комитета и использования его другой организацией отсутствуют.

Предметом договоров, представленных комитетом, от 29 декабря 2001 года №300/1 и №301/1, заключенных между комитетом и администрацией Милютинского района, являлась передача комитетом в безвозмездное пользование администрации имущества, в том числе тренажера стоимостью 7,8 тыс. рублей (1 ед.) и тренажеров стоимостью 15,6 тыс. рублей (2 ед.), соответственно, без указания марки, модели и конкретных характеристик передаваемых ТМЦ, что создавало условия для совершения правонарушений. Указанное оборудование передано актами передачи оборудования и технической документации от 28 января 2002 года б/н.

Согласно экземплярам договоров и актов передачи оборудования, представленных администрацией Милютинского района, в безвозмездное пользование были переданы тренажеры в количестве 3 единиц без указания их стоимости. Балансовая стоимость тренажеров по состоянию на 1 июля т.г. (с учетом переоценки) составила 33,3 тыс. рублей. Имущество по данным бухгалтерского учета администрации Милютинского района не числится. Фактическое наличие имущества, находящегося на балансе комитета, в администрации не подтверждено. Правовые основания для нахождения 3 ед. имущества с 2003 года вне комитета и использования его другой организацией отсутствуют.

Также не были подтверждены наличие и сохранность имущества, неправомерно переданного комитетом при отсутствии правовых оснований, числящегося на балансе комитета, в количестве 16 ед. стоимостью 264,4 тыс. рублей в 5 организациях.

Наряду с этим не подтверждено фактическое наличие имущества, неправомерно переданного комитетом администрациям 6 муниципальных образований области (Усть-Донецкий, Зерноградский, Верхнедонской, Милютинский, Боков-

ский районы и г. Таганрог) в количестве 16 единиц стоимостью 158,0 тыс. рублей, которые в последующем при отсутствии правовых оснований, без согласования с собственником имущества осуществили его передачу другим юридическим лицам – муниципальным учреждениям образования, культуры и др.

Проверка показала, что из 82 ед. имущества, переданного комитетом другим юридическим лицам: только 50% переданных ТМЦ числится по бухгалтерскому учету в 6 организациях в количестве 42 ед. стоимостью 288,0 тыс. рублей; другая половина оборудования не числится по данным бухгалтерскому учета девяти организаций в количестве 23 ед. стоимостью 237,9 тыс. рублей по состоянию 1 июля т.г. либо отсутствуют документы, подтверждающие поставку оборудования на учет в 3 организациях имущества комитета в количестве 10 ед., а 7% переданного во временное пользование имущества Ростовской области, при отсутствии оснований, уже приняты в муниципальную собственность Пролетарского (с) района в количестве 7 ед. стоимостью 62,4 тыс. рублей.

В период обобщения материалов проверки в августе т.г. комитетом производилась сверка наличия ТМЦ, переданных в безвозмездное пользование органам местного самоуправления, общественным организациям и др. Из общего количества переданного комитетом 62 организациям, учреждениям и др. имущества (2747,3 тыс. рублей) по результатам проведенной комитетом сверки 31 организацией не представлены документы, подтверждающие наличие у них имущества в количестве 76 единиц стоимостью 880,9 тыс. рублей.

По результатам инвентаризации основных средств и ТМЦ, проведенной по состоянию на 1 декабря 2008 года комиссией комитета, недостач и излишков не было установлено. Оформленные инвентаризационные описи подписаны членами комиссии комитета и материально-ответственными лицами, с указанием перечня всего имущества, числящегося на балансе комитета, включая имущество, переданное другим юридическим лицам. Отдельные описи на имущество, переданное в безвозмездное пользование общественным организациям и др., не составлялись, в инвентаризационных описях отсутствует информация о месте проведения данной инвентаризации.

Результаты настоящей проверки свидетельствуют о недостоверности результатов указанной инвентаризации, проведенной комитетом по состоянию на 1 декабря 2008 года, и непринятии должных мер по обеспечению учета, содержания и сохранности имущества Ростовской области. Сверка имущества, переданного комитетом органам местного самоуправления, общественным и др. организациям, не осуществлялась. Проверка фактического наличия переданного оборудования и имущества комитетом не проводилась.

Кроме того, при смене материально-ответственного лица в 2009 году инвентаризация имущества в установленном порядке, в нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете», комитетом не проводилась.

Аналогичные факты нарушений действующего законодательства в части использования и передачи имущества другим юридическим лицам, отсутствия контроля за сохранностью имущества, находящегося в оперативном управлении комитета, были установлены и предыдущей проверкой Контрольно-

счетной палаты.

Наличие установленных несоответствий экземпляров договоров друг другу, различия подписей, печатей на них, несоответствие количества, наименований, стоимости передаваемого имущества; отсутствие правовых оснований для нахождения его в настоящее время вне комитета; отсутствие достоверных результатов инвентаризации имущества; отсутствие достаточных документов об учете принятого имущества свидетельствует об отсутствии необходимых документов, подтверждающих наличие и сохранность в полном объеме имущества области, переданного комитетом в безвозмездное пользование другим юридическим лицам.

Осуществление финансового контроля комитетом.

В Положении о комитете, в нарушение бюджетного законодательства, не предусмотрено осуществление комитетом финансового контроля за использованием межбюджетных субсидий и иных субсидий их получателями в соответствии с условиями и целями, определенными при предоставлении указанных средств из бюджета, возложенное согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации на главных распорядителей бюджетных средств.

В Положении о финансовом контроле в комитете, утвержденном приказом от 23 января 2010 года во исполнение постановления Администрации Ростовской области от 30 декабря 2009 года № 716 «Об организации осуществления финансового контроля органами исполнительной власти Ростовской области», также не предусмотрено осуществление контроля за использованием межбюджетных субсидий и иных субсидий их получателями. Не установлены формы финансового контроля (предварительный, текущий и последующий), не определено осуществление проверок (камеральных, выездных) и их планирование путем составления и утверждения плана (графика) проведения проверок на очередной финансовый год. Не указаны законодательные и нормативные акты Ростовской области, в соответствии с которыми должен осуществляться финансовый контроль в комитете и др.

Кроме того, комитетом не исполнено постановление Администрации Ростовской области № 716 в части внесения предложений по приведению в соответствие с данным постановлением нормативных правовых актов Администрации Ростовской области, утверждающих положения об органах исполнительной власти.

В Регламенте комитета также не предусмотрено осуществление комитетом финансового контроля за использованием межбюджетных субсидий и иных субсидий их получателями; не установлены формы финансового контроля, не определены виды осуществляемых проверок и др.

В 2009 году специалистами комитета осуществлено 67 документальных и 29 выездных проверок использования средств областного бюджета (выделенных из резервного фонда Администрации области на финансирование непредвиденных расходов, а также на реализацию Программы). Объем средств, охваченных проверками, составил 10724,5 тыс. рублей. В I полугодии 2010 года специалистами комитета осуществлено 11 документальных и 8 выездных проверок. Объем средств, охваченных проверками, составил 664,5 тыс. рублей. Результаты проверок

ответственными специалистами комитета оформлены в виде актов. Нарушений и недостатков не было выявлено.

План (график) проведения указанных проверок в комитете не утверждался.

Проверка деятельности координаторов осуществлялась по 2 видам: документальная (соответствие актов сдачи-приемки выполненных работ координаторов планам заданиям комитета) и выездные проверки. За I полугодие т.г. проведено 16 выездных проверок (в муниципальные образования, высшие учебные заведения, на мероприятия общественных организаций) в соответствии с графиком, утвержденным приказом комитета.

Государственным заказчиком – координатором Программы являлся комитет. Текущее управление Программой возложено на комитет. С целью оценки работы комитета по реализации предложений Контрольно-счетной палаты по усилению финансового контроля, предотвращению повторения нарушений была осуществлена выборочная проверка использования средств областного бюджета, направленных на реализацию Программы, в том числе: в 2009 году – в сумме 4031,9 тыс. рублей (из них 2969,8 тыс. рублей использованы на погашение кредиторской задолженности, сложившейся на 1 января 2009 года) и в I полугодии т.г. – 900,0 тыс. рублей.

В ходе встречных проверок в 8 вышеуказанных организациях, получавших от комитета средства областного бюджета на проведение по государственным контрактам мероприятий Программы, охвачены 17 государственных контрактов на общую сумму 1656,1 тыс. рублей, или 38% от объема выделенных комитету средств.

В результате были выявлены нарушения в 4 из 8 проверяемых организаций-исполнителей мероприятий.

Среди них: осуществление расходов, произведенных при отсутствии подтверждающих документов, на общую сумму 349,0 тыс. рублей, в том числе Содружеством детей и молодежи – 300,0 тыс. рублей, ООО «ДСМ» – 29,0 тыс. рублей, ООО «Ростбилл» – 20,0 тыс. рублей.

Так, представленные в составе заявки для участия в конкурсе на оказание услуги по проведению областных и межрегиональных «Вахт памяти» по поиску и перезахоронению останков воинов, погибших во время Великой Отечественной войны 1941–1945 гг. Содружеством детей и молодежи документы не соответствуют требованиям конкурсной документации: график проведения поисковых работ не содержит конкретного места проведения работ, периода (даты) их проведения, а также четко определенного количества участников. Из 6 поисковых отрядов у 2 (ПО Матвеево-Курганского района и ПО Куйбышевского района) отсутствуют названия отряда. Документы, свидетельствующие о наличии у всех молодежных поисковых отрядов опыта работы не менее 1 года, не представлены.

Список участников поисковых выездов с указанием их Ф.И.О., паспортных данных, года рождения и адреса (80 чел.) не содержит название отряда, хотя это предусмотрено требованиями по оказанию услуг в техническом задании. Кроме того, в списке участников поисковых выездов из 80 чел. два предлагаемых участника поисковых выездов указаны дважды под разными порядковыми номерами:

один – под № 30 и № 63, другой – под № 20 и № 65), с указанием одинаковых паспортных данных в обоих случаях, с отличием в годе рождения и адресе. Таким образом, число предлагаемых Содружеством детей и молодежи участников поисковых работ составляло 78 чел., что не соответствовало требованиям технического задания конкурсной документации не менее 80 чел.

В предложениях Содружества детей и молодежи по обеспечению поисковых отрядов специализированным инвентарем: мешки спальные туристические – не менее 30 шт. и коврики термоизоляционные туристические – не менее 30 шт., наличие которых у участников конкурса было определено в конкурсной документации, отсутствуют. Видеосъемка, предусмотренная техническим заданием, в расчет цены на оказание услуг по проведению указанного мероприятия не была включена.

Несмотря на представление Содружеством детей и молодежи в конкурсной заявке предложений, не соответствующих в полном объеме требованиям конкурсной документации по открытому конкурсу, участник был допущен к конкурсу.

Предмет заключенного государственного контракта от 28 июля 2008 года № 43 на сумму 300,0 тыс. рублей между комитетом и Содружеством детей и молодежи на оказание услуг по проведению областных военно-тактических, военно-спортивных мероприятий, учебно-полевых сборов – проведение областных и межрегиональных «Вахт памяти» по поиску и перезахоронению останков воинов, погибших во время Великой Отечественной войны 1941–1945 гг., не соответствует предмету открытого конкурса по лоту № 2 – проведение областных и межрегиональных «Вахт памяти» по поиску и перезахоронению останков воинов, погибших во время Великой Отечественной войны 1941–1945 гг.

В соответствии с техническим заданием, являющимся неотъемлемой частью государственного контракта, Содружеству детей и молодежи необходимо было обеспечить питание участников мероприятия, стоимость услуги составляла 240,0 тыс. рублей. Однако исполнителем были представлены в комитет документы на выдачу денежной компенсации участникам мероприятия по 100 рублей в день, с указанием Ф.И.О., паспортных данных участников, домашнего адреса, количества дней, денежной суммы и подписи, на сумму 240,0 тыс. рублей из расчета 80 чел. за 30 дней.

В командировочных удостоверениях (без номера и даты, без указания основания командирования), неправомерно выданных Содружеством детей и молодежи участникам поведения мероприятия, не являющимся штатными работниками других организаций, цель поездки указана – поисковая экспедиция, а также включены списки лиц (Ф.И.О.), командированных по этим удостоверениям. Командировочные удостоверения были выданы: руководителю всех поисковых работ, командированному с 1 по 10 августа 2008 года в Багаевский район (с 80 чел.), с 21 по 30 августа 2008 года – в Матвеево-Курганский район (с 80 чел.), с 5 по 14 сентября 2008 года – в Куйбышевский район (с 70 чел.), с 21 по 25 сентября 2008 года – в Неклиновский район (с 5 чел.), с 1 по 5 октября 2008 года – в Мясниковский район (с 5 чел.); и руководителю поискового отряда, командированному с 21 по 30 сентября в Боковский район (с 5 чел.). В командировочных

удостоверениях выбытие из г. Ростова-на-Дону и прибытие в г. Ростов-на-Дону заверено подписью (без расшифровки) и печатью Содружества детей и молодежи. Документы, подтверждающие наличие трудовых или гражданско-правовых отношений, Содружества детей и молодежи с командиремыми участниками поисковых экспедиций не представлены. Правовые основания для принятия решения и командирования членов поисковых отрядов в указанные населенные пункты не представлено.

Часть участников по командировочным удостоверениям не соответствует указанным в списке участников поисковых выездов: по Багаевскому району – на 30 чел. (из 80 чел.), по Куйбышевскому району – на 25 чел. (из 70 чел.), по Матвеево-Курганскому району – на 31 чел. (из 80 чел.), по Боковскому району – на 5 чел. (все участники). Документы, свидетельствующие о внесении изменений в указанный список участников поисковых выездов, не представлены. Фамилии людей, которым по ведомости затрат на питание участников мероприятия была осуществлена выдача денег, совпадают с фамилиями, указанными в командировочных удостоверениях. Общий объем денежных выплат лицам, отсутствующим в списке участников поисковых выездов, составил 91,0 тыс. рублей, в том числе: в Багаевский район – 30,0 тыс. рублей, в Куйбышевский район – 25,0 тыс. рублей, в Матвеево-Курганский район – 31,0 тыс. рублей, в Боковский район – 5,0 тыс. рублей.

Наряду с этим с учетом полученных документов по запросу палаты от управления образования г. Ростова-на-Дону и Дворца творчества детей и молодежи г. Ростова-на-Дону установлено: руководитель всех поисковых работ в августе–октябре 2008 года работал во Дворце творчества в должности руководителя отдела и педагога дополнительного образования; в августе 2008 года им был отработан полный месяц, начислена и выплачена заработная плата, отвлечения в другие организации, командировки не осуществлялись. В сентябре–октябре 2008 года на основании приказа Дворца творчества, согласно письму комитета, указанный работник был направлен на осенний этап областной «Вахты памяти» с 27 сентября 2008 года по 5 октября 2008 года с группой детей в количестве 8 чел. Доставка группы к месту проведения мероприятия и обратно осуществлялась транспортом Дворца творчества (путевые листы 27 сентября 2008 года – в Матвеево-Курганский район, 4 октября 2008 года – обратно в г. Ростов-на-Дону). Вместе с тем, как отмечалось выше, руководитель всех поисковых работ согласно командировочным удостоверениям был командирован в Матвеево-Курганский район (с 80 чел.) – с 21 по 30 августа 2008 года, в Мясниковский район (с 5 чел.) – с 1 по 5 октября 2008 года.

Таким образом, выявлено расхождение документов, представленных Содружеством детей и молодежи в комитет в качестве подтверждения выполнения мероприятия по указанному государственному контракту, с августа по октябрь 2008 года по срокам его проведения и количеству участников поисковых работ, с документами по фактическому командированию данного работника на осенний этап областной «Вахты памяти» его руководителем (директором Дворца творчества). Документальное подтверждение его нахождения в командировке

(и лиц, направленных с ним) в Матвеево-Курганском, Багаевском, Боковском, Неклиновском, Куйбышевском и Мясниковском районах, согласно полученным ответам на запросы палаты, отсутствует.

Согласно заключенному государственному контракту график проведения поисковых работ должен быть представлен в комитет на согласование, однако в графике, подписанном председателем Содружества детей и молодежи, отметка о согласовании комитетом проведения поисковых работ отсутствует.

Согласно данным аналитического отчета мероприятие проводилось в муниципальных образованиях области, в том числе: в Куйбышевском районе в период с 5 по 14 сентября, в ст. Манычской Багаевского района – с 1 по 10 августа 2008 года, в Матвеево-Курганском районе – с 21 по 30 августа 2008 года, в Неклиновском районе – с 21 по 25 сентября, в Мясниковском районе – с 1 по 5 октября 2008 года. Вместе с тем указанные периоды проведения мероприятия в муниципальных образованиях не соответствуют датам их проведения, установленным в графике проведения поисковых работ; в представленном графике Куйбышевский район не значится.

Оказание услуг по проведению областных военно-тактических, военно-спортивных мероприятий, учебно-полевых сборов, являющихся также предметом государственного контракта от 28 июня 2008 года № 43, документально не подтверждено. Кроме того, документы, свидетельствующие о проведении исполнителем мероприятия подготовительных мероприятий (рекогносцировка на местности в местах проведения поисковых работ, опросы местных жителей, работа с архивными документами и т.д.), отсутствуют. Не обеспечено освещение мероприятий в СМИ («Вечерний Ростов», «Молот»), предусмотренное техническим заданием к государственному контракту.

Таким образом, с учетом вышеизложенного, исходя из имеющихся документов, представленных проверке, а также с учетом дополнительно предоставленных материалов выполнение в полном объеме Содружеством детей и молодежи указанного мероприятия, общий объем расходов по которому составил 300,0 тыс. рублей, не подтверждено.

При оказании услуг по проведению военно-патриотического лагеря «Наследники Победы» согласно государственному контракту от 4 сентября 2008 года № 65 исполнителем ООО «Ростбилл» было использовано без подтверждающих документов на оплату транспортных услуг 20,0 тыс. рублей.

Так, проведение указанного мероприятия согласно аналитическому отчету фактически было осуществлено в период с 13 по 20 сентября 2008 года. В рамках оказания услуг по данному государственному контракту в части организации проезда между ООО «Ростбилл» (заказчик) и ООО «Багаевское ПАП» (исполнитель) был заключен договор на организацию услуг по перевозке участников лагеря. В качестве документов по оказанию этих услуг «Ростбилл» были представлены, а комитетом приняты: счета-фактуры от 10 и 19 сентября 2008 года, акты на выполнение работ-услуг от 10 и 19 сентября 2008 года. Согласно данным актам ООО «Ростбилл» принял работы по выполнению ООО «Багаевское ПАП» услуг по перевозке участников лагеря по маршруту Ростов-на-Дону – ст. Багаевская и

ст. Багаевская – Ростов-на-Дону соответственно; услуги выполнены полностью и в срок, заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет, о чем свидетельствуют подписи руководителей исполнителя и заказчика.

Вышеуказанные документы содержат взаимоисключающую информацию и не могли быть приняты в качестве документов, подтверждающих выполнение услуги по перевозке участников лагеря при проведении данного мероприятия, на сумму 20,0 тыс. рублей.

При оказании услуг по проведению областной профильной смены «Волонтер» для актива и командиров волонтерских отрядов согласно государственному контракту от 24 сентября 2008 года № 72 ООО «ДСМ» было использовано без подтверждающих документов на оплату услуг по проведению тренингов для участников лагеря «Волонтер» (оплата работы 2 тренеров, в т.ч. налоги) 14,0 тыс. рублей.

Так, в рамках исполнения государственного контракта в качестве оплаты работы тренеров представлен договор оказания услуг, заключенный ООО «ДСМ» с ИП Микушиным Ф.В., на сумму 14,0 тыс. рублей, согласно которому целью тренингов является предоставление информации, условий для развития индивидуальных навыков по теме тренингов, и исполнитель обязуется разработать раздаточные материалы для слушателей. Также были представлены 2 договора возмездного оказания услуг, один из которых заключен одним лицом и от индивидуального предпринимателя, и от исполнителя (на 7,0 тыс. рублей), другой заключен ИП Микушин Ф.В. с одним из соучредителей ООО «ДСМ» (на 7,0 тыс. рублей). Однако тематика проводимых тренингов в договорах не определена, документы, подтверждающие их проведение, отсутствуют.

При оказании услуг по проведению областной акции «Мы – граждане России!» согласно государственному контракту от 3 июня 2008 года № 26 ООО «ДСМ» использовано 15,0 тыс. рублей на оплату организационно-методического обеспечения мероприятия без подтверждающих документов: о рассылке информационных писем, телефонограмм о проведении мероприятия в муниципальные образования, общественные организации; проведении акции в 40 муниципальных образованиях области; предоставлении помещения для проведения акции с количеством посадочных мест в зрительном зале не менее 500; обеспечении взаимодействия с паспортно-визовой службой, отделами образования муниципальных образований, общественными организациями, органами исполнительной и законодательной власти; обеспечении охвата мероприятием не менее 5000 чел. молодежи, впервые получающих паспорт Российской Федерации, представителей органов исполнительной и законодательной власти области, администраций муниципальных образований, освещении мероприятия в СМИ и др.

Следует отметить, что в части оплаты услуг привлеченного специалиста, (включая налоги и отчисления), 15,0 тыс. рублей, были представлены договор возмездного оказания услуг, заключенный одним лицом и от ООО «ДСМ» в лице генерального директора, и от исполнителя, расчетная ведомость о начисленной сумме «генеральному директору», расходный кассовый ордер на выдачу оплаты, акт сдачи-приемки выполненных услуг по договору, подписанный одним лицом

от заказчика и от исполнителя.

Согласно представленным актам сдачи-приемки оказанных услуг по вышеуказанным государственным контрактам, подписанным руководителями комитета и организаций-исполнителей мероприятий Программы, все услуги, предусмотренные государственными контрактами, исполнителями были оказаны.

Кроме того, при наличии вышеуказанных нарушений ответственными исполнителями-специалистами комитета в актах проверки целевого использования средств областного бюджета, предусмотренных для расчетов по государственным контрактам, подтверждалось исполнение в полном объеме услуг по проведению мероприятий. Документы были приняты комитетом и оплачены в 2009 году за счет средств областного бюджета.

По состоянию на 1 января 2009 года по 4 указанным государственным контрактам в комитете числилась кредиторская задолженность по расчетам с ООО «Ростбилл» в сумме 223,4 тыс. рублей, Содружеством детей и молодежи – 210,0 тыс. рублей, ООО «ДСМ» – 215,0 тыс. рублей. С учетом вышеизложенных результатов проверки кредиторская задолженность комитета по состоянию на 1 января 2009 года на сумму 349,0 тыс. рублей не подтверждена.

Комитетом при формировании технических заданий к конкурсной документации на проведение торгов на оказание услуг по реализации мероприятий Программы, а также при заключении государственных контрактов предусматривалось выделение средств организациям-исполнителям на приобретение ТМЦ для выполнения мероприятий. Однако, как показали встречные проверки, отсутствуют документы, подтверждающие наличие спортивного оборудования, туристического снаряжения (спальных мешков, палаток, пневматических винтовок, систем страховочных и др.), оплаченного комитетом для проведения мероприятий в рамках заключенных государственных контрактов, а также его использование на проведение мероприятий на общую сумму 115,3 тыс. рублей, в том числе: Содружество детей и молодежи – 58,0 тыс. рублей, ООО «Ростбилл» – 29,5 тыс. рублей, ООО «Каяльский стан» – 27,8 тыс. рублей.

Организациями-исполнителями мероприятий по актам указанные ТМЦ были списаны, выдача его участникам мероприятия не подтверждена. В нарушение требований положения по бухгалтерскому учету спортивный инвентарь к учету организациями-исполнителями мероприятий не принимался. Имущество на сумму 107,8 тыс. рублей по бухгалтерскому учету организаций не числится, в том числе: Содружество детей и молодежи – на 58,0 тыс. рублей (спальники – 40 шт., тенты туристические – 3 шт. и др.), ООО «Ростбилл» – на 22,0 тыс. рублей (системы страховочные – 6 шт., спальные мешки – 6 шт., палатки – 2 шт. и др.), ООО «Каяльский стан» – на 27,8 тыс. рублей (система страховочная – 10 шт., спальный мешок – 2 шт. и др.).

Следует отметить, что в финансовых и аналитических отчетах отсутствуют документы, подтверждающие необходимость приобретения спортивного оборудования, туристического снаряжения и инвентаря в объемах, предусмотренных в договорах поставки в привязке к количеству участников мероприятий. Кроме того, отсутствуют документы, подтверждающие выдачу названного инвентаря

участникам мероприятий и лицам, ответственным за проведение мероприятий.

В технических заданиях на оказание услуг по проведению мероприятий, начиная с конкурсной документации, а также в заключенных государственных контрактах, комитетом необходимый период фото- и видеосъемки, конкретный их объем, кому должны передаваться материалы, перечень СМИ, в которых должно быть освещено мероприятие и требуемое количество публикаций, не были определены. Например, государственные контракты, заключенные комитетом с Содружеством детей и молодежи (от 28 июля 2008 года № 43), с ООО «ДСМ» (от 3 июня 2008 года № 26). Отсутствует информация, подтверждающая необходимость проведения фото- и видеосъемки по продолжительности, заявленной государственным заказчиком исполнителю (фотосъемка – 14 часов, видеосъемка – 10 часов) в государственном контракте от 3 июня 2008 года № 27, заключенном комитетом с ООО «Каяльский стан».

Выявлено нарушение установленных федеральным законом о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд сроков заключения государственных контрактов от 22 июня 2009 года № 17 и от 14 августа 2009 года № 33 – на оказание услуг по проведению мероприятий исполнителем ИП Швыдко А.А. – соответственно, на 6-й и на следующий день после размещения на официальном сайте протокола рассмотрения и оценки котировочных заявок.

Следует отметить, что согласно акту поверки от 26 октября 2009 года организации и проведения закупок товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных нужд в 2008–2009 годах, проведенной министерством экономики, торговли, международных и внешнеэкономических связей области, в комитете также имели место нарушения федерального законодательства при проведении закупок.

Результаты встречных проверок организаций-исполнителей мероприятий Программы свидетельствуют о недостаточности финансового контроля, осуществляемого комитетом как государственным заказчиком Программы и как главным распорядителем средств областного бюджета, выделяемых ему на ее выполнение.

Выводы по результатам контрольного мероприятия.

1. Комитет в проверяемом периоде являлся главным распорядителем средств областного бюджета:

– в 2009 году – в объеме 28870,7 тыс. рублей, из них на содержание аппарата – 8571,2 тыс. рублей, на реализацию мероприятий Программы – 10014,1 тыс. рублей, выделенных из резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов – 10285,4 тыс. рублей;

– в I полугодии 2010 года – в объеме 8544,8 тыс. рублей, из них на содержание аппарата – 3098,9 тыс. рублей, на реализацию мероприятий Программы – 5445,9 тыс. рублей.

2. Бюджетный процесс и бухгалтерский учет комитета в целом соответствуют действующему бюджетному законодательству. Фактов нецелевого использования

средств областного бюджета не установлено.

3. В результате проверки были выявлены основные нарушения и недостатки:

3.1. При расходовании средств областного бюджета, выделенных на содержание аппарата комитета:

3.1.1. Переплаты и неположенные выплаты заработной платы, связанные с неверным определением денежной компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника – 23,8 тыс. рублей;

3.1.2. Недоплаты заработной платы работникам комитета (с начислением на выплаты по оплате труда) – в сумме 112,2 тыс. рублей в связи с выплатой ежемесячной надбавки к должностному окладу за квалификационный чин в размере, не соответствующем установленному, а также неверным исчислением денежной компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работников.

3.2. В использовании, сохранности и учете государственного имущества Ростовской области:

3.2.1. Неправомерная передача комитетом в 2001–2004 годах другим юридическим лицам – органам местного самоуправления, общественным и другим организациям, без согласия собственника государственного имущества, при отсутствии оформленных в установленном порядке документов, имущества балансовой стоимостью по состоянию на 1 июля т.г. 2747,3 тыс. рублей;

3.2.2. Не было подтверждено получение имущества общей стоимостью 587,1 тыс. рублей в связи с несоответствием по количеству, наименованию и стоимости переданного в безвозмездное пользование имущества, неправомерной передачей организациями-получателями имущества без согласования с собственником третьим юридическим лицам – муниципальным учреждениям и др. Имеет место несоответствие подписей, печатей, наименований организаций-получателей в экземплярах договоров и другие нарушения, свидетельствующие о наличии возможных злоупотреблений;

3.2.3. Нарушения установленного порядка учета оборудования и других ТМЦ комитетом в связи с несоблюдением заполнения форм регистров бухгалтерского учета;

3.2.4. Нарушения установленного порядка проведения инвентаризации имущества, числящегося на балансе комитета: непроведение в установленном порядке инвентаризации имущества при смене материально-ответственного лица в 2009 году; необеспечение достоверного проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей и их результатов в 2008 году. Сверка имущества, переданного комитетом в безвозмездное пользование другим организациям, не осуществлялась. Проверка фактического наличия переданного имущества комитетом не проводилась.

3.3. Комитетом не было обеспечено в полной мере выполнение возложенных на него функций в части контроля за использованием выделенных ему бюджетных средств.

3.4. В результате проверки документов на проведение мероприятий Программы были выявлены нарушения, допущенные как самим комитетом, так и

организациями-исполнителями мероприятий:

3.4.1. Отсутствие документов у организаций-исполнителей мероприятий, подтверждающих ими выполнение работ и услуг, на общую сумму 349,0 тыс. рублей, в том числе: Содружество детей и молодежи – на 300,0 тыс. рублей по проведению областных военно-тактических, военно-спортивных мероприятий, учебно-полевых сборов, ООО «Ростбилл» – на 20,0 тыс. рублей по предоставлению транспортных услуг, ООО «ДСМ» – на 29,0 тыс. рублей по оказанию организационно-методического обеспечения и услуг по проведению тренингов. Имели место несоответствия количества и состава участников мероприятия, даты и места их проведения. Несмотря на это, комитетом документы были приняты и оплачены в 2009 году за счет средств областного бюджета.

3.4.2. Отсутствие документов, подтверждающих наличие спортивного оборудования, туристического снаряжения (спальные мешки, палатки, пневматические винтовки, системы страховочные и др.), оплаченного комитетом для проведения мероприятий в рамках заключенных государственных контрактов, а также его использование на проведение мероприятий на сумму 115,3 тыс. рублей, в том числе: Содружеством детей и молодежи – 58,0 тыс. рублей, ООО «Ростбилл» – 29,5 тыс. рублей, ООО «Каяльский стан» – 27,8 тыс. рублей.

3.4.3. Не был обеспечен организациями-исполнителями мероприятий учет приобретенных за счет средств областного бюджета основных средств общей стоимостью 107,8 тыс. рублей, в том числе: Содружеством детей и молодежи – 58,0 тыс. рублей, ООО «Ростбилл» – 22,0 тыс. рублей, ООО «Каяльский стан» – 27,8 тыс. рублей.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

По итогам проверки в адрес председателя комитета было направлено представление с предложением принять безотлагательные меры в соответствии с требованиями действующего законодательства по устранению в полном объеме всех выявленных нарушений.

Информация о результатах проверки и работе по устранению допущенных нарушений направлена Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Переданы в правоохранительные органы материалы проверки по фактам нарушений в использовании имущества, числящегося на балансе комитета, неправомерной его передаче другим юридическим лицам, его учете и обеспечении сохранности, а также по фактам отсутствия документов, подтверждающих выполнение мероприятия на оказание услуг по проведению областных военно-тактических, военно-спортивных мероприятий, учебно-полевых сборов – проведение областных и межрегиональных «Вахт памяти» по поиску и перезахоронению останков воинов, погибших во время Великой Отечественной войны 1941–1945 годов, по государственному контракту от 28 июля 2008 года № 43, заключенному между комитетом и Содружеством детей и молодежи, для организации проведения

соответствующих проверок на предмет наличия злоупотреблений должностных лиц и определения виновных.

Направлена в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций области выписка из акта проверки комитета по выявленным нарушениям в части использования имущества, числящегося на балансе комитета, неправомерной его передаче другим юридическим лицам, его достоверном учете и обеспечении сохранности для принятия определенных действующим законодательством мер в соответствии с компетенцией министерства.

Комитетом, во исполнение представления палаты, прекращены неправомерные выплаты заработной платы на сумму 23,8 тыс. рублей, произведены доплаты заработной платы на сумму 112,2 тыс. рублей. Разработан комплекс мероприятий и принимаются меры по укреплению финансово-бюджетной дисциплины. Применены меры дисциплинарного взыскания к 4 работникам комитета. Направлены претензии организациям-исполнителям мероприятий, а также исковые заявления в Арбитражный суд, принимаются иные меры. Работа продолжается.

Проверка находится на контроле.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

3.7. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам проверки фактического исполнения сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности в министерстве культуры Ростовской области

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 3 декабря 2009 года № 827; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 23 сентября 2010 года № 187; удостоверение на право проведения проверки от 23 сентября 2010 года № 188; программа проверки, утвержденная 23 сентября 2010 года.

Цель проверки: целевое, эффективное использование средств областного бюджета, предназначенных для обеспечения функционирования министерства культуры Ростовской области; осуществление ведомственного финансового контроля за использованием бюджетных средств, выделенных в распоряжение министерства культуры Ростовской области, как главного распорядителя средств областного бюджета.

Перечень проверенных объектов:

– министерство культуры Ростовской области возглавляли – министр культуры С.И. Васильева (с 1 ноября 2001 года по 15 сентября 2010 года), и.о. министра культуры Л.Г. Дубинина (с 16 по 18 сентября 2010 года), и.о. министра культуры В.М. Гелас (с 19 сентября 2010 года по настоящее время), начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности – главный бухгалтер И.В. Панчешная (весь период).

Проверяемый период: 2009 год и истекший период 2010 года.

Состав ответственных исполнителей: инспекторы Контрольно-счетной палаты области Э.А. Пак (руководитель проверки) и О.В. Каспартова.

Краткие сведения о проверяемом объекте:

В проверяемом периоде министерство культуры действовало на основании Положения о министерстве культуры Ростовской области, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 22 апреля 2002 года № 182 «Об утверждении Положения о министерстве культуры Ростовской области, Положения о коллегии министерства и состава коллегии» в редакции, действующей в соответствующем периоде.

Министерство культуры является органом исполнительной власти Ростовской области, осуществляющим функции по реализации государственной политики в сфере культуры, искусства, кинематографии, уполномоченным органом в области сохранения, использования, популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия, а также уполномоченным по исполнению части переданных полномочий Российской Федерацией в области государственной охраны объектов культурного наследия федерального значения.

На министерство культуры возложено осуществление следующих основных

полномочий: в пределах своей компетенции реализация мер по обеспечению гарантий прав граждан на свободу всех видов творчества, участие в культурной жизни, пользование учреждениями культуры, библиотечное обслуживание, доступ к информации и культурным ценностям; организация и проведение мероприятий в области культуры, искусства и кинематографии; сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в государственной собственности Ростовской области; организация и проведение финансового контроля за подведомственными получателями бюджетных средств в части обеспечения правомерного, целевого, эффективного использования бюджетных средств, а также за использованием субсидий, субвенций их получателями в соответствии с условиями и целями, определенными при их предоставлении, и др.

Министерство культуры является главным распорядителем средств областного бюджета, выделяемых на финансовое обеспечение подведомственных министерству культуры государственных бюджетных учреждений Ростовской области, на финансовое обеспечение выполнения подведомственными министерству культуры государственными автономными учреждениями Ростовской области государственных заданий; средств, выделяемых на целевые программы и мероприятия в области культуры, а также на реализацию мер по обеспечению гарантий прав граждан на свободу всех видов творчества, пользование учреждениями культуры, библиотечное обслуживание путем перечисления местным бюджетам субсидий в части исполнения полномочий субъектов Российской Федерации.

Результаты контрольного мероприятия:

Фактическое исполнение сметных назначений собственных расходов

Министерство культуры в проверяемом периоде являлось главным распорядителем средств областного бюджета:

– в 2009 году – в объеме 1 636 908,4 тыс. рублей, в том числе по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» – 280,0 тыс. рублей, 0700 «Образование» – 188 269,0 тыс. рублей, 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации» – 819 610,7 тыс. рублей (из них на содержание аппарата – 32 058,6 тыс. рублей), 1100 «Межбюджетные трансферты» – 628 748,7 тыс. рублей;

– за 9 месяцев 2010 года – в объеме 763 555,8 тыс. рублей, в том числе по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» – 496,4 тыс. рублей, 0700 «Образование» – 156 505,8 тыс. рублей, 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации» – 552 208,1 тыс. рублей (из них на содержание аппарата – 22 196,4 тыс. рублей), 1100 «Межбюджетные трансферты» – 54 345,5 тыс. рублей.

В настоящее время в ведении министерства культуры находятся 32 областных государственных учреждения, в том числе: 15 музеев, 3 библиотеки, 5 государственных образовательных учреждений среднего профессионального образования, государственное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования (повышение квалификации) Ростовской области «Областные

курсы повышения квалификации работников культуры и искусства», государственное учреждение Ростовской области «Областной учебно-методический центр по образовательным учреждениям культуры и искусства», 7 государственных автономных учреждений культуры.

За 2009 год исполнение назначений по расходам на содержание аппарата министерства культуры, согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета ф. 0503127 по подразделу 0806 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации», целевой статье 0020400 «Центральный аппарат», виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами», исполнены в сумме 32 058,6 тыс. рублей; по подразделу 0114 «Другие общегосударственные вопросы», целевой статье 0920300 «Выполнение других обязательств государства», виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами» – в сумме 280,0 тыс. рублей. Общее исполнение сметных назначений составило 32 338,6 тыс. рублей, или 97,9% к уточненным бюджетным назначениям (34 087,6 тыс. рублей).

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета ф. 0503127 за 9 месяцев 2010 года исполнение назначений по расходам на содержание аппарата министерства культуры, по подразделу 0806 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации», целевой статье 0020400 «Центральный аппарат», виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами» составило 22 196,4 тыс. рублей, или 73,5% от суммы утвержденных бюджетных ассигнований; по подразделу 0806 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации», целевой статье 0015300 «Осуществление полномочий Российской Федерации по государственной охране объектов культурного наследия федерального» – 803,9 тыс. рублей, или 43,5% от суммы утвержденных бюджетных ассигнований; по подразделу 0806 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации», целевой статье 5222800 «Областная долгосрочная целевая программа «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2012 годы», виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами» – 863,4 тыс. рублей, или от суммы утвержденных бюджетных ассигнований; подразделу 0114 «Другие общегосударственные вопросы», целевой статье 0920300 «Выполнение других обязательств государства», виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами» – 496,4 тыс. рублей, или 62,4% от суммы утвержденных бюджетных ассигнований.

Наибольший удельный вес в общем объеме собственных расходов министерства культуры занимали расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда, в том числе в 2009 году – 79,9% (25 623,1 тыс. рублей), за 9 месяцев 2010 года – 87,1% (19 326,4 тыс. рублей).

Структура и штатное расписание министерства культуры по состоянию на 1 января 2010 года, согласованные с Главой Администрации (Губернатором) Ростовской области, утверждены приказом министерства культуры от 20 января 2010

года № 03-л «Об утверждении структуры и штатного расписания министерства культуры Ростовской области» в количестве 60 штатных единиц с фондом заработной платы в месяц по должностному окладу 386,5 тыс. рублей.

Фактов несоответствия должностных окладов, установленных работникам министерства культуры, окладам, предусмотренным областным законодательством, не установлено. Нарушений при установлении и выплате ежемесячной надбавки за особые условия государственной службы, а также надбавки к должностному окладу за квалификационный разряд не выявлено.

Согласно Положению о премировании, выплата премий сотрудникам министерства производится на основании приказов по министерству культуры в пределах средств по фонду оплаты труда за фактически отработанное время. Кроме того, премия по итогам работы за месяц, квартал и год не выплачивается лицам, имеющим на тот момент дисциплинарные взыскания.

Однако выборочной проверкой установлено, что министерством культуры осуществлялась выплата премии 4 сотрудникам министерства при наличии дисциплинарных взысканий. В результате переплата заработной платы в проверяемом периоде составила 63,6 тыс. рублей.

В нарушение Положения о премировании установлены случаи осуществления министерством культуры выплаты премий 5 сотрудникам без учета фактически отработанного времени. В результате недоплата заработной платы составила 7,8 тыс. рублей.

Бюджетный учет в министерстве культуры в проверяемом периоде осуществлялся по плану счетов бюджетного учета, утвержденному Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н.

Проверкой обоснованности и своевременности списания подотчетных сумм, расходования средств на служебные командировки установлено, что принятые к учету суммы по авансовым отчетам подтверждены первичными документами, возмещение командировочных расходов осуществлялось в соответствии с установленными нормами.

По состоянию на 1 января 2010 года балансовая стоимость основных средств министерства культуры составила 8 558,4 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2010 года расходы по приобретению основных средств составили 1 150,8 тыс. рублей. Кроме того, министерством культуры переданы в установленном порядке основные средства на сумму 99,9 тыс. рублей, списано основных средств по причине износа – 197,1 тыс. рублей, произведено списание объектов основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно на сумму 35,7 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2 статьи 12 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» 23 августа 2010 года по факту хищения была проведена инвентаризация имущества министерства культуры, в результате которой была установлена недостача на сумму 11,8 тыс. рублей. По данному факту министерством культуры было возбуждено уголовное дело.

По состоянию на 1 октября 2010 года балансовая стоимость основных средств

министерства культуры составила 9 364,7 тыс. рублей.

Как показала проверка, имущество, являющееся областной собственностью и находящееся в оперативном управлении министерства культуры используется для обеспечения выполнения возложенных на него функций и задач, определенных Положением.

В результате проведенных открытых конкурсов, электронного аукциона, размещения заказов методом запроса котировок, закупок малого объема за счет средств, выделенных министерству культуры на собственные расходы, в 2009 году было заключено 65 государственных контракта на общую сумму 4 474,5 тыс. рублей, в течение 9 месяцев 2010 года заключено 36 государственных контрактов на общую сумму 2 370,0 тыс. рублей.

Осуществление расчетов с поставщиками и подрядчиками производилось на основании заключенных государственных контрактов, актов выполненных работ, накладных, выставленных счетов-фактур за оказанные услуги, счетов на оплату. Проверкой исполнения обязательств, предусмотренных заключенными контрактами, а также выполнения условий поставки товаров, работ, услуг, нарушений не установлено.

Согласно данным бухгалтерского учета министерства культуры по состоянию на 1 октября 2010 года дебиторская задолженность составила 2 094,3 тыс. рублей, в том числе недостачи и хищения – 1 889,5 тыс. рублей, по начислениям на выплаты по оплате труда, подписке на периодические издания и услуги связи – 204,8 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на 1 октября 2010 года составила 110,3 тыс. рублей, в основном по расходам за услуги связи, по отчислениям в фонд социального страхования, по командировочным расходам, и отражена на счетах бюджетного учета. По итогам проведенной проверки фактов просроченной кредиторской задолженности не выявлено.

Расходование средств, выделяемых на содержание и эксплуатацию помещений, производилось на основании договора аренды нежилых помещений, находящихся в федеральной собственности, от 18 марта 2002 года № 2066/0 (с учетом внесенных изменений), в соответствии с которым сумма арендных платежей (с НДС), начисленных и оплаченных министерством культуры в 2009 году, составила 166,8 тыс. рублей, за 9 месяцев 2010 года – 125,1 тыс. рублей.

В проверяемом периоде министерство культуры по согласованию с Комитетом по управлению государственным имуществом Ростовской области и на основании договора от 17 декабря 2001 года № 354.1, зарегистрированного в установленном порядке министерством финансов области, осуществляло возмещение эксплуатационных расходов на содержание занимаемых помещений в сроки, определенные договором в 2009 году, на сумму 444,1 тыс. рублей, за 9 месяцев 2010 года – 392,8 тыс. рублей.

Оплата услуг связи и потребленного трафика сети Интернет производилась в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов (договоров) и по принятым к бухгалтерскому учету министерства культуры счетам (актам выполненных работ): в 2009 году – на сумму 444,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2010 года – 373,7 тыс. рублей.

Расходы на оплату сотовой связи министерством культуры производились в соответствии с лимитом денежных средств для оплаты служебных разговоров с использованием сотовой связи, установленным постановлением Администрации Ростовской области от 3 апреля 2009 года № 152 «О мероприятиях, направленных на ограничение расходов областного бюджета в 2009 году».

Осуществление министерством культуры финансового контроля в сфере своей деятельности

Функции планирования, организации и осуществления контрольно-ревизионной деятельности в структуре министерства культуры в соответствии с Положением о министерстве культуры возложены на сектор финансового контроля.

В соответствии с утвержденной структурой министерства культуры штатная численность сектора финансового контроля составляет 3 штатные единицы, которые на момент проверки укомплектованы полностью.

Согласно представленной информации в 2009 году сектором финансового контроля за деятельностью подведомственных учреждений было проведено 42 контрольных мероприятия, в том числе 15 комплексных проверок финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений и 27 тематических проверок в 15 муниципальных образованиях.

Объем проверенных бюджетных средств, охваченных проведенными 42 контрольными мероприятиями, составил 665 196,1 тыс. рублей, в том числе средства межбюджетных трансфертов – 100 457,4 тыс. рублей. Выявлены нарушения на общую сумму 9 572,4 тыс. рублей, что составляет 1,7% от общей суммы охваченных средств, в том числе: нецелевое использование бюджетных средств – 927,0 тыс. рублей, переплаты и неположенные выплаты – 7 114,3 тыс. рублей, неправильное применение бюджетной классификации – 968,0 тыс. рублей, искажение отчетности – 333,5 тыс. рублей и др. Объем устраненных и прекращенных нарушений составил 8 362,8 тыс. рублей (93,6%).

В соответствии с утвержденным планом в течение 9 месяцев 2010 года сектором финансового контроля были проведены 9 комплексных проверок финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений и 9 тематических проверок в 8 муниципальных образованиях. Общая сумма охваченных проверками средств составила 665 706,8 тыс. рублей, в том числе средства межбюджетных трансфертов – 41 483,7 тыс. рублей, нарушения установлены на сумму 10 064,7 тыс. рублей, что составляет 1,6% от общей суммы охваченных средств.

Наибольший удельный вес в общем объеме установленных министерством культуры нарушений занимали переплаты и неположенные выплаты – 81,0 % (8 155,7 тыс. рублей), которые были устранены и прекращены в полном объеме.

В результате тематических проверок расходования средств межбюджетных трансфертов в 2009 году и за 9 месяцев 2010 года нарушений не выявлено.

Согласно представленной министерством культуры области информации все выявленные финансовые нарушения устранены и прекращены. По резуль-

татам проведенных контрольных мероприятий подведомственным учреждениям культуры, использовавшим бюджетные средства не по целевому назначению, сокращены лимиты бюджетных обязательств; переплаты и неположенные выплаты прекращены.

По итогам проведенных проверок издавались приказы и направлялись письма подведомственным учреждениям о выявленных нарушениях и недостатках финансово-хозяйственной деятельности, а также о необходимости принятия руководителями мер по их устранению в установленные министерством культуры сроки. К дисциплинарной ответственности привлечены 6 руководителей подведомственных учреждений культуры.

Кроме того, руководителям областных учреждений культуры были направлены обзорные письма об итогах ревизий и проверок с изложением наиболее часто встречающихся нарушений и недостатков финансовой дисциплины, с предложением организации внутренних контрольных и аналитических мероприятий по выявлению подобных нарушений, с указанием на необходимость принятия мер по устранению выявленных нарушений.

В результате осуществления ведомственного финансового контроля и принятых мер по недопущению установленных нарушений в дальнейшем, согласно информации министерства культуры, в 2009 году и текущем году в сравнении с 2007 годом уменьшилось количество нарушений, и в первую очередь связанных с нецелевым использованием бюджетных средств.

Вместе с тем министерством культуры не соблюдалась периодичность проведения проверок получателей межбюджетных трансфертов в части обеспечения целевого использования бюджетных средств, а также соблюдения получателями межбюджетных трансфертов условий, установленных при их предоставлении, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Так, в 2009 году министерством охвачено проверками 15 городских округов и муниципальных районов, в текущем году – 8. В 32 муниципальных образованиях из 55 муниципальных образований проверки получателей межбюджетных трансфертов министерством культуры в течение 3 последних лет не проводились.

Выводы по результатам контрольного мероприятия.

1. Министерство культуры в проверяемом периоде являлось главным распорядителем средств областного бюджета:

– в 2009 году – в объеме 1 636 908,4 тыс. рублей, из них на содержание аппарата – 32 058,6 тыс. рублей, подведомственных учреждений – 1 007 879,7 тыс. рублей;

– за 9 месяцев 2010 года – в объеме 763 555,8 тыс. рублей, из них на содержание аппарата – 22 196,4 тыс. рублей, подведомственных учреждений – 708 713,9 тыс. рублей.

2. Бюджетный процесс и бухгалтерский учет министерства культуры в целом соответствуют действующему бюджетному законодательству.

3. При расходовании средств областного бюджета, выделенных на содержание аппарата министерства культуры, установлены следующие нарушения:

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы (с начислением на выплаты по оплате труда) 4 работникам министерства, связанные с выплатой квартальных премий при наличии дисциплинарных взысканий на общую сумму 63,6 тыс. рублей;

– недоплаты заработной платы работникам министерства (с начислением на выплаты по оплате труда) – на общую сумму 7,8 тыс. рублей.

4. Не обеспечена установленная действующим законодательством периодичность проведения проверок получателей межбюджетных трансфертов в части обеспечения целевого использования бюджетных средств, а также соблюдения получателями межбюджетных трансфертов условий, установленных при их предоставлении.

* * *

По результатам проверки в соответствии с решением коллегии Контрольно-счетной палаты области и.о. министра культуры Ростовской области направлено представление Контрольно-счетной палаты области с предложениями по устранению выявленных нарушений.

Информационные письма с изложением результатов проверки и работы, проведенной министерством культуры по устранению выявленных нарушений, направлены Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

В результате мер, принятых министерством культуры по устранению выявленных нарушений, прекращены переплаты заработной платы и произведен перерасчет по заработной плате работникам аппарата, к виновным приняты меры дисциплинарного характера; при разработке плана контрольных мероприятий на 2011 год учтена необходимость проведения проверок получателей межбюджетных трансфертов с установленной периодичностью один раз в два года.

Проверка снята с контроля.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

3.8. Информация о результатах проверки фактического исполнения сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного финансового контроля в управлении актов гражданского состояния Администрации Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 03.12.2009 № 827, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.09.2010 № 194, от 01.10.2010 № 197, удостоверения на право проведения проверки от 30.09.2010 № 194, от 04.10.2010 № 196.

Цель проверки: соблюдение бюджетного законодательства в части законности, эффективности и рациональности использования средств областного бюджета, предназначенных для обеспечения функционирования управления записи актов гражданского состояния Администрации Ростовской области.

Объект проверки: управление записи актов гражданского состояния Администрации Ростовской области.

Состав ответственных исполнителей: инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Волохонская М.Е. (руководитель проверки), главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ляхова Г.А. (по 06.10.2010) и инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Киреева С.А.

Проверяемый период: 2009 год и истекший период 2010 года.

Результаты контрольного мероприятия.

Акт по результатам проверки главного распорядителя средств областного бюджета – управление записи актов гражданского состояния Администрации Ростовской области (далее по тексту – управление ЗАГС) по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности за 2009 год и текущий период 2010 года подписан 15.10.2010 в установленном порядке без замечаний.

Государственная регистрация актов гражданского состояния на территории Ростовской области осуществляется на основе Областного закона от 30.07.1998 № 7-ЗС «Об органах записи актов гражданского состояния Ростовской области» управлением записи актов гражданского состояния Администрации Ростовской области и 63 отделами ЗАГС, образованными в структуре исполнительно-распорядительных органов соответствующих муниципальных образований.

Исполнение бюджетных ассигнований управлением ЗАГС за 2009 год составило 159201,8 тыс. рублей, или 99,99% плана. Неисполнение бюджетных назначений по расходам сложилось в сумме 13,8 тыс. рублей в основном за счет экономии транспортных расходов в рамках осуществления мероприятий, направленных на оптимизацию расходов областного бюджета. Исполнение бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2010 года составило 141604,3 тыс. рублей, или 94,4% годового плана. Годовые бюджетные назначения по расходам не освоены по состоянию на 01.10.2010 в сумме 8438,1 тыс. рублей.

Управлением ЗАГС как главным распорядителем средств областного бюджета соблюдаются регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Расходование бюджетных средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения, определенные областным бюджетом, бюджетными росписями, уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, бюджетными сметами в объемах, доведенных лимитами бюджетных обязательств областного бюджета. Управлением ЗАГС Ростовской области как главным распорядителем средств областного бюджета осуществляются проверки органов ЗАГС муниципальных образований по вопросам использования субвенций на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния.

Оплата труда работников управления ЗАГС Ростовской области, установление должностных окладов, надбавок, доплат, выплата премий и материальной помощи осуществляются в соответствии с действующим законодательством.

Проверкой правильности организации и ведения бюджетного учета, достоверности отчетности, соблюдения порядка ведения операций с безналичными денежными средствами, обоснованности расчетов с дебиторами и кредиторами нарушений не установлено.

Вместе с тем проверкой кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами установлено несоблюдение Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета Директоров Банка России от 22.09.1993 № 40, в части выдачи средств подотчетному лицу при отсутствии полного отчета по ранее выданному авансу.

Выявлены отдельные нарушения при осуществлении государственных закупок путем проведения открытого конкурса по размещению заказа на оказание услуг по страхованию гражданских служащих, связанные с несоответствием требованиям Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», в части отсутствия в извещениях о проведении открытого конкурса информации об открытии доступа к поданным заявкам на участие в конкурсе в форме электронных документов, отсутствия в конкурсной документации информации о дате начала срока приема заявок, неверного присвоения заявкам рейтинговых номеров.

При проверке законности, эффективности и рациональности использования государственного имущества, соблюдения порядка учета поступления и списания нефинансовых активов, а также порядка перечисления средств субвенций муниципальным образованиям нарушений не выявлено.

* * *

Отчет по результатам проверки управления записи актов гражданского состояния Администрации Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности за 2009 год и

текущий период 2010 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 29.10.2010 № 86).

В целях устранения и прекращения нарушений, выявленных проверкой, начальником управления ЗАГС Ростовской области проведено заседание управления по вопросам рассмотрения итогов проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области. Сектору финансового планирования и бухгалтерского учета и Комиссии по организации и проведению торгов (конкурсов) указано на необходимость строгого соблюдения процедур действующего законодательства.

Информационное письмо по итогам проверки направлено начальнику управления ЗАГС Ростовской области Г.Г. Слюсаревой.

Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву направлено информационное письмо с изложением результатов проверки и предложением – ограничиться мерами, принятыми управлением ЗАГС. Предложение поддержано Губернатором области.

Информационное письмо по итогам проверки направлено Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

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

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 3 декабря 2009 года № 827, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 14 июля 2010 года № 154 и от 9 августа 2010 года № 163, удостоверения на право проведения проверки от 14 июля 2010 года № 155 и от 9 августа 2010 года № 170.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение органами местного самоуправления муниципального образования «Город Новочеркасск» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также целевое использование материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.

Перечень проверенных по отдельным вопросам объектов: администрация города Новочеркаска (далее – администрация города), финансовое управление администрации города Новочеркаска (далее – финансовое управление), департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркаска, а также другие главные распорядители, распорядители, получатели бюджетных средств.

Проверяемый период: 2009 год и первое полугодие 2010 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов (руководитель проверки), Н.И. Соболева, Г.А. Ляхова, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, С.А. Вериги, О.В. Каспартова, А.Н. Пашенко, Н.А. Пунтус, Н.П. Ремизов, Е.А. Милейчик, Р.А. Яценко.

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверен 21 объект, оформлено и подписано 36 актов.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что бюджетное устройство и бюджетный процесс в г. Новочеркаске основывались на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности, единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Вместе с тем были выявлены множественные факты несоблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета и их целевого использования.

Так, в ряде случаев не соблюдался порядок учета имущества и ведения реестра муниципальной собственности города Новочеркаска, утвержденный решением Городской Думы от 26 мая 2000 года № 623 (далее – Положение о порядке учета имущества).

По состоянию на 1 января 2009 года комитетом по управлению муници-

пальным имуществом администрации города Новочеркаска (далее – Комитет, КУМИ) оформлено право муниципальной собственности города Новочеркаска на 8 земельных участков общей площадью 58014,0 кв. м кадастровой стоимостью 239052,5 тыс. рублей, на 1 января 2010 года – 188 земельных участков общей площадью 1462659,0 кв. м кадастровой стоимостью 7472268,7 тыс. рублей.

Однако в результате несоблюдения требований п. 2.3 Положения о порядке учета имущества в реестр муниципальной собственности вышеуказанные муниципальные земельные участки включены не были.

В нарушение положений местного правового акта в реестре муниципального имущества учтены 14 земельных участков кадастровой стоимостью 148272,4 тыс. рублей, а также коммунальная техника общей стоимостью 14605,5 тыс. рублей, право муниципальной собственности на которые зарегистрировано не было.

Кроме этого, изменения, вносимые в реестр муниципальной собственности, по состоянию на 1 января не утверждались Городской Думой, а 18 муниципальных унитарных предприятий на момент проведения проверки не предоставили в КУМИ обновленные карты учета (срок предоставления – до 1 апреля 2009 года).

В нарушение положений п. 5 решения Городской Думы от 24 апреля 2009 года № 552 «О совершенствовании учета муниципального имущества муниципального образования «Город Новочеркасск» на момент проверки муниципальным унитарным предприятием «Специализированное автохозяйство» (далее – МУП «САХ») и муниципальным унитарным предприятием УК «Жилремонт» (далее – МУП УК «Жилремонт») в Комитет не предоставлены сведения об имуществе, находящемся в их пользовании балансовой стоимостью 122600,8 тыс. рублей и 9086,7 тыс. рублей соответственно (срок – до 1 апреля 2010 года). Муниципальным унитарным предприятием «Горводоканал» города Новочеркаска (далее – МУП «Горводоканал») сведения предоставлены не в полном объеме – 291 карта сведений об объектах недвижимости из 1802, отсутствовали карты по инженерным сетям балансовой стоимостью 138915,7 тыс. рублей.

Несмотря на работу, проводимую Комитетом, недопоступления в местный бюджет из-за задолженности по арендной плате и пени (за вычетом невозможной к взысканию) по состоянию на 1 июля 2010 года составили 1274,5 тыс. рублей, что является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета в 2010 году.

Также установлено, что часть прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, тремя муниципальными унитарными предприятиями была перечислена в бюджет города в общей сумме 1774,2 тыс. рублей с нарушением срока, определенного местным правовым актом.

Проверка показала, что в нарушение требований, определенных Положением о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности города Новочеркаска, утвержденным решением Городской Думы города Новочеркаска от 27 ноября 2007 года № 328, порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятий Комитетом не определен.

В нарушение требований Положения о владении, пользовании и распоряжении муниципальным имуществом муниципального образования «Город Новочеркасск», утвержденного решением Городской Думы от 27 ноября 2007 года № 32, отчеты руководителей о деятельности предприятий не составлялись, анализ бухгалтерской отчетности предприятий и учреждений не проводился. Представленная к проверке бухгалтерская отчетность унитарных предприятий Комитетом не утверждалась.

В результате непринятия достаточных мер по погашению кредиторской задолженности МУП УК «Жилремонт» и муниципальным унитарным предприятием «Тепловые сети» было допущено образование просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 июля 2010 года в сумме 34297,3 тыс. рублей.

Анализ муниципальных правовых актов по предоставлению земельных участков показал, что утвержденный на 2010 год порядок определения размера, условий и сроков внесения арендной платы за землю, ставок арендной платы по видам использования земель не соответствовал положениям порядка, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 5 декабря 2007 года № 475 «Об арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и находящихся в государственной собственности Ростовской области» в части индексации размера арендной платы.

Как показала проверка, в нарушение требований действующего законодательства решение о предоставлении земельного участка для установки временного гаража было принято администрацией города без проведения работ по формированию земельного участка, торгов, при отсутствии положительного заключения управления архитектуры и градостроительства администрации города Новочеркаска и копии документа, подтверждающего наличие в собственности заявителя автомобиля.

Кроме этого, в нарушение положений статей 1 и 65 Земельного кодекса Российской Федерации было допущено бесплатное использование вышеуказанного земельного участка кадастровой стоимостью 51,0 тыс. рублей в течение неопределенного периода времени.

Проверкой также установлено, что в 2010 году Комитетом заключены 7 договоров аренды земельных участков общей площадью 235 кв. м, кадастровой стоимостью 171,8 тыс. рублей с годовой суммой арендной платы в размере 1,0 тыс. рублей. При этом, в нарушение положений п. 4.9 Порядка предоставления земельных участков для целей, не связанных со строительством, в том числе для размещения временных объектов, не являющихся объектами капитального строительства, установленного решением Городской Думы от 17 июля 2007 года № 279, решения о проведении торгов не принимались, публикации об их проведении в форме открытого аукциона в средствах массовой информации не осуществлялись, оценка размера стоимости арендной платы не производилась.

Кроме этого, в нарушение положений ст. 34 Земельного кодекса Российской Федерации в 2009 году Комитетом предоставлены в аренду для целей, не связанных со строительством (установка временных гаражей, киосков и торговых

павильонов), земельные участки, не прошедшие кадастровый учет, общей площадью 472,7 кв. м, общей кадастровой стоимостью 1306,4 тыс. рублей с заключением 22 договоров аренды с годовой суммой арендной платы в размере 73,7 тыс. рублей.

Без проведения торгов, в нарушение нормы, предусмотренной ст. 30.1 Земельного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации города от 5 марта 2009 года № 500 принято решение о заключении договора аренды земельного участка для жилищного строительства с ООО «Росстрой» на вновь образованный земельный участок площадью 30572 кв. м кадастровой стоимостью 56910,7 тыс. рублей и годовой арендной платой 5373,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что методика произведенного КУМИ расчета годовой арендной платы не соответствовала Порядку, утвержденному постановлением Администрации Ростовской области, а также положениям местного правового акта.

В ходе проверки выявлено, что свободный земельный участок площадью 3563,0 кв. м кадастровой стоимостью 7516,1 тыс. рублей был предоставлен ООО «Металл-Строй» для строительства склада строительных материалов с нарушением положений ст. 31 Земельного кодекса Российской Федерации, п. 2.7 Порядка предоставления земельных участков гражданам и юридическим лицам на территории муниципального образования «Город Новочеркасск», утвержденного решением Городской Думы от 17 июля 2007 года № 279, в части информирования населения о возможном или предстоящем предоставлении земельного участка для строительства.

Кроме этого, принятие решения об установлении арендной платы в размере, не соответствующем требованиям п. 4 Порядка, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 5 декабря 2007 года № 475 (в ред. постановления Администрации Ростовской области от 9 февраля 2009 года № 53), согласно которому размер арендной платы на год за использование неразграниченных земельных участков, впервые предоставляемых в установленном порядке для строительства, определяется исходя из рыночной стоимости права аренды таких земельных участков, устанавливаемой в соответствии с законодательством Российской Федерации об оценочной деятельности, привело к недопоступлению средств в консолидированный бюджет Ростовской области в 2009 году в сумме 170,0 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что органами местного самоуправления земельный участок площадью 49856 кв. м кадастровой стоимостью 203890,1 тыс. рублей, расположенный по адресу: г. Новочеркасск, шоссе Харьковское, 32, предоставлен для строительства объектов придорожного сервиса с нарушением положений статей 30, 31, 32 Земельного кодекса Российской Федерации и п. 2 Порядка предоставления земельных участков гражданам и юридическим лицам на территории муниципального образования «Город Новочеркасск», утвержденного решением Городской Думы от 17 июля 2007 года № 279, – без проведения торгов или процедуры предварительного согласования места размещения объекта, а свободный земельный участок площадью 54203 кв. м

кадастровой стоимостью 221667,5 тыс. рублей – для проектирования и строительства объектов придорожного сервиса с несоблюдением положений местного правового акта в части способа его использования.

Кроме этого, Комитетом при определении размера арендной платы по договору аренды земельного участка площадью 49856 кв. м допущено несоблюдение требований Порядка, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 5 декабря 2007 года № 475, в части установления арендной платы не по рыночной, а по кадастровой стоимости.

Земельный участок площадью 1500 кв. м продан собственнику объекта, не завершено строительство, по цене 368,1 тыс. рублей с нарушением норм земельного законодательства. Такое решение привело к недопоступлению средств в виде арендной платы в консолидированный бюджет области в период с 5 февраля по 1 августа текущего года в сумме 55,5 тыс. рублей.

Проверкой установлен низкий уровень качества оформления Комитетом 11 договоров аренды и 1 договора купли-продажи земельных участков на общую сумму 3846,8 тыс. рублей, отражения в них и в приложенных пакетах документов недостоверной и противоречивой информации.

Следует отметить различный подход Комитета к расчету арендной платы по 11 идентичным договорам аренды земельных участков. Так, в трех договорах аренды земельных участков расчет арендной платы произведен, исходя из кадастровой стоимости земельных участков и ставок арендной платы, утвержденных постановлением администрации города от 25 декабря 2009 года № 3374 (1,5% от кадастровой стоимости) с учетом индексов инфляции, а по восьми договорам – на основании отчета об оценке рыночной стоимости права аренды. При этом неправомерно применена рыночная оценка годовой арендной платы, установленная для другого земельного участка.

В ходе проверки полноты и своевременности поступления в бюджет средств от использования земельных участков, расположенных по адресу: г. Новочеркасск, шоссе Харьковское, № 32–52, кадастровой стоимостью 136273,0 тыс. рублей, установлено, что органами местного самоуправления при принятии решений о предоставлении земельных участков в аренду собственникам объектов, не завершено строительство, допущено несоблюдение сроков более чем на 3 месяца, установленных п. 6 ст. 36 Земельного кодекса Российской Федерации.

Невыполнение требований правовых актов привело к недопоступлению средств в консолидированный бюджет Ростовской области в 2010 году в сумме 2437,7 тыс. рублей, в том числе в областной бюджет – 487,5 тыс. рублей, местный бюджет – 1950,2 тыс. рублей. Кроме этого, необоснованное установление даты начала действия 3 договоров аренды земельных участков (позже – даты регистрации прав собственности на объекты незавершенного строительства) привело к занижению размера арендной платы на общую сумму 53,4 тыс. рублей, в том числе в областной бюджет – 10,7 тыс. рублей, в местный бюджет – 42,7 тыс. рублей.

Проверка также показала, что общая сумма задолженности по арендной плате за земельные участки, за вычетом невозможной к взысканию, по состоянию на 1 июля 2010 года составила 27475,5 тыс. рублей, из них в местный бюджет

– 22123,8 тыс. рублей. Ее погашение является одним из резервов пополнения доходной части бюджета города в 2010 году.

В рамках встречных проверок, проведенных в МУП «Горводоканал» и МУП «САХ», установлено, что в проверяемом периоде вышеназванными муниципальными предприятиями допускалось несоблюдение договорных отношений в части несвоевременного, с нарушением сроков на 8–100 дней, перечисления в бюджет арендной платы за земельные участки.

В результате этого, по состоянию на 1 июля 2010 года, в связи с образовавшейся задолженностью МУП «САХ» по договорам аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в бюджетную систему в 2010 году не поступило 843,7 тыс. рублей, в том числе в областной бюджет – 168,7 тыс. рублей, в местный бюджет – 675,0 тыс. рублей. Недопоступление в бюджет города Новочеркасска в сумме 262,0 тыс. рублей обусловлено задолженностью на вышеуказанную дату МУП «Горводоканал» по арендной плате и пене за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности.

Проверка также выявила нарушение положений ст. 65 Земельного кодекса Российской Федерации в части бесплатного и без правоустанавливающих документов использования 9 земельных участков под объектами недвижимости, находящимися в хозяйственном ведении 6 муниципальных унитарных предприятий: МУП «Горводоканал», МУП «САХ», МУП «Центр бытовых услуг», МУП УК «Жилремонт», МУП «Тепловые сети», МУП «Фиеста». В результате этого в консолидированный бюджет области не поступило 837,2 тыс. рублей, в том числе: в областной бюджет – 167,4 тыс. рублей, в бюджет города – 669,8 тыс. рублей.

В ходе проверки было установлено, что на основании договора аренды был предоставлен земельный участок площадью 491 кв. м под торговый павильон и летнюю площадку. Вместе с тем в результате неприменения КУМИ ставок арендной платы, установленных местными правовыми актами, в связи с предоставлением непредусмотренных льгот, в консолидированный бюджет области недопоступило арендной платы на 282,7 тыс. рублей, в том числе: в областной бюджет 56,5 тыс. рублей, в местный бюджет – 226,2 тыс. рублей.

Выборочная проверка 524 договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, или 9,5% от их общего количества (5526), показала, что в нарушение положений п. 8 Порядка, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 5 декабря 2007 года № 475 «Об арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и находящихся в государственной собственности Ростовской области», п. 8 постановления мэра города Новочеркасска от 8 декабря 2008 года № 3153 «Об установлении ставок арендной платы по видам использования земель городского округа «Новочеркассск» на 2009 год» и п. 9 постановления администрации города от 25 декабря 2009 года № 3374 «Об установлении ставок арендной платы по видам использования земель городского округа «Новочеркассск», а также условий действующих в проверяемом периоде договоров аренды перерасчет размера арендной платы, обусловленный увеличением индекса инфляции до 13%, не осуществлялся.

В результате этого недопоступление арендной платы в консолидированный бюджет области составило 2915,8 тыс. рублей, в том числе: в областной бюджет – 583,2 тыс. рублей, в бюджет города – 2332,6 тыс. рублей.

Проверка показала, что в нарушение положений ст. 36 Земельного кодекса Российской Федерации земельный участок площадью 1514,0 кв. м кадастровой стоимостью 1392,5 тыс. рублей предоставлен бесплатно в собственность владельцу объекта, не завершено строительство. Это решение органа местного самоуправления привело к недопоступлению средств в виде арендной платы в консолидированный бюджет области за первое полугодие 2010 года в сумме 2,6 тыс. рублей.

Установлено неправомерное использование объектов муниципальной собственности, связанное с тем, что администрацией города передано в пользование юридическим лицам муниципальное имущество балансовой стоимостью 41890,0 тыс. рублей без заключения договоров.

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 124060,1 тыс. рублей. Потери доходной части местного бюджета в связи со списанием невозможной к взысканию задолженности предприятий-банкротов составили 80,1 тыс. рублей.

В ходе проведенных проверок главных распорядителей и получателей бюджетных средств было выявлено нецелевое использование бюджетных средств в размере 11242,2 тыс. рублей, завышение объемов и стоимости строительно-монтажных работ в сумме 8246,1 тыс. рублей, несогласованные замены материалов, объемов и видов работ в размере 9951,2 тыс. рублей, неположенные выплаты заработной платы, а также избыточные расходы бюджетных средств в общей сумме 2906,1 тыс. рублей. Средства в общей сумме 54709,0 тыс. рублей органами местного самоуправления в проверяемом периоде использованы с нарушением требований нормативных правовых актов. Муниципальные заказы на сумму 107101,2 тыс. рублей размещены с несоблюдением положений федерального законодательства о закупках. В ходе исполнения муниципальных контрактов стоимостью 16123,5 тыс. рублей не были соблюдены их условия.

Так, средства в сумме 23,2 тыс. рублей, предоставленные бюджету муниципального образования в составе субвенции на образование, были направлены руководителями пяти муниципальных образовательных учреждений на оплату относящихся к полномочиям органов местного самоуправления и не входящих в государственный стандарт общего образования расходов по подписке на ведомственные периодические издания.

Как показала проверка, наибольший объем нецелевого использования бюджетных средств в сумме 11219,0 тыс. рублей допущен в ходе завершения строительства мусороперегрузочной станции в г. Новочеркасске.

Так, из резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета (далее – Резервный фонд, ФНР) министерству строительства и жилищного хозяйства области (да-

лее – министром области) для администрации города были выделены средства на завершение строительства мусороперегрузочной станции в г. Новочеркасске в сумме 19960,0 тыс. рублей.

Однако департаментом строительства и городского развития администрации города Новочеркаска (далее – Департамент) в нарушение условий выделения средств из областного бюджета за счет этих средств были приобретены коммунальная техника и оборудование стоимостью 11219,0 тыс. рублей, не участвующие в технологическом процессе работы корпуса прессования твердых бытовых отходов (далее – ТБО), не предусмотренные утвержденной проектно-сметной документацией (далее – ПСД), а следовательно, и условиями муниципального контракта. Согласно ст. 289 Бюджетного кодекса РФ это является нецелевым использованием бюджетных средств.

Проверка также показала, что по условиям размещения заказа цена контракта должна оставаться фиксированной на протяжении всего срока его исполнения. Однако закупка техники, необходимой для осуществления технологических операций работы корпуса прессования ТБО, осуществлялась Департаментом не по сметной стоимости, учтенной ценой контракта, а по договорной, определенной по состоянию на декабрь 2009 года в сумме 3644,5 тыс. рублей. В связи с этим стоимость вышеназванной техники была завышена относительно сметы на 1422,2 тыс. рублей.

Кроме этого, использование в 2009 году индекса рыночного удорожания, отличного от указанного в конкурсной заявке, привело к необоснованному удорожанию стоимости выполненных работ на 4989,7 тыс. рублей, из них по работам, оплаченным за счет средств ФНР – 188,3 тыс. рублей.

В рамках контрольного мероприятия комиссией, созданной по распоряжению мэра города Новочеркаска, были проведены контрольные обмеры объемов работ, выполненных по строительству мусороперегрузочной станции, капитальному ремонту муниципального общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 20 г. Новочеркаска (далее – МОУ СОШ № 20), а также капитального ремонта базовой ПНС «Роса-217» (далее – базовая плавучая насосная станция).

В ходе выборочных контрольных обмеров объемов работ, выполненных в 2009 году по строительству мусороперегрузочной станции, установлено их завышение на сумму 930,1 тыс. рублей, обусловленное в основном частичным невыполнением общестроительных работ по автоматической насосной станции пожаротушения, противопожарному резервуару, зданию охраны с медпунктом, резервуару-накопителю ливневых вод, благоустройству и озеленению, очистным сооружениям.

Контрольные обмеры объемов работ, выполненных по капитальному ремонту МОУ СОШ № 20, выявили фактическое отсутствие ремонта отопления, монтажа внутренней и наружной канализации, устройства наружного водопровода на сумму 904,1 тыс. рублей. Невыполнение работ стоимостью 748,1 тыс. рублей по ремонту кровли, отраженных в актах ф. КС-2, обусловлено изменением ее конструктива.

По результатам обмеров объемов работ, произведенных по капитальному ремонту базовой плавучей насосной станции, установлено фактическое отсутствие оборудования и материалов, предусмотренных утвержденной ПСД и запроцентованных в актах ф. КС-2, в сумме 847,3 тыс. рублей.

В то же время визуальный осмотр показал, что вместо недостающего в наличии имелось аналогичное оборудование. Однако документы, подтверждающие факт выполнения этих работ подрядной организацией и принятие их Департаментом, на момент проведения обмеров представлены не были. Отсутствовала также согласованная в установленном порядке смета на эти работы и муниципальный контракт, в соответствии с которым были приняты обязательства на их оплату.

При анализе видов работ, выполненных в 2009 году по строительству мусороперегрузочной станции, установлено, что Департаментом был принят и оплачен в сумме 8355,8 тыс. рублей ряд работ, не предусмотренных утвержденной ПСД. Наибольший объем этих средств был направлен на оплату пусконаладочных работ, которые составили 6120,2 тыс. рублей. Однако документы, обосновывающие необходимость их производства и оплаты, в ходе проверки представлены не были.

Проверка также показала, что у Департамента отсутствовали достаточные основания для возмещения затрат подрядной организации на комплексное страхование строительных рисков при производстве работ по строительству мусороперегрузочной станции, осуществленных в сумме 1370,0 тыс. рублей.

Так, установлено, что действие договора страхования началось уже после исполнения подрядной организацией обязательств по строительству мусороперегрузочной станции, предусмотренных муниципальным контрактом, и за 27 дней до истечения срока его действия. С учетом этого договор страхования носил формальный характер, обусловленный невозможностью наступления страховых случаев, предусмотренных его условиями.

Завышение расходов бюджета, связанное с неположными выплатами работнику общеобразовательного учреждения за счет средств субвенции на образование, выявлены в размере 23,4 тыс. рублей. Сверхнормативные расходы, обусловленные неправомерным списанием администрацией города горюче-смазочных материалов, – в сумме 10,2 тыс. рублей.

Проверка также показала, что помещения, находящиеся на балансе администрации города, использовались юридическими лицами, в основном входящими в структуру органов местного самоуправления, без правоустанавливающих документов, при этом оплата технического обслуживания этих помещений, коммунальных услуг, счетов за междугородние телефонные переговоры осуществлена в сумме 1502,5 тыс. рублей администрацией города.

В ходе контрольного мероприятия выявлены факты несоблюдения органами местного самоуправления условия предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета. Наличие просроченной кредиторской задолженности, отраженной в учете проверенных муниципальных

учреждений, подведомственных управлению культуры и искусства администрации города, в составе текущей кредиторской задолженности, обусловлено несоблюдением сроков оплаты, установленных контрактами (договорами).

Несвоевременное перечисление бюджетных средств главными распорядителями получателям в ходе контрольного мероприятия было установлено в сумме 12380,4 тыс. рублей.

Так, в нарушение требований областного законодательства управлением труда и социального развития администрации города субвенции на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, в сумме 11550,9 тыс. рублей были направлены организациям, обеспечивающим оказание мер социальной поддержки ветеранам труда, с несоблюдением установленного срока перечисления до 8 дней, а субвенции на осуществление государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей в размере 257,5 тыс. рублей – до 25 дней.

Кроме этого, администрацией города оплата по договорам на приобретение жилых помещений для детей-сирот в размере 572,0 тыс. рублей произведена за счет средств местного бюджета на 6 банковских дней позже установленного срока.

Планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с несоблюдением требований Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2008 года № 145н и от 30 декабря 2009 года № 150н, выявлено в объеме 13960,3 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что расходы на капитальный ремонт МОУ СОШ № 20 были запланированы и осуществлены в сумме 13019,0 тыс. рублей по подстатье классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» Департаментом, не являвшимся в проверяемом периоде арендатором или пользователем зданий МОУ СОШ № 20. Вместе с тем в указанном периоде балансодержателем этого имущества являлось подведомственное управлению образования администрации города МОУ СОШ № 20, которое и было вправе, в соответствии с порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации, производить такие расходы по вышеназванной подстатье КОСГУ.

Администрацией города в первом полугодии 2010 года на основании договора аренды нежилых помещений, находящихся в федеральной собственности, заключенным с федеральным государственным образовательным учреждением среднего профессионального образования «Новочеркасский геологоразведочный колледж», осуществлены расходы в сумме 41,3 тыс. рублей по аренде помещения для использования под общественную приемную депутата Законодательного Собрания Ростовской области А.И. Кондратенко.

Вместе с тем эти расходы не относятся к расходам на содержание и обеспечение деятельности аппарата администрации города и, в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, их

следовало отнести на подраздел 0114 «Другие общегосударственные вопросы».

Проверка показала, что в нарушение положений п. 2 ст. 72 и п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ муниципальный контракт на капитальный ремонт базовой плавучей насосной станции на сумму 7901,2 тыс. рублей был заключен при отсутствии доведенных на соответствующие цели лимитов бюджетных обязательств. В связи с этим Департаментом было допущено неправомерное принятие обязательств на сумму 7901,2 тыс. рублей.

В результате контрольного мероприятия установлены нарушения при предоставлении средств, правил бюджетного учета и отчетности.

Так, главными распорядителями бюджетных средств города не был обеспечен контроль за сроками предоставления заявок кассовых выплат по расходам на предстоящий месяц. В нарушение требований муниципального правового акта в проверяемом периоде все главные распорядители систематически представляли в финансовое управление заявки об объемах финансирования по расходам с несоблюдением установленного срока до 11 рабочих дней.

Выявлено несоответствие показателей росписи расходов бюджета городского округа на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете, на 168,3 тыс. рублей. Установлены случаи расхождения отдельных показателей отчетов ф. 0503127 на 1 января 2010 года и 1 июля текущего года шести главных распорядителей бюджетных средств с отчетами об исполнении бюджета города ф. 0503117 на соответствующие даты на общую сумму 829,9 тыс. рублей. В нарушение требований Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в утвержденном решением Городской Думы отчете об исполнении бюджета города Новочеркаска за 2009 год возврат бюджетных кредитов в сумме 875,0 тыс. рублей отражен не по соответствующему коду источников финансирования дефицитов бюджетов.

Управлением труда и социального развития администрации города при оприходовании путевок, полученных от ООО «Детский оздоровительный лагерь «Дружба», допущено искажение отчетности по операциям со средствами бюджета на сумму 463,5 тыс. рублей, обусловленное тем, что эти обязательства не нашли своего отражения в сводном отчете о расходовании субвенций, связанных с предоставлением мер социальной поддержки по областным законам социальной направленности, форма и периодичность предоставления которого утверждены приказом министерства труда и социального развития области.

Проверка также показала, что в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 5 февраля 2002 года «О передаче имущества из государственной собственности Ростовской области в муниципальную собственность г. Новочеркаска» с баланса ГОУП «Ростовоблстройзаказчик» Департаменту был передан комплекс сортировки прессования ТБО «КСП 70/30» с первоначальной балансовой стоимостью 11500,0 тыс. рублей. Однако вышеназванное оборудование на балансе Департамента не числилось, документы, подтверждающие включение комплекса сортировки прессования ТБО «КСП 70/30» первоначальной балансовой стоимостью 11500,0 тыс. рублей, в реестр муниципальной собственности города Новочеркаска представлены не были.

В ходе контрольного мероприятия было установлено, что Департаментом муниципальный заказ на общую сумму 107101,2 тыс. рублей был размещен с нарушением объявленных условий торгов. Так, заключенный муниципальный контракт не соответствовал проекту контракта, входящему в состав конкурсной документации, на момент заключения контракта отсутствовала утвержденная в установленном порядке ПСД. Кроме первоначально заключенного контракта, действие которого окончилось, на основании одной и той же процедуры размещения заказа было подписано еще 4 муниципальных контракта, продлевались сроки выполнения работ.

Кроме этого, заказ на приобретение жилых помещений для детей-сирот на общую сумму 20130,3 тыс. рублей размещен администрацией города на 9 дней позже срока, установленного п. 9.2 постановления Администрации Ростовской области от 18 сентября 2006 года № 384 «О порядке обеспечения жилыми помещениями и расходования субвенций 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)».

В результате недостаточности контроля со стороны администрации города за заключением договоров с минстроем области в 2009 году договор о предоставлении субвенций на осуществление государственных полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан заключен на сумму, несоответствующую плановым ассигнованиям.

По итогам контрольного мероприятия выявлены нарушения условий исполнения муниципальных контрактов, заключенных на общую сумму 16123,5 тыс. рублей, обусловленные несоблюдением детским оздоровительным лагерем Сан-ПиН 2.4.4.1204-03 в части недостаточного количества санитарно-гигиенического оборудования, осуществлением питания детей по меню, имеющему расхождение с утвержденным, а также условия муниципального контракта на строительство мусороперегрузочной станции в части заключения договоров субподряда в пределах 30 процентов от общей стоимости контракта.

Выводы:

1. Организация бюджетного процесса в г. Новочеркасске осуществлялась с нарушениями действующего законодательства.

2. Органами местного самоуправления муниципального образования «Город Новочеркасск» не соблюдались условия предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области. Так, были допущены:

– нецелевое использование бюджетных средств в общей сумме 11242,2 тыс. рублей, в том числе: муниципальными образовательными учреждениями города – в сумме 23,2 тыс. рублей, Департаментом – в объеме 11219,0 тыс. рублей;

– завышение объемов и стоимости выполненных строительно-монтажных работ на сумму 8246,1 тыс. рублей, а также несогласованная замена материалов,

объемов и видов работ на сумму 9951,2 тыс. рублей;

- неположенные выплаты заработной платы, сверхнормативные, избыточные расходы бюджетных средств в общей сумме 2906,1 тыс. рублей;

- наличие просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, в трех муниципальных учреждениях, подведомственных управлению культуры и искусства администрации города;

- нарушения, связанные с несвоевременным перечислением бюджетных средств главными распорядителями получателям в сумме 12380,4 тыс. рублей;

- принятие обязательств по муниципальному контракту без наличия плановых ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

- планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование средств в сумме 13960,3 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации;

- нарушения при предоставлении средств в бюджетной системе, а также правил бюджетного учета и отчетности на общую сумму 13836,7 тыс. рублей;

- размещение муниципального заказа на общую сумму 107101,2 тыс. рублей с нарушением объявленных условий заказа на сумму 20130,3 тыс. рублей на приобретение жилых помещений для детей-сирот – на 9 дней позже установленного срока, а также несоблюдение условий муниципальных контрактов, заключенных на сумму 16123,5 тыс. рублей;

- недопоступление в бюджет средств в сумме 15585,5 тыс. рублей в результате несоблюдения базовых размеров и методик определения арендной платы, бесплатного использования объектов, а также принятия нормативных правовых актов, приводящих к получению меньших, чем возможно, средств в бюджетную систему;

- неперечисление в бюджет средств в размере 3543,4 тыс. рублей, полученных от распоряжения, использования муниципальной собственности, а также несвоевременное перечисление в бюджет части прибыли унитарных предприятий, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в сумме 1774,2 тыс. рублей;

- задолженность по арендной плате за муниципальное имущество в сумме 1274,5 тыс. рублей, а также задолженность по арендной плате за земельные участки в объеме 24592,4 тыс. рублей;

- несоблюдение требований нормативных правовых актов при работе с муниципальной собственностью, земельными участками в объеме 8834691,8 тыс. рублей, в том числе связанное с несвоевременным включением в реестр муниципальной собственности муниципальных участков кадастровой стоимостью 7711321,2 тыс. рублей.

3. Задолженность по налоговым платежам, административным штрафам не позволила пополнить доходную часть бюджета города на 124060,1 тыс. рублей. Потери доходной части бюджета города в связи со списанием невозможной к взысканию задолженности предприятий-банкротов составили 80,1 тыс. рублей.

4. В ходе контрольного мероприятия были повторно выявлены виды нарушений, на которые Контрольно-счетной палатой Ростовской области уже обращалось внимание в ходе проверки, проведенной в 2008 году. В ряде случаев их объемы в несколько раз превышали ранее установленные.

* * *

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представления Палаты органами местного самоуправления 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. Средства в сумме 11242,2 тыс. рублей, использованные не по целевому назначению, возвращены в областной бюджет. В отношении трех должностных лиц, допустивших нецелевое использование бюджетных средств, на основании административных протоколов вынесены постановления о наложении штрафов, которые оплачены в полном объеме. На объектах капитального ремонта выполнены недостающие и дополнительные работы, согласована в установленном порядке замена материалов, объемов и видов работ. Приняты к учету основные средства. Внесены изменения в бюджет города, уточнены операции по кассовым выплатам и коды бюджетной классификации Российской Федерации. Произведен перерасчет арендной платы, рыночная оценка годового размера арендной платы, заключены дополнительные соглашения к договорам аренды. Частично погашена задолженность по арендной плате и налоговым платежам. Начислена и оплачена пеня за нарушение сроков перечисления муниципальными унитарными предприятиями части прибыли в бюджет. Отменено неправомерное решение о предоставлении земельного участка. Проводятся мероприятия по сокращению задолженности по налоговым платежам и административным штрафам. За допущенные нарушения к 12 должностным лицам применены дисциплинарные взыскания.

Палатой с целью оперативного принятия мер по результатам контрольного мероприятия информация об итогах проверки представлялась первому заместителю Главы Администрации (Губернатора) области – Вице-губернатору, материалы проверки направлены заместителю Главы Администрации (Губернатора) области – министру финансов Н.И. Сверчковой, министру труда и социального развития Ростовской области Е.И. Скидан, а также в прокуратуру Ростовской области. Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению выявленных нарушений и недостатков направлена Главе Администрации (Губернатору) области В.Ю. Голубеву и председателю Законодательного Собрания области В.Е. Дерябкину.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.П. Мартынов

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

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 3 декабря 2009 года № 827, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 13 июля 2010 года № 153, удостоверение на право проведения проверки от 14 июля 2009 года № 154.

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 государственных полномочий Ростовской области.

Проверяемый период: 2009 год и I полугодие 2010 года.

Перечень проверенных объектов: Гуковская городская Дума, Администрация города Гуково, финансовый отдел администрации города Гуково, департамент имущественных отношений, торговли и защиты прав потребителей города Гуково, отдел образования администрации города Гуково, муниципальное учреждение «Отдел культуры» города Гуково, муниципальное учреждение здравоохранения «Городская больница скорой медицинской помощи», управление социальной защиты населения муниципального образования «Город Гуково», муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» города Гуково.

Встречные проверки проведены: в муниципальных общеобразовательных учреждениях средних общеобразовательных школах города Гуково: № 1, 2, 6, 9, 15, 16, 22, 23 имени В.А. Шеболдаева, 24, муниципальном учреждении «Городской Дворец культуры шахты Гуковская», муниципальном учреждении культуры города Гуково «Клуб – организация культуры», муниципальном образовательном учреждении дополнительного образования детей Детско-юношеской спортивной школе «Шахтер», муниципальном дошкольном образовательном учреждении № 45, муниципальном учреждении здравоохранения «Стоматологическая поликлиника» города Гуково, МУП «Комбинат детского питания», муниципальном образовательном учреждении дополнительного образования детей Детском оздоровительно-образовательном центре «лагерь Дружба».

Проведены выборочные контрольные обмеры объемов работ, выполненных ООО «Континент».

Проведен анализ тарифов на водоснабжение и водоотведение в МУП «Водопроводно-канализационное хозяйство города Гуково» и Гуковском филиале ОАО «Донская Водная Компания».

Всего в ходе проверки в муниципальном образовании «Город Гуково» проверено 27 объектов, оформлен 31 акт (включая акт по результатам контрольного мероприятия в муниципальном образовании, в том числе 15 актов встречных проверок (2 акта контрольных обмеров). Все акты подписаны без замечаний и разногласий.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: А.И. Гринев (руководитель проверки), Е.В. Козловская, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: В.И. Володин, Т.П. Ващенко, Г.И. Гончаров, А.В. Кулиничев, В.И. Марченко, Д.Л. Сон, Т.В. Углова, А.В. Ушаков, О.А. Шеховцов.

В ходе настоящей проверки установлено следующее.

Формирование и исполнение бюджета города, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют требованиям действующего законодательства. Вместе с тем выявлены нарушения и недостатки при использовании предоставленных из областного бюджета межбюджетных трансфертов и средств бюджета города.

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в городе Гуково основываются на единой правовой базе, принципах самостоятельности и гласности, единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

На основании решения Гуковской городской Думы от 30 августа 2007 года № 389 «О бюджетном процессе в городском округе муниципальном образовании «Город Гуково», с изменениями, внесенными решениями Гуковской городской Думы от 27 декабря 2007 года № 429, от 30 июля 2009 года № 624, от 29 октября 2009 года № 657, от 29 апреля 2010 года № 23, и регламента Гуковской городской Думой проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа муниципального образования «Город Гуково» за 2009 год, по результатам которой составлено заключение, направленное мэру города Гуково письмом от 14 апреля 2010 года № 242.

Несмотря на работу, проводимую координационной группой по вопросам собираемости налогов и других обязательных платежей, сумма задолженности по налоговым платежам в местный бюджет (за вычетом невозможной к взысканию) по состоянию на 1 июля 2010 года составила 7361,0 тыс. рублей.

Установление органами местного самоуправления города ставок налога на имущество физических лиц в размере, максимально предусмотренном статьей 3 Закона Российской Федерации от 9 декабря 1991 года № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», позволило бы привлечь дополнительные доходы в бюджет города в 2009 году в сумме 1064,7 тыс. рублей, а в 2010 году – 1532,2 тыс. рублей.

Принятое постановлением главы администрации города Гуково от 4 июля 2003 года № 392 §1 (с изменениями и дополнениями от 11 августа 2004 года № 558 и от 8 мая 2008 года № 559) «Об организации учета муниципального имущества и ведения реестра муниципального имущества» Положение о ведении реестра муниципального имущества не в полной мере соответствует положениям, при-

нятым на федеральном и областном уровне, – не предусмотрено предоставление юридическими лицами формы «Перечень объектов движимого имущества, первоначальная стоимость которых превышает 1 тысячу установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда», а предусмотрена только форма «Перечень автотранспортных средств».

Органами местного самоуправления города, несмотря на рекомендации федерального и областного законодательства, на момент проверки нормативный правовой акт, устанавливающий новый порядок учета муниципального имущества, не принимался.

В нарушение пункта 4.3 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Город Гуково», утвержденного постановлением главы администрации города Гуково от 4 июля 2003 года № 392 §1 (с изменениями и дополнениями от 11 августа 2004 года № 558 и от 8 мая 2008 года № 559), по состоянию на 1 июля 2010 года в реестре муниципального имущества не отражены четыре земельных участка общей кадастровой стоимостью 11693,8 тыс. рублей, предоставленных в аренду МУП ПО «ЖКХ», МУП «Спецавтохозяйство», МУП «Гарант» и Рубцову В.Г.

Задолженность по арендной плате в бюджет города по состоянию на 1 июля 2010 года составила 86,7 тыс. рублей.

В нарушение части 5 статьи 5 Федерального закона от 22 июля 2008 года № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (в редакции, действовавшей на момент совершения сделки) при заключении с индивидуальным предпринимателем Гусейновым О.М. договоров купли-продажи недвижимого имущества от 22 мая 2009 года № 5-С, 6-С общей стоимостью 1049,0 тыс. рублей с оплатой в рассрочку на 5 лет не были заключены договоры о залоге приобретенного в рассрочку имущества.

Задолженность в бюджет города Гуково по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена до разграничения государственной собственности на землю, по состоянию на 1 июля 2010 года (за вычетом невозможной к взысканию) составила 3148,1 тыс. рублей.

В результате несвоевременного переоформления комитетом по управлению имуществом города Гуково договоров аренды земельных участков (после оформления права собственности муниципального образования на данные земельные участки), первоначально заключенных с муниципальными унитарными предприятиями: МУП ПО «ЖКХ», МУП «Спецавтохозяйство», МУП «Гарант», на земельные участки, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, арендная плата за данные земельные участки поступала в бюджет города не в полном объеме, а в размере 80% (20% отчислялось в областной бюджет). В связи с этим в бюджет города в 2009 году не поступило 1,5 тыс. рублей.

В нарушение постановления мэра города Гуково от 21 мая 2003 года № 294 двумя муниципальными унитарными предприятиями в срок до 10-го числа месяца, следующего за отчетным, не перечислено в бюджет города 8% от части прибыли по итогам деятельности за 2008 год, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в общей сумме 127,4 тыс. рублей (МУП «Дорожное ремонтное управление» – 28,9 тыс. рублей и МУП «Водопроводно-канализационное хозяйство» – 98,5 тыс. рублей).

Задолженность в местный бюджет по административным штрафам составила 723,5 тыс. рублей.

В нарушение требований статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением Гуковской городской Думы от 27 ноября 2008 года № 531 «О бюджете городского округа муниципального образования «Город Гуково» на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов» предельный объем муниципального долга города Гуково на 2009 год и верхний предел муниципального долга города Гуково на 1 января 2010 года не утверждены.

В нарушение пунктов 3.4.1 и 3.4.4 мирового соглашения по делу № А53-34049/2006-С2-51 о несостоятельности (банкротстве) в стадии наблюдения МУП «Управляющая компания» от 12 июля 2006 года, заключенного МУП «Управляющая компания» и собранием кредиторов МУП «Управляющая компания», установленных Арбитражным судом Ростовской области, предприятие не выполнило обязательство перед Администрацией города Гуково по погашению задолженности в сумме 723,2 тыс. рублей по кредиту, выданному в 2004 году из местного бюджета, в сроки, установленные графиком погашения кредиторской задолженности (приложение № 1 к мировому соглашению), что привело к недопоступлению в бюджет города Гуково 283,2 тыс. рублей.

На основании пункта 6 статьи 9 Закона Российской Федерации от 10 июля 1992 года № 3266-1 «Об образовании» (с изменениями и дополнениями) разработка и утверждение образовательных программ и учебных планов относится к компетенции образовательного учреждения.

В целях исполнения Приказа Министерства образования Российской Федерации от 9 марта 2004 года № 1312 приказом министерства общего и профессионального образования Ростовской области от 27 марта 2009 года № 771 «Об утверждении примерного учебного плана Ростовской области для образовательных учреждений, реализующих основные общеобразовательные программы в 2009-2010 учебном году» утвержден примерный учебный план для образовательных учреждений Ростовской области, реализующих основные общеобразовательные программы с соответствии с базисным учебным планом.

Как показала проверка, в 2009 году в 6 из 9 проверенных муниципальных общеобразовательных учреждений средних общеобразовательных школ (далее – МОУ СОШ) за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях (далее – субвенция на получение образования) были произведены расходы на подписку

неведомственных периодических изданий на общую сумму 96,0 тыс. рублей, в том числе: областные газеты «Молот» и «Наше время», газета «Криница», журналы: «Нарконет», «Добрая дорога детства», «Практика административной работы в школе», «Справочник руководителя образовательного учреждения», «Справочник заместителя директора школы», «Справочник классного руководителя», «Последний звонок», «Воспитание школьников», «Воспитательная работа в школе», «Директор школы» и т.д.

Как показала проверка, имеющиеся в указанных МОУ СОШ учебные планы на 2008–2009 и 2009–2010 годы, а также рабочие программы на указанные учебные годы, утвержденные директорами и принятые педсоветами МОУ СОШ, не предусматривают необходимость использования в учебном процессе вышеуказанных изданий. Других документов, подтверждающих использование вышеуказанных изданий в учебном процессе, проверке не предоставлено.

Таким образом, в 2009 году субвенция на получение образования в сумме 96,0 тыс. рублей была направлена на расходы, финансирование которых предусмотрено за счет средств, поступающих из бюджетов других уровней, что в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств.

В рамках проверки по установленным на основании актов встречных проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области фактам нарушений в соответствии со статьями 1.3.1, 2.4, 4.5, 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях были составлены протоколы об административном правонарушении от 4 августа 2010 года № 1, 2 в отношении директоров МОУ СОШ № 22 – Г.В. Кириченко и МОУ СОШ № 23 – А.М. Лушкиной. Протоколы направлены для рассмотрения в административную комиссию при Администрации города Гуково.

При проведении выборочных контрольных обмеров работ по капитальному ремонту муниципальных объектов водопроводно-канализационного хозяйства, выполненных ООО «Континент» и оплаченных Администрацией города Гуково (далее – Администрация) за счет субсидий в целях софинансирования особо важных и (или) контролируемых Администрацией Ростовской области объектов и направлений расходования средств, установлены факты невыполнения, отраженные в актах КС-2 как выполненные, работ на общую сумму 44,8 тыс. рублей, а именно:

1. По капитальному ремонту водопроводных вводов многоквартирных жилых домов на общую сумму 42,7 тыс. рублей. В акте указано, что при визуальном осмотре, а также согласно устному пояснению директора ООО «Континент» Радкевича В.И. установлено, что вместо трубопровода из напорных полиэтиленовых труб низкого давления среднего типа наружным диаметром 63 мм, отраженных по позиции по № 84, 104 акта КС-2 № 26 от 30 сентября 2009 года на общую сумму 3,83 тыс. рублей, установлена труба из полипропилена диаметром 50 мм. Однако документов, подтверждающих выполнение вышеуказанной подрядной организацией работ, не представлено.

2. По выборочному капитальному ремонту разводящих сетей водоснабжения

и водоотведения на общую сумму 2,1 тыс. рублей.

Проверкой целевого использования субвенции на получение образования, предназначенной на финансирование расходов на оплату труда работников МОУ СОШ, установлено, что в нарушение приказа Гособразования СССР от 20 августа 1990 года № 579 рабочие места педагогических работников МОУ СОШ аттестованы не были, а оплата их труда осуществляется без доплат за работу во вредных и тяжелых условиях, предусмотренных постановлением мэра города Гуково от 29 октября 2008 года № 1388 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений».

Кроме того, в 2009 году в пяти МОУ СОШ имели место нарушения при оплате служебных командировок за счет субвенции на получение образования на общую сумму 4,2 тыс. рублей, в том числе недоплаты суточных составили 1,6 тыс. рублей, недоплаты за проживание без подтверждающих документов – 2,6 тыс. рублей.

В нарушение статьи 6 решения Гуковской городской Думы от 27 ноября 2008 года № 531 «О бюджете городского округа муниципального образования «Город Гуково» на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» начисление и выплата муниципальным служащим и работникам, осуществляющим техническое обеспечение деятельности, премии по итогам работы за 2008 год в размере 2 должностных окладов произведены без учета индексации с 1 января 2009 года на 8,6%. Данное нарушение повлекло недоплату за счет средств местного бюджета: в январе 2009 года – в Администрации в сумме 29,4 тыс. рублей; в феврале 2009 года – в финансовом отделе в сумме 12,5 тыс. рублей.

Проверкой правильности выплаты компенсации за неиспользованный отпуск установлено, что в проверяемом периоде 2010 года бывшему мэру города Гуково Шубину В.В. при увольнении не была выплачена компенсация за 15 дней дополнительного отпуска на общую сумму 51,4 тыс. рублей, что повлекло недоплату заработной платы в указанной сумме.

В нарушение постановления Министерства труда Российской Федерации от 10 ноября 1992 года № 31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих» в муниципальном учреждении «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» города Гуково (далее – Центр) по должности «водитель автомобиля» размер ставки заработной платы установлен по 8-му квалификационному разряду. С учетом представленных Центром документов о марке служебного автомобиля и выполнении водителем всего комплекса работ по ремонту и техническому обслуживанию управляемого автомобиля оплата труда указанного водителя должна производиться исходя из 5-го квалификационного разряда.

Аналогично, в нарушение постановления Министерства труда Российской Федерации от 10 ноября 1992 года № 31 в Центре по должности «техник» установлен размер должностного оклада 3885,0 рублей. Согласно предоставленным Центром документам техник выполняет работы, соответствующие тарифно-квалификационной характеристике слесаря-сантехника 4-го квалификационного разряда с размером ставки заработной платы 3450,0 рублей.

В результате указанных нарушений работникам Центра допущена переплата заработной платы за счет субвенции на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов, предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона «О социальном обслуживании населения Ростовской области» за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания (далее – субвенция на осуществление полномочий) в общей сумме 48,1 тыс. рублей.

В нарушение постановления Министерства труда Российской Федерации от 10 ноября 1992 года № 31 ставка заработной платы уборщиков служебных помещений установлена по 2-му квалификационному разряду вместо 1-го квалификационного разряда. В нарушение Положения об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа муниципального образования «Город Гуково», и обслуживающего персонала органов местного самоуправления городского округа муниципального образования «Город Гуково», утвержденного решением Думы от 27 ноября 2008 года № 533, доплата уборщикам служебных помещений за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств была установлена без проведения аттестации рабочего места. В результате допущенных нарушений переплата заработной платы за счет средств бюджета города составила: в Гуковской городской Думе – 7,1 тыс. рублей; в Администрации – 44,2 тыс. рублей; в финансовом отделе – 12,7 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2 статьи 4 Положения, утвержденного решением Гуковской городской Думы от 26 февраля 2009 года № 582, начисление и выплата ряду муниципальных служащих финансового отдела квартальных премий за III и IV кварталы 2009 года были произведены согласно приказам финансового отдела за полный календарный период, а не за фактически отработанные дни. В результате допущенных нарушений ряду муниципальных служащих допущена переплата заработной платы за счет средств местного бюджета в общей сумме 32,5 тыс. рублей.

Кроме того, проверкой установлены факты повторной выплаты квартальных премий за III и IV кварталы 2009 года некоторым муниципальным служащим финансового отдела. Несмотря на то, что общая сумма выплаченных квартальных премий за III и IV кварталы 2009 года ни по одному поощренному муниципальному служащему не превысила предельные размеры по количеству должностных окладов, установленные пунктом 4 статьи 4 Положения, утвержденного решением Гуковской городской Думы от 26 февраля 2009 года № 582, указанным Положением не предусмотрено повторное поощрение в виде премии: за месяц, квартал, год (пункт 1 статьи 4) и по результатам выполнения разовых и иных поручений, к юбилейным датам (пункт 6 статьи 4). Указанное нарушение повлекло неположную выплату заработной платы за счет средств местного бюджета в общей сумме 120,5 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что согласно утвержденной решением Гуковской

городской Думы от 25 января 2007 года № 307 (с изменениями) структуре Администрации не предусмотрено наличие должностей обслуживающего персонала, введенных штатными расписаниями Администрации на 2009 и 2010 годы. Общая сумма заработной платы, выплаченной в проверяемом периоде по должностям обслуживающего персонала, не предусмотренных структурой Администрации, утвержденной решением Гуковской городской Думы, составила 2084,3 тыс. рублей.

В нарушение пункта 4 статьи 28, пункта 1 статьи 31 Устава муниципального образования «Город Гуково», пункта 1.2 раздела I Положения о финансовом отделе, утвержденного решением Гуковской городской Думы от 13 ноября 2003 года № 398 (в редакции постановления мэра города Гуково от 28 февраля 2008 года № 208) в 2009 году, январе и феврале 2010 года структуры финансового отдела утверждались не решениями Гуковской городской Думы, а приказами финансового отдела.

Следует отметить, что во всех утвержденных в проверяемом периоде структурах финансового отдела не предусмотрено наличие самостоятельных (не в составе отделов) должностей работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, и должностей обслуживающего персонала. В то же время во всех утвержденных в проверяемом периоде штатных расписаниях финансового отдела присутствуют самостоятельная должность работника, осуществляющего техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, – инспектор по кадрам и две должности обслуживающего персонала – водитель и уборщик. Общая сумма заработной платы, выплаченной в проверяемом периоде по должностям инспектора по кадрам, водителя и уборщика, не предусмотренных утвержденными структурами финансового отдела, составила 609,3 тыс. рублей.

В ходе проверок главных распорядителей средств бюджета города было установлено наличие просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета (далее – просроченная кредиторская задолженность), отраженной в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности муниципального образования «Город Гуково»:

– на 1 февраля 2009 года в общей сумме 14661,8 тыс. рублей (в том числе: Администрация – 9036,7 тыс. рублей, муниципальное учреждение «Отдел культуры» города Гуково (далее – отдел культуры) – 1454,6 тыс. рублей, муниципальное учреждение здравоохранения «Городская больница скорой медицинской помощи» (далее МУЗ ГБСМП) – 2458,4 тыс. рублей и т.д.;

– на 1 марта 2009 года в общей сумме 25644,5 тыс. рублей (в том числе: Администрация – 9928,1 тыс. рублей, МУЗ ГБСМП – 5680,3 тыс. рублей, отдел культуры – 2337,6 тыс. рублей, городской отдел дошкольных образовательных учреждений города Гуково – 3846,9 тыс. рублей, отдел образования – 3829,8 тыс. рублей) и т.д.;

– на 1 апреля 2009 года в общей сумме 15225,5 тыс. рублей (в том числе: Администрация – 10184,0 тыс. рублей, отдел образования – 2195,9 тыс. рублей,

отдел культуры – 1402,0 тыс. рублей, МУЗ ГБСМП – 1410,0 тыс. рублей и т.д.;

– на 1 мая 2009 года в общей сумме 14622,8 тыс. рублей (в том числе: Администрация – 10630,5 тыс. рублей, отдел образования – 1183,2 тыс. рублей, отдел культуры – 1380,4 тыс. рублей, МУЗ ГБСМП – 1410,0 тыс. рублей и т.д.;

– на 1 июня 2009 года в общей сумме 14627,9 тыс. рублей (в том числе: Администрация – 10918,3 тыс. рублей, отдел образования – 965,2 тыс. рублей, отдел культуры – 1334,5 тыс. рублей, МУЗ ГБСМП – 1410,0 тыс. рублей).

Следует отметить, что вышеуказанная просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 1 февраля, на 1 марта, на 1 апреля и на 1 июня 2009 года на общую сумму 28801,2 тыс. рублей была погашена соответственно в феврале, марте, апреле, мае и июне 2009 года.

В ходе проверки было установлено наличие просроченной кредиторской задолженности, отраженной в справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности муниципального образования «Город Гуково», по состоянию на 1 апреля 2010 года в общей сумме 8351,1 тыс. рублей (в том числе: Администрация – 1234,4 тыс. рублей, отдел образования – 4428,2 тыс. рублей, МУЗ ГБСПМ – 1908,7 тыс. рублей и т.д.). Следует отметить, что указанная просроченная кредиторская задолженность была погашена в апреле, мае и июне 2010 года.

Таким образом, органами местного самоуправления города систематически нарушались определенные статьей 5 Областного закона Ростовской области от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» условия 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 2009 году на общую сумму 29491,1 тыс. рублей, в I полугодии 2010 года на общую сумму 9935,7 тыс. рублей.

Кроме того, проверенными главными распорядителями средств бюджета города допущены факты несоблюдения правил бухгалтерского учета и отчетности: в 2009 году на общую сумму 689,9 тыс. рублей, в I полугодии 2010 года на общую сумму 1584,6 тыс. рублей.

В нарушение пункта 9.1 Положения 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), утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 18 сентября 2006 года № 384, с нарушением трехдневного срока после получения лимитов бюджетных обязательств:

– в 2009 году Администрация заключила с министерством строительства и жилищного хозяйства Ростовской области договор на финансирование за счет субвенции 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 – субвенция на обеспечение жильем детей-сирот) от 21 мая 2009 года № 151 на сумму 5952,0 тыс. рублей;

– в 2010 году Администрация заключила с министерством территориального развития, архитектуры и градостроительства Ростовской области договор на финансирование за счет субвенции на обеспечение жильем детей-сирот от 23 марта 2010 года № 13 на сумму 5286,6 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 14 октября 2009 года к договору от 21 мая 2009 года № 151 между Администрацией и министерством строительства и жилищного хозяйства Ростовской области объем финансирования за счет субвенции на обеспечение жильем детей-сирот был увеличен и составил 7172,4 тыс. рублей, что на 28,4 тыс. рублей больше средств, запланированных Областным законом от 17 ноября 2008 года № 118-ЗС и решением Гуковской городской Думы от 27 ноября 2008 года № 531. Таким образом, договор от 21 мая 2009 года № 151 (с учетом дополнительного соглашения от 14 октября 2009 года) был заключен с превышением утвержденных лимитов бюджетных обязательств на сумму 28,4 тыс. рублей, что является нарушением статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Договор купли-продажи квартиры за счет нераспределенного остатка субвенции на обеспечение жильем детей-сирот 2008 года в сумме 593,6 тыс. рублей был заключен Администрацией 5 февраля 2009 года, а лимиты бюджетных обязательств на нераспределенный остаток субвенции на обеспечение жильем детей-сирот 2008 года в сумме 593,6 тыс. рублей были доведены Администрации справкой об изменении росписи расходов бюджета городского округа муниципального образования «Город Гуково» и лимитов бюджетных обязательств на 2009 год и на плановый период 2010–2011 годов от 3 марта 2009 года № 1/52. Таким образом, договор от 5 февраля 2009 года на сумму 593,6 тыс. рублей был заключен при отсутствии утвержденных лимитов бюджетных обязательств, что является нарушением статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проверками установлено, что с нарушением 20-дневного срока, определенного пунктом 4 статьи 528 Гражданского кодекса Российской Федерации и требований аукционной документации, Администрацией были заключены:

– договор купли-продажи квартиры от 5 февраля 2009 года в сумме 593,6 тыс. рублей за счет нераспределенного остатка субвенции на обеспечение жильем детей-сирот 2008 года;

– пять договоров на приобретение жилья на общую сумму 3908,4 тыс. рублей за счет субвенции на обеспечение жильем детей-сирот 2009 года;

– договор купли-продажи квартиры от 13 марта 2009 года в сумме 507,1 тыс. рублей за счет нераспределенного остатка субсидии в целях софинансирования особо важных и (или) контролируемых Администрацией Ростовской области объектов и направлений расходования средств на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания и (или) жилищного фонда с высоким уровнем износа (далее – субсидия на переселение граждан из аварийного жилья) 2008 года;

– договоры на участие в долевом строительстве квартир в жилых домах на общую сумму 12132,5 тыс. рублей за счет субсидии на переселение граждан из аварийного жилья 2009 года.

Кроме того, в нарушение положения части 3 статьи 29, части 3 статьи 38 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» формы заключенных Администрацией договоров не соответствовали формам проектов контрактов, являющихся неотъемлемой частью аукционной документации:

- договора купли-продажи квартиры от 5 февраля 2009 года в сумме 593,6 тыс. рублей за счет нераспределенного остатка субвенции на обеспечение жильем детей-сирот 2008 года;

- шести контрактов на участие в долевом строительстве квартир в жилых домах на общую сумму 5286,6 тыс. рублей за счет субвенции на обеспечение жильем детей-сирот 2010 года;

- договор купли-продажи квартиры от 13 марта 2009 года в сумме 507,1 тыс. рублей за счет нераспределенного остатка субсидии на переселение граждан из аварийного жилья 2008 года;

- договоры на участие в долевом строительстве квартир в жилых домах на общую сумму субсидии на переселение граждан из аварийного жилья 2009 года – 59739,7 тыс. рублей;

- договоры на участие в долевом строительстве квартир в жилых домах на общую сумму 50288,0 тыс. рублей за счет субсидии на переселение граждан из аварийного жилья 2010 года.

Проверкой также установлено, что Администрацией в нарушение положений Гражданского кодекса Российской Федерации и статьи 10 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ:

- за счет субсидии на переселение граждан из аварийного жилья с ООО «ИНТЕРПРОМ» договор на участие в долевом строительстве квартиры в жилом доме от 7 декабря 2009 года № 1-4 в сумме 1254,5 тыс. рублей заключен за день до оформления протокола рассмотрения заявок на участие в аукционе от 8 декабря 2009 года № 2587М/ПРАук, то есть без проведения торгов;

- за счет средств местного бюджета с МУП «Дорожное ремонтное управление» договор от 14 июля 2009 года на сумму 109,6 тыс. рублей по осуществлению технического надзора за ходом капитального ремонта водопроводных вводов многоквартирных жилых домов заключен без размещения заказа в установленном законодательством порядке.

Кроме того, проверкой установлено, что в срок, определенный пунктом 4 статьи 528 Гражданского кодекса Российской Федерации и условиями аукционной документации по лоту № 1 аукциона от 6 мая 2010 года № 739М/ПРАук Администрацией не заключен договор на участие в долевом строительстве квартиры в жилом доме за счет субсидии на переселение граждан из аварийного жилья на сумму 1390,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что во всех заключенных Администрацией в 2009 году за счет субвенции на обеспечение жильем детей-сирот 9 контрактах купли-продажи квартир на общую сумму 7144,0 тыс. рублей в нарушение части 10 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ не было включено обяза-

тельное условие об ответственности поставщика (исполнителя, подрядчика) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом.

Встречной проверкой в муниципальном образовательном учреждении дополнительного образования детей Детском оздоровительно-образовательном центре «лагерь Дружба» (далее – МОУ ДОД ДООЦ «лагерь Дружба»), осуществляющем организацию отдыха и оздоровления детей из малоимущих семей по путевкам за счет субвенции на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей (далее – субвенция на летний отдых детей) по муниципальному контракту от 24 мая 2010 года № 49 на общую сумму 504,0 тыс. рублей, установлено, что в нарушение установленных аукционной документацией обязательных требований к услугам и приложения № 3 к указанному муниципальному контракту не выполнены требования: по наличию библиотеки; требования к пляжу: наличие солярия, аэрария; наличие лежаков; наличие душевых кабин; наличие питьевых фонтанчиков; наличие медпункта с радиоузлом; наличие комнаты спасателей. Таким образом, МОУ ДОД ДООЦ «лагерь Дружба» нарушены требования Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ, а также условия исполнения муниципального контракта от 24 мая 2010 года № 49 в сумме 504,0 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение пункта 3.1.2 муниципального контракта от 24 мая 2010 года № 49 в МОУ ДОД ДООЦ «лагерь Дружба» было обеспечено пятиразовое питание детей, которое не соответствовало перспективному 10-дневному меню на 2010 год, согласованному с Роспотребнадзором.

Согласно калькуляции стоимость питания 1 ребенка в МОУ ДОД ДООЦ «Лагерь Дружба» составляла 150,0 рублей в день. Проверкой установлено, что фактическая стоимость питания 1 ребенка в день в первом потоке составила 148,77 рублей, во втором потоке – 145,35 рублей. Данный факт привел к завышению стоимости выполненных работ (услуг) по оздоровлению детей из малоимущих семей на общую сумму 2,9 тыс. рублей.

В нарушение пункта 11 Правил предоставления межбюджетных трансфертов на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 июля 2005 года № 428, и условий заключенных Администрацией договоров с получателями социальных выплат, на момент проверки не расторгли договоры социального найма и (или) не передали правоустанавливающие документы в комитет по управлению имуществом города Гуково (в настоящее время департамент имущественных отношений, торговли и защиты прав потребителей администрации города Гуково) на занимаемое ими до отселения жилое помещение:

– в 2009 году 22 гражданина, получивших социальные выплаты в общей сумме 11304,7 тыс. рублей на приобретение жилья на вторичном рынке, и 43 гражданина, получивших социальные выплаты в общей сумме 29295,5 тыс. рублей и заключивших договоры участия в долевом строительстве квартир в жилых домах, сданных в эксплуатацию в 2009–2010 годах;

– в I полугодии 2010 года 7 граждан, получивших социальные выплаты в мае-июне 2010 года в общей сумме 3439,8 тыс. рублей на приобретение жилья на вторичном рынке.

Проверка показала, что в проверяемом периоде ни Администрация, ни комитет по управлению имуществом города Гуково не осуществляли контроль за исполнением гражданами обязательств в части передачи в муниципальную собственность отселенного жилья, отраженных в договорах на предоставление социальных выплат.

Проверкой установлен факт необоснованного применения Центром при списании бензина на служебный легковой автомобиль ВАЗ-21074 повышающего коэффициента в размере 10,0% при работе автотранспорта, требующей частых технологических остановок, связанных с погрузкой и выгрузкой, посадкой и высадкой пассажиров, в том числе обслуживанием пенсионеров, инвалидов. В предоставленных к проверке путевых листах на автомобиль ВАЗ-21074 маршрут указан от Центра до места назначения и обратно без остановок по пути следования. В результате указанного нарушения Центром излишне списано бензина, приобретенного за счет субвенции на осуществление полномочий: в 2009 году – 143,48 литра на сумму 2,7 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2010 года – 118,0 литров на сумму 2,2 тыс. рублей.

На основании приказов финансового отдела об учетной политике для бухгалтерского учета и налогообложения на 2009 и 2010 годы в проверяемом периоде муниципальным служащим суточные выплачивались в размере 700,0 рублей за каждый день нахождения в командировке, что превышает установленную постановлением Правительства Российской Федерации норму выплаты суточных в размере 100,0 рублей.

В ходе проверки муниципальные правовые акты города Гуково, дающие право выплачивать суточные в размере 700,0 рублей, не представлены. Таким образом, финансовым отделом допущены сверхнормативные расходы по выплате суточных в общей сумме 11,1 тыс. рублей, в том числе в 2009 году – 6,7 тыс. рублей, в I полугодии 2010 года – 4,4 тыс. рублей.

В результате неотражения в бухгалтерском учете (журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, оборотной ведомости по нефинансовым активам) сведений путевых листов по фактическому расходу бензина и остатку бензина на конец дня допущено несоответствие данных бухгалтерского учета данным первичных учетных документов:

– Центром в сумме 28,3 тыс. рублей (субвенция на осуществление полномочий), в том числе в 2009 году – 19,1 тыс. рублей, в I полугодии 2010 года – 9,2 тыс. рублей;

– Администрацией в сумме 4,1 тыс. рублей (средства местного бюджета), в том числе в 2009 году – 2,4 тыс. рублей, в I полугодии 2010 года – 1,7 тыс. рублей.

Кроме того, Центром в нарушение пункта 263 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н, приобретенные за субвенции на осуществление полномочий автошины марки «Кама» на общую сумму 20,8 тыс. рублей после ус-

тановки на служебный автомобиль были списаны на текущие расходы учреждения без учета на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Финансовым отделом при отсутствии обязательных реквизитов в нарушение пункта 4 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 166 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н, приняты к учету авансовые отчеты: в 2009 году на сумму 10,5 тыс. рублей, в I полугодии 2010 года на сумму 0,4 тыс. рублей, а также в 2009 году принят к учету авансовый отчет на сумму 0,6 тыс. рублей без подтверждающих документов.

Проверками установлены факты несвоевременного перечисления субвенции из областного бюджета. Так, в проверяемом периоде 2010 года финансовым отделом допущен один факт нарушения двухдневного срока перечисления (задержка 2 рабочих дня) на счет УСЗН субвенции на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, в том числе по организации приема и оформления документов, необходимых для присвоения звания «Ветеран труда», за исключением проезда на железнодорожном и водном транспорте пригородного сообщения и на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений (далее – субвенция ветеранам труда) в сумме 148,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде УСЗН допущено 70 фактов нарушения трехдневного срока перечисления на счета предприятий-поставщиков услуг субвенции ветеранам труда в общей сумме 23665,3 тыс. рублей, из них в 2009 году – 48 случаев (задержка от 3 до 26 дней) на сумму 14077,3 тыс. рублей, в первом полугодии 2010 года – 22 случая (задержка от 2 до 20 дней) на сумму 9588,0 тыс. рублей.

В нарушение порядка расходования 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», в проверяемом периоде 2010 года финансовым отделом допущен один факт нарушения двухдневного срока перечисления (задержка 7 рабочих дней) на счет УСЗН субвенции на осуществление полномочий в сумме 291,3 тыс. рублей.

В проверяемом периоде УСЗН допущено два факта нарушения срока перечисления на счет Центра субвенции на осуществление полномочий в общей сумме 2366,8 тыс. рублей, из них в 2009 году с задержкой на 1 рабочий день в сумме 1218,6 тыс. рублей, в первом полугодии 2010 года с задержкой на 1 рабочий день в сумме 1148,2 тыс. рублей.

В нарушение порядка расходования субвенций на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей УСЗН допущены 19 случаев перечисления субвенции на летний отдых позже трехдневного срока со дня получения выписки с лицевого счета (от 2 до 27 дней) на счета организаций, оказывающих услуги по

отдыху и оздоровлению детей, в общей сумме 1620,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой 54 дел о присвоении в проверяемом периоде гражданам льготной категории «Ветеран труда» установлено, что в семи случаях (в 2009 году один случай, в первом полугодии 2010 года шесть случаев) был нарушен пятидневный срок выдачи (задержка от 2 до 24 рабочих дней) удостоверения «Ветеран труда» лицам, которым присвоено звание «Ветеран труда».

В 2009 году в Центре в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2009 года № 150н, согласно бюджетной смете и расчетам к ней:

– расходы по установке и монтажу сплит-систем в сумме 17,7 тыс. рублей были запланированы и произведены по подстатье классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» вместо подстатьи КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»;

– расходы на приобретение отводов для воды и кабеля на общую сумму 0,5 тыс. рублей были запланированы и произведены по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» вместо статьи КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Таким образом, Центром в 2009 году допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации, на общую сумму 18,2 тыс. рублей.

В ходе анализа соблюдения в муниципальном образовании законодательства в области тарифной политики и утвержденного Региональной службой по тарифам Ростовской области максимального индекса при изменении размера платы граждан за коммунальные услуги установлено, что в течение 9 месяцев 2009 года потребители города Гуково потребляли 100,0% услуг водоснабжения и водоотведения, оказываемых МУП «Водопроводно-канализационное хозяйство города Гуково» (далее – МУП ВКХ). Регулирование тарифов на водоснабжение (уровень оплаты услуг населением 65,0%) и водоотведение (уровень оплаты услуг населением 70,0%) осуществлялось Администрацией на период действия тарифов 2009 года. В соответствии с действующим законодательством согласованы производственные программы по водоснабжению и установлены соответствующие этим программам тарифы на услуги водоснабжения, оказываемые МУП ВКХ.

В ходе анализа финансового состояния МУП ВКХ за 2009 год установлено, что в бухгалтерской отчетности предприятия не отражен отдельный учет доходов и расходов по регулируемым видам деятельности по итогам 2009 года, что предусмотрено «Временными методическими рекомендациями по расчету тарифов на услуги организаций коммунального комплекса, обеспечивающих водоснабжение, водоотведение и очистку сточных вод на территории Ростовской области», утвержденных постановлением Региональной службы по тарифам Ростовской области.

План мероприятий по повышению эффективности деятельности МУП ВКХ, включающий установку приборов учета в количестве 257 штук и замену разводящих сетей протяженностью 9,26 км, на общую сумму 20850,42 тыс. рублей, не

выполнен в полном объеме.

Проверка состояния договорно-правовой работы предприятия показала, что договоры на отпуск питьевой воды с населением отсутствовали: у МУП ВКХ в течение 9 месяцев 2009 года, у Гуковского филиала ОАО «Донская Водная Компания» (далее – ОАО ДВК) в течение IV квартала 2009 года и I полугодия 2010 года.

Уровень оплаты для населения на товары и услуги, оказываемые ОАО ДВК в сфере водоснабжения, водоотведения, на 2010 год утвержден постановлением мэра города Гуково от 28 декабря 2009 года № 1676 на основании постановления Региональной службы по тарифам Ростовской области в размере 100% от экономически обоснованных тарифов, в связи с обязательствами по выполнению условий реформирования жилищно-коммунального хозяйства. В результате рост тарифов в 2010 году по сравнению с 2009 годом составил по водоснабжению 125,8%, по водоотведению – 122,2%, а рост тарифов для населения, с учетом их 100% оплаты, составил по водоснабжению 193,5%, по водоотведению – 174,6%.

Данная ситуация отразилась на общем росте тарифов за коммунальные услуги, что привело к росту предельного индекса изменения размера платы граждан. Так, если по всем муниципальным образованиям Ростовской области предельный индекс не превышает 125%, то по городу Гуково он составляет 129,6%.

Сравнительный анализ фактической структуры тарифа на водоснабжение выявил сверхнормативные расходы, не учитываемые при формировании планового тарифа на 2009 год и на 2010 год, но фактически произведенные:

- МУП ВКХ в течение 9 месяцев 2009 года на общую сумму 1222,46 тыс. рублей;

- Гуковским филиалом ОАО ДВК в IV квартале 2009 года на общую сумму 1447,96 тыс. рублей;

- Гуковским филиалом ОАО ДВК в I полугодии 2010 года на общую сумму 2434,57 тыс. рублей.

Аналогично сравнительный анализ фактической структуры тарифа Гуковского филиала ОАО ДВК на водоотведение выявил сверхнормативные расходы, не учитываемые при формировании планового тарифа на 2009 год и на 2010 год, но фактически произведенные:

- в IV квартале 2009 года на общую сумму 4757,08 тыс. рублей;

- в I полугодии 2010 года на общую сумму 9672,68 тыс. рублей.

Кроме того, рост тарифа для Гуковского филиала ОАО ДВК на «покупную воду» на водоснабжение по сравнению с плановым значением (предусмотренным в тарифе на услуги по водоснабжению) составил:

1. В IV квартале 2009 года 1,83 рубля за 1 куб. м (15,28 рубля вместо 13,45 рубля). Так как, по данным ОАО ДВК, объем «покупной воды» за IV квартал 2009 года составил 2188,4 тыс. куб. м, то сверхнормативные расходы ОАО ДВК на «покупную воду» были увеличены на 4004,8 тыс. рублей.

2. В I полугодии 2010 года составил 1,27 рубля за 1 куб. м (18,25 рубля вместо 16,98 рубля). Так как, по данным ОАО ДВК, объем «покупной воды» за I полугодие 2010 года составил 4037,72 тыс. куб. м, то сверхнормативные расходы ОАО

ДВК на «покупную воду» были увеличены на 5127,9 тыс. рублей.

В результате анализа информации ОАО ДВК установлено, что «покупная вода», являющаяся основной составляющей себестоимости услуг по водоснабжению, приобреталась по тарифам большим, чем МУП ВКХ в 2009 году. Следует отметить, что, согласно информации ОАО ДВК, Гуковский филиал ОАО ДВК осуществляет подъем воды из артезианских скважин, подготовку воды путем обеззараживания жидким хлором, транспортировку и подачу питьевой воды потребителям. Таким образом, тариф на «покупную воду» формируется из собственных затрат на подъем, подготовку, транспортировку и подачу воды потребителям, как следствие, его рост регулируется ОАО ДВК самостоятельно. В результате за IV квартал 2009 года и I полугодие 2010 года, за счет роста тарифа на «покупную воду», себестоимость реализации была увеличена на 9132,7 тыс. рублей.

В ходе анализа установлено, что степень реализации плана мероприятий по повышению эффективности деятельности Гуковского филиала ОАО ДВК в сфере водоснабжения и водоотведения на 2010 год, согласованного 12 ноября 2009 года мэром города Гуково и министром энергетики, инженерной инфраструктуры и промышленности Ростовской области, низкая: по капитальному ремонту систем водоснабжения в сумме 580,14 тыс. рублей, или 1,4 % от плана – 40528,1 тыс. рублей, а по ремонту систем водоотведения – в сумме 74,37 тыс. рублей, или 4,6% от плана – 1606,7 тыс. рублей.

По информации Администрации, согласно письму Северо-Восточного межрайонного отделения ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» от 20 июля 2010 года по состоянию на 1 июля 2010 года Гуковский филиал ОАО ДВК имеет задолженность за потребленную электроэнергию в сумме 43382,4 тыс. рублей, в связи с чем с 29 июля 2010 года введены ограничения подачи электроэнергии до уровня аварийной брони.

Выводы по контрольному мероприятию:

1. Задолженность в бюджет города: по налоговым платежам – 7361,0 тыс. рублей, по административным штрафам – 723,5 тыс. рублей; по арендной плате за земельные участки – 3148,1 тыс. рублей, за объекты муниципального имущества – 86,7 тыс. рублей.

2. Неперечисление в бюджет города муниципальными унитарными предприятиями части прибыли за 2008 год, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей – 127,4 тыс. рублей.

3. Невключение в реестр муниципальной собственности четырех земельных участков общей кадастровой стоимостью 11693,8 тыс. рублей.

4. Незаключение договоров залога при заключении договоров купли-продажи недвижимого имущества стоимостью 1049,0 тыс. рублей.

5. Неперечисление МУП «Управляющая компания» в бюджет города средств, предоставленных на возвратной основе, – 283,2 тыс. рублей.

6. Нецелевое использование бюджетных средств – 96,0 тыс. рублей.

7. Невыполнение отраженных в актах формы КС-2 как выполненные и оплаченные объемов работ по капитальному ремонту – 44,8 тыс. рублей.

8. Переплаты и неположенные выплаты заработной платы – 265,1 тыс. рублей, недоплаты заработной платы – 98,5 тыс. рублей.

9. Выплата заработной платы по штатным должностям, не предусмотренным утвержденными структурами – 2693,6 тыс. рублей.

10. Систематическое нарушение условия 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: на 1 февраля 2009 года – 14661,8 тыс. рублей, на 1 марта 2009 года – 25644,5 тыс. рублей, на 1 апреля 2009 года – 15225,5 тыс. рублей, на 1 мая 2009 года – 14622,8 тыс. рублей, на 1 июня 2009 года – 14627,9 тыс. рублей, 1 апреля 2010 года – 8351,1 тыс. рублей.

11. Несоблюдение правил бухгалтерского учета и отчетности главными распорядителями средств бюджета города: в 2009 году – 689,9 тыс. рублей, в I полугодии 2010 года – 1584,6 тыс. рублей.

12. Заключение Администрацией муниципальных контрактов при отсутствии или сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств – 622,0 тыс. рублей.

13. Заключение Администрацией договоров с нарушением установленного срока – 11238,6 тыс. рублей, с нарушением Гражданского кодекса Российской Федерации и федерального закона о закупках – 18505,7 тыс. рублей.

14. Несоответствие заключенных Администрацией муниципальных контрактов требованиям аукционной документации – 116415,0 тыс. рублей.

15. Нарушение условий выполнения муниципального контракта – 504,0 тыс. рублей.

16. Нерасторжение гражданами, получившими социальные выплаты на приобретение жилья и на долевое участие в строительстве, договоров социального найма или непередача ими правоустанавливающих документов на занимаемые до отселения жилые помещения на сумму – 44040,0 тыс. рублей.

17. Сверхнормативные расходы бюджетных средств – 18,9 тыс. рублей.

18. Несвоевременное перечисление субвенций из областного бюджета – 28091,4 тыс. рублей.

19. Невыполнение МУП ВКХ показателей производственной программы – 20850,4 тыс. рублей.

20. Неправомерно учтенные при формировании планового тарифа на водоснабжение и водоотведение на 2009 год и на 2010 год произведенные МУП ВКХ и Гуковским филиалом ОАО ДВК сверхнормативные расходы – 19534,75 тыс. рублей.

21. Сверхнормативные расходы Гуковского филиала ОАО ДВК на «покупную воду» на водоснабжение – 9132,7 тыс. рублей.

* * *

В соответствии со статьей 22 Областного закона от 6 марта 2002 года № 220-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» и в связи с не-

обходимостью принятия мер по устранению нарушений, выявленных по результатам контрольного мероприятия, мэру города Гуково Горенко В.А. направлено представление.

Во исполнение представления Контрольно-счетной палаты в полном объеме устранены нецелевое использование бюджетных средств и невыполнение ремонтно-строительных работ. Приняты муниципальные правовые акты по прекращению переплат и неположенных выплат, усилению контроля за расходованием бюджетных средств, соблюдению федерального законодательства о закупках. Активизирована работа Совета по антикризисным мерам социально-экономического развития города по сокращению задолженности по налоговым платежам и штрафам. Уточнена задолженность муниципальных унитарных предприятий по прибыли, подлежащей перечислению в бюджет, – 98,5 тыс. рублей. В сумме 86,4 тыс. рублей погашена задолженность по арендной плате за муниципальное имущество.

В отношении двух директоров МОУ СОШ составлены протоколы об административном правонарушении, в отношении 16 муниципальных служащих применены меры дисциплинарной ответственности.

Акт по результатам проверки целевого и эффективного использования субсидий для софинансирования расходов, выделенных на проведение ремонтно-строительных работ, направлен в прокуратуру Ростовской области. Акт по результатам анализа действующих в городе тарифов на водоснабжение и водоотведение направлен в Региональную службу по тарифам Ростовской области, которая, в свою очередь, для оценки обоснованности включения арендной платы в тарифы направила договоры аренды в Управление Федеральной антимонопольной службы.

Информация о результатах контрольного мероприятия была направлена Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – проверку оставить на контроле Палаты до полного устранения нарушений и принятия решения по материалам проверки УФАС и прокуратурой области. На предложение Палаты была получена положительная резолюция. Информация о результатах проверки была также направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Отчет о результатах проверки был утвержден коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

В городе Гуково 25 ноября 2010 года состоялось итоговое совещание по результатам проведенной проверки.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.И. Глущенко

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

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 03.12.2009 № 827; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.08.2010 № 173; удостоверение на право проведения проверки от 24.08.2010 № 179.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления 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.

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса и использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета, материальные ресурсы и финансовые средства, предоставляемые органам местного самоуправления для осуществления переданных государственных полномочий в соответствии с областным законодательством.

Проверяемый период: 2009 год и истекший период 2010 года.

Перечень проверенных объектов: администрация города Каменск-Шахтинский, Каменск-Шахтинская городская Дума, финансовое управление администрации города, комитет по управлению имуществом города, управление социальной защиты города, отдел по физической культуре, спорту, вопросам здравоохранения и молодежной политике администрации города, отдел образования администрации города, отдел жилищно-коммунального комплекса администрации города, МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» (МУ «ЦСО»), МУЗ «Станция скорой медицинской помощи» (МУЗ «ССМП»), МУЗ «Центральная городская больница» (МУЗ «ЦГБ»), МЛПУЗ «Стоматологическая поликлиника», МУП «Бюро технической инвентаризации» (МУП «БТИ»), МУП по ремонту и эксплуатации жилого и нежилого фонда (МУП ЖРЭУ).

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.А. Бирюков (руководитель проверки) и Е.В. Козловская, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.А. Калоева, В.И. Марченко, Н.А. Пунтус, Н.П. Ремизов, С.А. Репа, О.Н. Рыльская, Д.Л. Сон и А.А. Ушаков.

Результаты проверки:

Всего в ходе настоящей проверки в муниципальном образовании «Город Каменск-Шахтинский» проверено 14 объектов, оформлено 22 акта (с учетом

сводного акта), в том числе 5 актов встречных проверок и 5 актов выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке без замечаний.

Сводный акт по результатам проверки в муниципальном образовании «Город Каменск-Шахтинский» подписан 30.09.2010 мэром города Каменск-Шахтинский А.Н. Хариным, первым заместителем главы администрации города Каменск-Шахтинский В.Н. Ковалевым и начальником финансового управления администрации города Каменск-Шахтинского Н.Н. Протасовой. В нем учтены представленные органами местного самоуправления города Каменск-Шахтинский и проверенными объектами материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

В муниципальном образовании «Город Каменск-Шахтинский» по информации, представленной финансовым управлением, доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также предоставляемых муниципальным образованиям за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации субсидий и межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет не превышала 70 процентов объема собственных доходов местного бюджета.

Бюджетный процесс и бюджетные правоотношения в муниципальном образовании «Город Каменск-Шахтинский» регулируются Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом города, решением городской Думы от 26.09.2007 № 108 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Каменск-Шахтинский» (с изменениями и дополнениями от 19.09.2008 № 123, от 29.10.2008 № 142, от 18.02.2009 № 5, от 29.07.2009 № 52, от 07.10.2009 № 70, от 19.02.2010 № 2, от 27.05.2010 № 26), постановлениями мэра города от 09.11.2005 № 2255 «О порядке ведения реестра расходных обязательств г. Каменск-Шахтинского» (с изменениями от 09.04.2007 № 629, от 07.05.2008 № 823, от 30.06.2010 № 1086), от 03.03.2006 № 325 «О порядке организации исполнения бюджета» (с изменениями от 13.02.2008 № 240, от 30.04.2009 № 593), приказами финансового управления от 29.12.2007 № 16-осн «О порядке составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета в текущем финансовом году и порядке исполнения местного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета» (с изменениями от 25.11.2008 № 27-осн, от 23.03.2009 № 3-осн), от 29.12.2009 № 19-осн «О порядке исполнения местного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета и порядке составления и ведения кассового плана местного бюджета» (с изменениями от 02.06.2010 № 18/2-осн), от 28.12.2007 № 15-осн «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета)» (с изменениями и дополнениями от 15.02.2008

№ 2-осн, от 09.09.2008 № 19-осн, от 07.09.2009 № 11-осн, от 02.02.2010 № 4/1-осн от 02.06.2010 № 18/1-осн) и иными принимаемыми в соответствии с ними муниципальными правовыми актами.

В проверяемом периоде решения городской Думы о бюджете города на 2009 и на 2010 годы утверждены до начала финансового года и опубликованы в городской общественно-политической газете «Труд» с соблюдением принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы, установленного ст. 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджет города за 2009 год исполнен по доходам в сумме 1 056 416,4 тыс. рублей, или 100,2% к уточненному годовому плану, по расходам – 1 042 073,2 тыс. рублей, или 97,7% к уточненному годовому плану, профицит бюджета составил 14 343,2 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 510 529,1 тыс. рублей, или 101,5% к плану. Безвозмездные поступления составили 545 887,3 тыс. рублей, или 99,1% к плану. Невыполнение плана по безвозмездным поступлениям составило 5017,9 тыс. рублей.

Исполнение по расходам ниже запланированных показателей в 2009 году сложилось в основном по следующим разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» – на 4045,7 тыс. рублей, или на 7,2% ниже плана, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 10 254,5 тыс. рублей, или на 5,2% ниже плана, 0900 «Здравоохранение, физическая культура и спорт» – на 6126,3 тыс. рублей, или 6,8% ниже плана, что обусловлено поздним поступлением денежных средств на счет местного бюджета, отсутствием потребности в денежных средствах, а также экономией средств.

По состоянию на 01.09.2010 бюджет города исполнен по доходам в сумме 869 901,1 тыс. рублей, или 67,1% к уточненному годовому плану, по расходам – 849 701,5 тыс. рублей, или 62,4% к уточненному годовому плану, профицит бюджета составил 20 199,6 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 361 112,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления составили 508 788,9 тыс. рублей.

В основу формирования доходной части бюджета положены показатели прогноза социально-экономического развития территории, основные направления бюджетной и налоговой политики и оценка поступлений доходных источников в предшествующем году.

По итогам 2009 года фонд оплаты труда работающих в городе увеличился на 6,7% к 2008 году и составил 5082,1 млн. рублей. Среднемесячная заработная плата на одного работника выросла за 2009 год – на 14%, за 7 месяцев 2010 года – на 3,8% и на 01.08.2010 составила 13 432 рубля. При этом снизилась численность работающего населения в 2009 году – на 6,4%, за 7 месяцев 2010 года – на 1,5%, и на 01.08.2010 составила 33 188 человек, или 35,6% от общей численности проживающих в городе граждан. Уровень регистрируемой безработицы снизился и на 01.07.2010 составил 1,4%.

В проверяемом периоде имелась задолженность по заработной плате перед работниками 12 предприятий города. Так, на 01.08.2010 задолженность по оплате труда ЗАО «СпУ-119» составила 1895,0 тыс. рублей, ООО КУ «Ростовгазстрой»

– 366,2 тыс. рублей, которая на момент проверки не погашена.

Кризисные явления негативно повлияли на финансово-экономическое положение предприятий практически во всех видах экономической деятельности. Сальдо прибылей и убытков предприятий города по итогам 2009 года сложилось положительное – 624,2 млн. рублей, или 40,9% к прогнозу. За счет всех источников финансирования инвестировано 1006,7 млн. рублей, или 67,7% к прогнозу.

Прогнозные показатели социально-экономического развития города в 2009 году не достигнуты: совокупный объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг составил 7639,9 млн. рублей, или 69,7% к прогнозу. Розничный товарооборот сложился в сумме 9315,2 млн. рублей, или 67,5% к прогнозу. Оборот малых предприятий составил 6230,5 млн. рублей, или 51,5% к прогнозу. Оборот общественного питания сложился в сумме 426,2 млн. рублей, или 61,6% к прогнозу.

В I полугодии 2010 года наблюдается рост многих показателей социально-экономического развития города по сравнению с итогами I полугодия 2009 года, однако докризисный уровень еще не достигнут.

Главными проблемами, влияющими на социально-экономические показатели муниципального образования, являются:

- сокращение платежеспособного потребительского спроса, вызванное экономической ситуацией в стране в целом;
- демографические проблемы, связанные с естественной убылью населения и, как следствие, убылью доли трудоспособного населения;
- снижение темпов финансирования инвестиционных проектов со стороны предприятий и организаций, связанное с необходимостью направлять финансовые ресурсы на обеспечение текущих нужд предприятий для сохранения действующего производства в кризисных условиях.

В целях принятия антикризисных мер, направленных на обеспечение устойчивого и динамичного развития города, определения путей преодоления внешних и внутренних факторов, негативно влияющих на экономику и социальную сферу города, постановлением мэра города от 27.02.2009 № 209 «О внесении изменений в постановление мэра города от 11.12.2008 № 2463» создана «Комиссия по обеспечению устойчивого социально-экономического развития г. Каменск-Шахтинского». В 2009 году проведено 17, в I полугодии 2010 года – 8 заседаний комиссии. Решениями комиссии даны поручения руководителям предприятий и организаций города, отраслевым органам администрации города о принятии конкретных мер по предотвращению роста безработицы, сохранению стабильной ситуации на рынке труда, сохранению кадрового потенциала предприятий, выведению убыточных предприятий города на безубыточный уровень деятельности, стабилизации ситуации в жилищно-коммунальном комплексе, активизации инвестиционной деятельности, обеспечению своевременного перечисления налоговых платежей и выполнения запланированных финансово-экономических показателей на 2010 год.

Объем бюджетных средств, охваченных настоящей проверкой, составил по доходам – 871,6 млн. рублей, по расходам – 422,9 млн. рублей.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджета города, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Результаты настоящей проверки свидетельствуют о существенном сокращении нарушений бюджетного законодательства и, прежде всего, в части нецелевого использования бюджетных средств.

Вместе с тем установлены отдельные факты нарушений действующего законодательства Российской Федерации и Ростовской области, а также муниципальных правовых актов.

В проверяемом периоде при расходовании межбюджетных трансфертов, а также средств местного бюджета допущены следующие нарушения.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы выявлены на общую сумму 1741,7 тыс. рублей (с начислениями на выплаты по оплате труда).

Так, в МУ «ЦСО» в результате превышения регламентированного фонда премиальных выплат за счет субвенции на социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов излишне выплачены премии работникам на общую сумму 1522,1 тыс. рублей (с учетом начислений), из них руководящим сотрудникам – 1167,5 тыс. рублей. При этом допущено превышение предельной кратности дохода директора и главного бухгалтера учреждения к величине среднемесячной заработной платы работников учреждения.

Кроме того, установлена ненадлежащая оплата труда водителей и уборщиков служебных помещений на общую сумму 219,6 тыс. рублей, в результате установления завышенного разряда Единой тарифной сетки и неправомерной доплаты за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств без проведения соответствующей аттестации рабочих мест, в том числе в администрации города – 143,5 тыс. рублей, МУ «ЦСО» – 48,6 тыс. рублей, управлении социальной защиты – 27,5 тыс. рублей.

В связи с неправомерным применением коэффициента, повышающего расход топлива, в МУ «ЦСО» допущены сверхнормативные расходы бензина на 782,1 литра на сумму 16,6 тыс. рублей.

В результате проведенных выборочных контрольных обмеров объемов работ и проверки оформления актов формы КС-2 установлено завышение объема и стоимости выполненных работ на общую сумму 830,5 тыс. рублей, в том числе: по капитальному ремонту дорог и тротуаров – 766,5 тыс. рублей (из них невыполнение подрядчиком ООО «Югдорстрой» работ на сумму 354,0 тыс. рублей и применение завышенного индекса цен – 412,5 тыс. рублей), а также по капитальному ремонту многоквартирных жилых домов – 64,0 тыс. рублей (подрядчики ООО «Гермес» и ООО «Авангард»).

В связи с оплатой расходов по электроэнергии в части помещения, предоставленного в аренду без возмещения данных затрат, администрацией города допущено нецелевое использование средств местного бюджета в сумме 1,8 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления допущено нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов, в связи с наличием на 01.02.2009 про-

сроченной кредиторской задолженности в общей сумме 1759,8 тыс. рублей, в том числе в отделе образования – 1677,7 тыс. рублей, отделе по физической культуре, спорту, вопросам здравоохранения и молодежной политике – 82,1 тыс. рублей. Кроме того, в ходе настоящей проверки выявлено наличие в проверяемом периоде скрытой просроченной кредиторской задолженности на общую сумму 147,1 тыс. рублей, в том числе в управлении социальной защиты – 118,6 тыс. рублей, отделе образования – 23,2 тыс. рублей, городской Думе – 5,3 тыс. рублей.

Допускались случаи нарушения сроков перечисления бюджетных средств получателям. Так, в управлении социальной защиты имело место несвоевременное перечисление организациям субвенции на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда на 7-8 дней на общую сумму 6106,6 тыс. рублей, что обусловлено досрочным поступлением финансирования в феврале 2009 года из минтруда области. В МУЗ «Станция скорой медицинской помощи» – несвоевременная выплата за счет субвенции надбавки стимулирующего характера медицинскому персоналу от 1 до 7 дней на общую сумму 562,8 тыс. рублей. Кроме того, отделом по физической культуре, спорту, вопросам здравоохранения и молодежной политике допускалось несвоевременное предоставление в минздрав области заявок об объемах финансирования субвенций на денежные выплаты медицинскому персоналу с нарушением срока на 2–6 дней.

Имело место неосвоение более 4 месяцев отделом жилищно-коммунального комплекса средств субвенций на обеспечение жильем отдельных категорий граждан в сумме 7211,3 тыс. рублей, а также нарушение 3-дневного срока заключения договоров о предоставлении субвенций на осуществление государственных полномочий по обеспечению жильем детей-сирот на общую сумму 6979,5 тыс. рублей и 20-дневного срока заключения контрактов на приобретение квартир на общую сумму 1450,0 тыс. рублей. Кроме того, не был составлен для утверждения отчет о реализации муниципальной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2009 году». Учитывая, что приобретенное жилье для 1 сироты фактически не заселено (договор социального найма не заключен), то средства на его приобретение в сумме 650,0 тыс. рублей использованы на момент проверки без достижения требуемого результата.

Органами местного самоуправления не в полной мере использованы возможности по обеспечению доходной части бюджета собственными финансовыми ресурсами.

В результате несоблюдения комитетом по управлению имуществом установленного порядка и методики определения арендной платы за землю и муниципальное имущество недопоступление средств в бюджет составило 4187,6 тыс. рублей. Так, в 2009 году не был пересмотрен размер арендной платы в результате изменения кадастровой стоимости земельного участка по 2 договорам аренды земельных участков (ОАО «Каменскволокно» и ОАО «Южная генерирующая компания – ТГК-8»), что повлекло недопоступление средств в бюджет в сумме 1387,2 тыс. рублей и 2170,6 тыс. рублей соответственно. Не осуществлен перерасчет размера арендной платы в результате увеличения в 2009 году индекса инфляции до 13% по 52 договорам аренды земельных участков, государственная собственность на

которые не разграничена, в связи с чем недопоступление средств в бюджет составило 309,9 тыс. рублей. В результате установления размера арендной платы ниже суммы, рассчитанной исходя из ставки земельного налога, по 1 договору аренды земельного участка, предназначенного для сельскохозяйственного использования, недопоступило арендной платы в сумме 298,5 тыс. рублей. По 2 договорам аренды, заключенным с МУП «БТИ» и МУП «Каменское архитектурно-градостроительное бюро», начисление арендной платы производилось с применением ставки в размере 1,5% от кадастровой стоимости земельного участка, как за размещение производственных помещений, вместо ставки в размере 3,2%, установленной для размещения административных и офисных зданий, что повлекло недопоступление средств в бюджет в сумме 11,1 тыс. рублей. Кроме того, в результате неверного (ошибочного) начисления арендной платы за 1 объект недвижимости недопоступление в бюджет составило 10,3 тыс. рублей.

Проверкой выявлено бесплатное использование (без правоустанавливающих документов) земельных участков под 2 объектами недвижимости, приватизированными без одновременного отчуждения земельных участков, и под объектом недвижимости, находящимся в хозяйственном ведении МУП «Банно-прачечный комбинат», что повлекло недопоступление средств в бюджет на общую сумму 75,3 тыс. рублей.

Кроме того, установлено неприменение штрафных санкций (пени) за несвоевременное внесение платежа по 2 договорам купли-продажи земельных участков в размере 0,2 тыс. рублей.

При распоряжении и использовании государственной и (или) муниципальной собственности допущены следующие нарушения.

На основании протокола комиссии по землепользованию и застройке и изменению разрешенного использования земельных участков в связи с поданным заявлением постановлением администрации города от 19.03.2010 № 396 было принято решение об изменении арендатору ОАО «Южная генерирующая компания – ТГК-8» разрешенного использования земельного участка кадастровой стоимостью 205 397,8 тыс. рублей (использование в целях размещения производственной базы изменено для размещения и обслуживания тепловой электростанции). Данное решение об изменении разрешенного использования земельного участка принято с нарушением требований законодательства – без проведения публичных слушаний. После изменения разрешенного использования годовой размер арендной платы за данный земельный участок на 2010 год снизился с 3829,6 тыс. рублей до 64,2 тыс. рублей (в 59,6 раза).

Проверкой выявлены нарушения процедурных требований при продаже объектов недвижимости посредством публичного предложения и на аукционе по 4 сделкам на общую сумму 7479,0 тыс. рублей (регистрация права собственности с нарушением 30-дневного срока после дня полной оплаты имущества; ненадлежащее информационное обеспечение; неуказание формы подачи предложений о цене в решении об условиях проведения торгов; невыдача уведомлений о победе на аукционе победителям; неопубликование в СМИ информации о результатах сделки по приватизации объекта недвижимости), а также при продаже права

аренды муниципального имущества на аукционе по 5 сделкам с годовой арендной платой в общей сумме 645,6 тыс. рублей (ненадлежащее информационное обеспечение; неуказание формы подачи предложений о цене в решении об условиях проведения торгов; принятие учредительных документов участника и победителя торгов, не заверенных нотариально; отсутствие документов участника торгов в отдельных материалах торгов; невыдача уведомлений о победе на аукционе победителям; проведение торгов без участия представителей Совета по предпринимательству и др.).

При продаже объектов недвижимости субъектам малого и среднего предпринимательства при реализации арендатором преимущественного права на приобретение арендуемого имущества по 3 сделкам не заключены договора о залоге арендуемого имущества одновременно с договором купли-продажи имущества при оплате объекта недвижимости с рассрочкой платежа.

Установлены факты предоставления земельных участков в аренду с нарушением законодательства: без проведения работ по формированию земельных участков и постановки их на государственный кадастровый учет и с ненадлежащим информационным обеспечением по 14 договорам аренды с годовой арендной платой в общей сумме 257,2 тыс. рублей, а также без принятия решения о проведении торгов или без публикации о наличии предназначенного для передачи гражданам земельного участка для целей, не связанных со строительством, по 4 договорам аренды с годовой арендной платой в общей сумме 155,2 тыс. рублей.

Комитетом по управлению имуществом заключены с казачьими обществами «Окружная станица Каменская» и «Донецкий округ Всевеликого Войска Донского» 2 договора безвозмездного пользования нежилыми помещениями общей балансовой стоимостью 385,9 тыс. рублей, в которых не предусмотрены условия по оплате коммунальных услуг. Казачьими обществами договора на оплату коммунальных услуг с соответствующими организациями не заключались.

Согласно постановлениям администрации города от 21.06.2010 № 1009-1019 осуществлена реструктуризация задолженности ОАО «Каменское ПАТП» по 25 договорам аренды движимого муниципального имущества в общей сумме 5031,1 тыс. рублей. Как показала проверка, с нарушением установленного порядка заявления о реструктуризации задолженности оформлены не по установленной форме; графики погашения основного долга составлены начиная с августа месяца, тогда как следовало с июля месяца; в сумму реструктуризированной задолженности включена часть непогашенной задолженности, подлежащей уплате согласно вступившему в силу решению Арбитражного суда Ростовской области от 20.03.2009 в размере 294,3 тыс. рублей. Проверкой установлена несвоевременная уплата ежемесячных платежей в сумме 158,2 тыс. рублей с просрочкой на 1 день, что обусловлено отказом банком в приеме-отправке платежа по причине отсутствия доверенности на директора.

В результате недостаточного контроля за деятельностью муниципальных унитарных предприятий допущено: неперечисление в бюджет части прибыли МУП «ЖРЭУ» в сумме 31,0 тыс. рублей; непринятие мер по погашению просроченной кредиторской задолженности МУП «Каменсктеплосеть», МУП «РемЖилСервис»

и МУП «ЖРЭУ» в общей сумме 6094,9 тыс. рублей; завышение размера уставного фонда в бухгалтерском учете и отчетности МУП «БТИ» на 107,0 тыс. рублей; предоставление МУП «Банно-прачечный комбинат» без согласия собственника и соблюдения соответствующих процедур в пользование помещения балансовой стоимостью 56,9 тыс. рублей.

Применение ежегодной индексации арендной платы за пользование муниципальным имуществом (приостановленной в 2010 году решением городской Думы) позволило бы привлечь дополнительные поступления в бюджет в сумме 3212,2 тыс. рублей. Кроме того, приведение формы договоров аренды земельных участков в соответствие с требованиями в части изменения размера арендной платы путем корректировки индекса инфляции (увеличение в 2009 году до 13%) позволило бы привлечь дополнительные поступления в бюджет в сумме 235,6 тыс. рублей (по 35 договорам аренды).

Установление ставок по местным налогам в максимально предусмотренных законодательством размерах позволило бы привлечь дополнительные поступления в бюджет по налогу на имущество физических лиц в 2009 году – 2298,1 тыс. рублей, в 2010 году – 3146,1 тыс. рублей; по земельному налогу в 2009 году – 1731,5 тыс. рублей, в 2010 году – 997,0 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью перечисления арендных платежей привел к образованию на 01.08.2010 задолженности по арендной плате за землю в консолидированный бюджет области (за вычетом невозможной к взысканию) в сумме 5814,3 тыс. рублей, а также по арендной плате за нежилые помещения в бюджет города – 3554,3 тыс. рублей, погашение которой является одним из резервов пополнения доходной части бюджета.

Задолженность в местный бюджет (за вычетом невозможной к взысканию) по налоговым платежам на 01.08.2010 составила 14 609,0 тыс. рублей, по административным штрафам – 1324,1 тыс. рублей, что также является резервами пополнения доходной части местного бюджета.

В результате банкротства и ликвидации 1 предприятия, а также списания задолженности потери местного бюджета в 2009 году составили 5,1 тыс. рублей.

Кроме того, в проверяемом периоде допущены нарушения учета и отчетности: искажения данных (технические ошибки) в отчетах об исполнении бюджета 4 главных распорядителей и нарушения сроков представления отчетов; искажение отчетных данных о кредиторской задолженности по 3 главным распорядителям на сумму 203,5 тыс. рублей; а также отсутствие обязательных реквизитов документов на путевых листах в администрации города на сумму 1036,2 тыс. рублей.

Комитетом по управлению имуществом допущены нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества на сумму 643,0 тыс. рублей, а также занижение в бюджетном учете и отчетности стоимости нефинансовых активов на сумму 334,7 тыс. рублей. Так, в реестре муниципального имущества не внесены объекты стоимостью 176,7 тыс. рублей, не исключены объекты стоимостью 131,6 тыс. рублей и не отражены стоимость долей (вкладов) в уставном капитале 5 хозяйственных обществ и стоимость акций 2 акционерных обществ на общую сумму 334,7 тыс. рублей.

Имело место ненадлежащее планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование средств в МУ «ЦСО» с нарушением бюджетной классификации, в связи с отнесением не на соответствующую статью расходов по приобретению системного блока в сумме 8,6 тыс. рублей.

Выявлены и другие нарушения и недостатки.

* * *

По результатам проверки:

Отчет по результатам проверки муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский» утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Органами местного самоуправления города Каменск-Шахтинский в ходе проверки принимались оперативные меры по устранению выявленных нарушений, значительная часть которых была устранена до подписания сводного акта.

По результатам проверки Палатой направлено представление мэру города Каменск-Шахтинский для принятия мер по неустраненным нарушениям.

В результате проведенной работы руководителями проверенных объектов принято 44 нормативных и распорядительных акта в части устранения нарушений, усиления контроля и недопущения их в дальнейшем.

Оплата труда водителей и уборщиков служебных помещений, а также нормы расхода бензина приведены в соответствие с действующим законодательством. За нарушения в части излишне выплаченных премиальных выплат уволены директор и главный бухгалтер МУ «ЦСО».

По фактам завышения стоимости выполненных работ подрядными организациями выполнены работы на сумму 223,8 тыс. рублей, согласована замена видов работ на сумму 40,8 тыс. рублей, восстановлена задолженность в сумме 2,5 тыс. рублей, возвращено в бюджет – 1,1 тыс. рублей. Направлен иск к подрядчику ООО «Югдорстрой» от 25.11.2010 о возврате необоснованно полученных денежных средств в сумме 562,2 тыс. рублей.

Средства, использованные не по целевому назначению, в сумме 1,8 тыс. рублей возвращены в полном объеме.

Комитетом по управлению имуществом города в части приведения размера арендной платы в соответствие с требованиями законодательства направлены уведомления и дополнительные соглашения к договорам аренды, направлены претензии и поданы исковые заявления в суд на сумму 1450,7 тыс. рублей. Составлены соглашения об оплате за фактическое пользование земельными участками. Арендаторами перечислено в бюджет 179,1 тыс. рублей. Проведены публичные слушания по изменению разрешенного использования земельного участка. Муниципальным предприятием перечислена в бюджет часть прибыли в сумме 31,0 тыс. рублей и пени в сумме 3,7 тыс. рублей.

В целях снижения задолженности в бюджет в сентябре-ноябре т.г. проведены 4 заседания комиссии по контролю за поступлением арендной платы за землю, в результате чего погашена задолженность на сумму 782,9 тыс. рублей. Усилена претензионно-исковая работа, направлены исковые заявления к должникам по

арендной плате за землю и муниципальное имущество. На стадии претензий и исполнительного производства частично погашена задолженность на сумму 177,4 тыс. рублей.

Активизирована работа координационного совета по вопросам собираемости налогов, в сентябре-ноябре т.г. проведено 7 заседаний совета. В результате проведенной работы поступили налоговые платежи в сумме 2129,0 тыс. рублей, в том числе в местный бюджет – 1453,8 тыс. рублей. Снижена задолженность по административным штрафам на сумму 362,7 тыс. рублей.

Усилен контроль за соблюдением требований бюджетного законодательства, своевременным перечислением бюджетных средств получателям, недопущением просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. Внесены соответствующие изменения в бухгалтерский учет и отчетность, а также в реестр муниципального имущества. Приняты и иные меры.

За допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 16 должностных лиц, к административной ответственности – 1 должностное лицо, наложен административный штраф в сумме 2,0 тыс. рублей.

Палатой направлены материалы проверки в прокуратуру Ростовской области по фактам выявленных нарушений при работе с государственной и муниципальной собственностью, допущенных переплат и неположенных выплат заработной платы в МУ «ЦСО», а также завышения объемов и стоимости выполненных работ по капитальному ремонту дорог и многоквартирных домов. Сводный акт проверки по запросу направлен в Управление федеральной службы безопасности (ФСБ России) по Ростовской области.

Учитывая проведенную работу по устранению выявленных нарушений, а также наложенные дисциплинарные и административные взыскания, Палатой направлено информационное письмо Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – ограничиться мерами, принятыми муниципальным образованием по результатам проверки.

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

По итогам проверки в г. Каменск-Шахтинский Палатой проведено совещание с участием Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуна, председателя комитета Законодательного Собрания Ростовской области по бюджету, налогам и собственности Н.А. Стаценко, мэра города А.Н. Харина, заместителей главы администрации города, председателя городской Думы, руководителей органов местного самоуправления.

Устранение нарушений остается на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

3.12. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления Морозовского 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 2010 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 3 декабря 2009 года № 827, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24 августа 2010 года №170, удостоверение на право проведения проверки от 24 августа 2010 года №177.

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 государственных полномочий Ростовской области.

Состав ответственных исполнителей: главные инспектора – А.В. Каширин (руководитель проверки) и А.И. Гринев, инспектора – О.А. Шеховцов, Т.В. Углова, Т.П. Ващенко, Д.Е. Даштоян, А.Н. Пащенко, Э.А. Пак, И.Г. Бахарев и Е.А. Милейчик.

Проверенные объекты: администрация Морозовского района, финансовый отдел администрации Морозовского района, отдел социальной защиты населения администрации Морозовского района, комитет по управлению имуществом Морозовского района, отдел образования администрации Морозовского района, МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Морозовского района.

В ходе данной проверки проведены встречные проверки: МУЗ «ЦРБ Морозовского района», МОУ лицей № 1, МОУ СОШ № 3, МОУ гимназия № 5, МОУ Владимировская СОШ, МОУ Вольно-Донская СОШ, МОУ Знаменская СОШ, МОУ Ново-Павловская СОШ, МОУ Парамоновская ООШ, МУП «Морозовский рынок».

Всего в ходе проверки в муниципальном образовании «Морозовский район» оформлено 33 акта, в том числе 15 актов встречных проверок. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Морозовский район» бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджета муниципального образования, установлено следующее.

Решением Собрания депутатов Морозовского района от 20 ноября 2008 года №270 «О бюджете муниципального района на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» бюджет утвержден по расходам в сумме 718573,1 тыс. рублей, по доходам – 713212,6 тыс. рублей, с дефицитом бюджета муниципального района

– 5360,5 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета решениями Собрания депутатов района в решение о бюджете на 2009 год внесены изменения и дополнения, в соответствии с которыми расходная часть бюджета района была уменьшена по сравнению с первоначальной на 133404,5 тыс. рублей и составила 585168,6 тыс. рублей, доходная часть уменьшена на 132211,2 тыс. рублей и составила 581001,4 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 4167,2 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального района за 2009 год, принятого решением Собрания депутатов Морозовского района от 20 мая 2010 года №16, бюджет по расходам исполнен в сумме 581325,0 тыс. рублей, или на 99,3% к уточненному годовому плану, по доходам – в сумме 578376,6 тыс. рублей, или на 99,5% к уточненному годовому плану. Бюджет района за 2009 год исполнен с дефицитом в сумме 2948,4 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2009 года общий объем кредиторской задолженности бюджета района составлял 6080,1 тыс. рублей, текущая дебиторская задолженность составила – 602,4 тыс. рублей; на 1 января 2010 года объем текущей кредиторской задолженности составлял 3479,9 тыс. рублей; текущая дебиторская задолженность составила – 541,6 тыс. рублей; просроченные как кредиторская, так и дебиторская задолженности отсутствовали.

Остатки средств на счетах бюджета на 1 января 2009 года составляли 26674,3 тыс. рублей, из них собственные – 24654,5 тыс. рублей, на 1 января 2010 года – 23691,8 тыс. рублей, из них собственные – 23638,0 тыс. рублей.

Решением Собрания депутатов Морозовского района от 10 декабря 2009 года №358 «О бюджете муниципального района на 2010 год» бюджет утвержден по расходам в сумме 559608,2 тыс. рублей, по доходам – 557578,9 тыс. рублей, с профицитом 2029,3 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что в первоначальном решении Собрания депутатов Морозовского района от 10 декабря 2009 года №358 учтена дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов в сумме 32919,4 вместо утвержденной Областным законом от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС – 32933,9 тыс. рублей.

Согласно ст. 32 БК РФ принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов означает, что все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах.

Таким образом, в нарушение ст. 32 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в доходной части бюджета района на 2010 год не отражены источники в сумме 14,5 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета решениями Собрания депутатов Морозовского района в решение о бюджете района на 2010 год внесены изменения, в соответствии с которыми расходная часть бюджета была увеличена по сравнению с первоначальной на 31088,8 тыс. рублей и составила 590697,0 тыс. рублей, доходная часть увеличена на 9510,2 тыс. рублей и составила 567089,1 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 23607,9 тыс. рублей.

В соответствии с информацией финансового отдела об исполнении бюджета муниципального района за I полугодие 2010 года, исполнение по расходам составило 279875,8 тыс. рублей, или на 48% к уточненным годовым назначениям, по доходам – 285656,7 тыс. рублей, или на 50,4% к уточненным годовым назначениям. Бюджет района за I полугодие 2010 года исполнен с профицитом в сумме 5780,9 тыс. рублей.

По состоянию на 1 июля 2010 года общий объем текущей кредиторской задолженности бюджета Морозовского района составлял 12754,2 тыс. рублей; текущая дебиторская задолженность – 1391,9 тыс. рублей; просроченные как кредиторская, так и дебиторская задолженности отсутствовали.

Остатки средств на счетах местного бюджета на 1 июля 2010 года составляли 29472,7 тыс. рублей, из них собственные – 11853,6 тыс. рублей.

Проверкой по вопросу осуществления муниципального финансового контроля в Морозовском районе установлено следующее.

В 2009 году контрольно-ревизионная деятельность осуществлялась на основании плана, утвержденного распоряжением главы администрации района от 2 февраля 2009 года №11, проведены 3 проверки, по результатам которых установлены нефинансовые нарушения отдельных федеральных, областных и местных нормативных правовых актов, а также недоплата заработной платы в сумме 4,9 тыс. рублей.

В текущем периоде 2010 года контрольно-ревизионная деятельность осуществлялась на основании плана утвержденного приказом заведующего финансовым отделом от 25 февраля 2010 года №8, проведены 12 проверок, по результатам которых установлены нефинансовые нарушения отдельных федеральных, областных и местных нормативных правовых актов.

Согласно представленной финансовым отделом информации все выявленные нарушения устранены.

Проверкой соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет за 2009 год и текущий период 2010 года установлено следующее.

Бюджет Морозовского района на 2009 год утвержден решением собрания депутатов района от 20 ноября 2008 года № 270 «О бюджете муниципального района на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» по доходам в сумме 713212,6 тыс. рублей, из них по налоговым и неналоговым доходам в сумме 197446,9 тыс. рублей, что составило 27,7% от общей суммы доходов.

В течение года в плановые показатели доходной части бюджета вносились изменения, в результате чего доходная часть бюджета составила 581001,4 тыс. рублей, из них план по налоговым и неналоговым доходам составил 184339,8 тыс. рублей (или 31,7%), по безвозмездным поступлениям – 396661,6 тыс. рублей (или 68,3 процента).

Согласно данным «Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» бюджет Морозовского муниципального района за 2009

год по доходам исполнен в сумме 578376,6 тыс. рублей, или 99,5% к уточненному плану. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 185453,0 тыс. рублей, или 100,6% к уточненному плану. Безвозмездные поступления составили 392923,6 тыс. рублей, или 99,1% к уточненному плану.

Бюджет Морозовского района на 2010 год утвержден решением Собрания депутатов Морозовского района от 10 декабря 2009 года № 358 «О бюджете Морозовского района на 2010 год» по доходам в сумме 557578,9 тыс. рублей, из них по налоговым и неналоговым доходам в сумме 174206,0 тыс. рублей, что составило 31,2% от общей суммы доходов.

В течение I полугодия 2010 года в плановые показатели доходной части бюджета вносились изменения, в результате чего доходная часть бюджета составила 567089,1 тыс. рублей, из них план по налоговым и неналоговым доходам составил 177484,2 тыс. рублей (или 31,3%), по безвозмездным поступлениям – 389604,9 тыс. рублей (или 68,7 процента).

Согласно отчету об исполнении бюджета за I полугодие 2010 года бюджет по доходам исполнен в сумме 285656,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 90977,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 194679,1 тыс. рублей.

Проверкой состояния задолженности в бюджет по налоговым платежам и причин ее образования, организации работы по сокращению задолженности в бюджет, деятельности координационного органа муниципального образования по вопросам собираемости налогов установлено, что, несмотря на проводимую работу, сумма задолженности по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 1 июля 2010 года составила 5246,4 тыс. рублей (за вычетом невозможной ко взысканию). Ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

В результате банкротства предприятий и списания задолженности недопоступления в местный бюджет в 2009 году составили 13,5 тыс. рублей.

Встречной проверкой МУП «Морозовский рынок» выявлен факт неполного отражения имущества предприятия в карте учета муниципального имущества. В результате недостаточного контроля со стороны Комитета в 2010 году МУП «Морозовский рынок» допущено нарушение порядка учета муниципального имущества: предприятием в карте учета муниципального имущества по состоянию на 1 января 2010 года не отражено муниципальное имущество балансовой стоимостью 14534,9 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за использованием объектов муниципальной собственности, а также за полнотой и своевременностью перечисления средств от ее использования привел к образованию задолженности по арендной плате за использование объектов муниципальной собственности и непоступлению средств в бюджет муниципального района по состоянию на 1 июля 2010 года в размере 40,4 тыс. рублей.

Условиями договоров аренды муниципального имущества предусмотрена ответственность арендаторов за нарушение сроков арендных платежей из расчета 1/300 ставки рефинансирования Центробанка России от размера невнесенной

арендной платы за каждый календарный день.

Проверкой установлено, что арендаторами не соблюдались сроки перечисления арендных платежей (Т.С. Короткова), размеры арендных платежей (ОАО «ЮТК»). Однако Комитетом пени за несоблюдение условий договоров не начислялись. В ходе проверки был произведен расчет пени за проверяемый период. Сумма пени по расчету составила 10,0 тыс. рублей, в том числе за 2009 год – 7,0 тыс. рублей, за текущий период 2010 года – 3,0 тыс. рублей.

Таким образом, в результате неприменения мер ответственности к арендаторам муниципального имущества в бюджет района не поступило 10,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения действующего законодательства при осуществлении процедуры торгов при продаже права аренды земельных участков установлено, что публикуемые извещения о проведении торгов не содержат всей необходимой информации, предусмотренной постановлением Правительства Российской Федерации от 11 ноября 2002 года № 808 «Об организации и проведении торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков» (в редакции от 29 декабря 2008 года № 1053): не указываются и не публикуются форма подачи предложений об арендной плате; форма заявки об участии в торгах, а также перечень документов, предоставляемых претендентами для участия в торгах; проект договора аренды земельного участка.

Кроме того, в результате бесплатного использования земельного участка в консолидированный бюджет Морозовского района в 2010 году не поступило 323,0 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 161,5 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 161,5 тыс. рублей.

Проверкой полноты и своевременности поступления арендных платежей, состояния задолженности в бюджет по арендным платежам и организации работы по ее сокращению, мер, принимаемых органами местного самоуправления в целях увеличения поступлений платежей за землю установлено, что, несмотря на проводимую работу, недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за землю привел к возникновению задолженности по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, и недопоступлению средств в консолидированный бюджет Морозовского района в сумме 2771,2 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 1385,6 тыс. рублей.

В результате встречной проверки МУП «Морозовский рынок» выявлена задолженность по арендной плате по договорам аренды 4 земельных участков от 22 сентября 2009 года №233-236, предоставленных для использования под рекламные щиты. На момент проверки (по состоянию на 9 сентября 2010 года) сумма задолженности по вышеуказанным договорам составила 1,4 тыс. рублей, в том числе пени 0,2 тыс. рублей.

Таким образом, по состоянию на 9 сентября 2010 года непоступление средств в консолидированный бюджет района от использования 4 земельных участков

в связи с несвоевременным перечислением арендной платы составило 1,4 тыс. рублей, в том числе в районный бюджет – 0,7 тыс. рублей, в бюджет Морозовского городского поселения – 0,7 тыс. рублей.

Проверкой выявлено, что Комитетом не были предъявлены к оплате суммы пени, рассчитанной за несоблюдение в 2010 году сроков арендных платежей, установленных тремя договорами аренды земельных участков.

Таким образом, в результате неприменения мер ответственности в бюджет Морозовского района не поступило 1,6 тыс. рублей.

По информации Комитета, в 2009 году в муниципальном образовании «Морозовский район» функционировало 3 муниципальных предприятия: МУП «Редакция газеты «Морозовский вестник», МУП «Морозовский рынок», МУП «Технической инвентаризации».

По результатам встречной проверки МУП «Морозовский рынок» можно отметить неудовлетворительную работу со стороны собственника при осуществлении контроля за деятельностью МУП.

Так, встречной проверкой установлено, что, несмотря на предусмотренную пунктами 3.1.1, 3.1.5, 3.1.13 трудового договора с руководителем предприятия его обязанность ежегодно представлять на утверждение в комитет по управлению имуществом бизнес-план развития предприятия, ни предприятием, ни комитетом по управлению имуществом бизнес-план развития предприятия на 2009 и 2010 годы к проверке не представлен. В связи с отсутствием утвержденных основных экономических показателей деятельности предприятия информация об их выполнении не представлена.

Проверкой также установлены нарушения требований статьи 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»:

- на предприятии была проведена аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности за 2009 год в отсутствие решения собственника о проведении аудиторской проверки, без утверждения собственником аудитора и размера оплаты его услуг;

- в ходе проверки был уволен главный бухгалтер предприятия и назначен исполняющий обязанности главного бухгалтера без согласования с собственником;

- бухгалтерская отчетность и отчеты предприятия собственником не утверждались.

В соответствии с п.10 статьи 20 Федерального закона 161-ФЗ продажа муниципального имущества муниципальным унитарным предприятием должна согласовываться с собственником муниципального имущества.

Проверкой установлено, что между МУП «Морозовский рынок» и гражданкой Марковой Г.В. 3 июня 2009 года был заключен договор купли-продажи нежилого помещения с рассрочкой платежа. Согласно договору объектом купли-продажи являлось здание охранно-пропускного пункта. Площадь здания в договоре купли-продажи не указана. В соответствии с пунктом 2.1. договора цена объекта определена по соглашению сторон и составила 170,0 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского учета предприятия, оплата покупателем произведена в полном объеме. Продажа объекта не была согласована с Комитетом.

Таким образом, в результате отсутствия контроля со стороны собственника допущено нарушение статьи 20 Федерального закона № 161-ФЗ в части реализации МУП «Морозовский рынок» муниципального имущества по цене 170,0 тыс. рублей без согласования с собственником.

Порядок и срок перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в проверяемом периоде определялся решением Собрания депутатов Морозовского района от 16 декабря 2005 года № 48 «Об утверждении положения о порядке перечисления в бюджет района части прибыли муниципальных унитарных предприятий», с 20 мая 2010 года – решением Собрания депутатов Морозовского района от 20 мая 2010 года № 18 «Об утверждении положения о порядке перечисления в бюджет Морозовского района части прибыли муниципальных унитарных предприятий».

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде МУП «Морозовский рынок» в бюджет района не перечислена часть прибыли, полученной по результатам деятельности, в сумме 984,9 тыс. рублей.

За нарушение муниципальным унитарным предприятием сроков внесения вышеуказанных платежей сумма пени на момент проверки составляет 58,3 тыс. рублей.

В ходе проверки соблюдения установленного порядка зачисления в бюджет штрафов, налагаемых в административном порядке, состояния задолженности в бюджет по административным штрафам установлено, что взыскание задолженности по административным штрафам в сумме 1401,3 тыс. рублей является одним из резервов пополнения доходной части местного бюджета.

Проверкой соблюдения требований бюджетного законодательства по муниципальному долгу, по предоставлению бюджетных средств на возвратной основе, а также соблюдения предельного размера дефицита местного бюджета, формирования источников финансирования дефицита бюджета и наличия остатков средств на счетах местного бюджета установлено следующее.

В соответствии с решением Собрания депутатов района от 20 ноября 2008 года № 270 «О бюджете муниципального района на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2010 года установлен в сумме 40,8 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета района решениями Собрания депутатов района были внесены изменения и дополнения в решение о бюджете на 2009 год, в результате которых верхний предел муниципального долга не изменился и на 1 января 2010 года установлен в размере 40,8 тыс. рублей, что соответствует требованиям п. 3 ст. 107 БК РФ.

Как показала проверка, решением о бюджете Морозовского района расходы на обслуживание муниципального долга в 2009 году не планировались.

Согласно отчету об учете долговых обязательств в муниципальной долговой книге Морозовского района на 1 января 2009 года числится муниципальный долг перед областным бюджетом по централизованным кредитам, выданным в

1994–1995 годах, в размере 74,9 тыс. рублей. В течение 2009 года муниципальным образованием «Морозовский район» было произведено погашение основного долга в сумме 34,1 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга на 1 января 2009 года соответствует требованиям п. 3 ст. 107 БК РФ. Просроченная задолженность по муниципальным долговым обязательствам на начало и конец 2009 года отсутствовала.

По состоянию на 1 января 2010 года, согласно муниципальной долговой книге Морозовского района, числится муниципальный долг перед областным бюджетом по централизованным кредитам, выданным в 1994–1995 годах, в сумме 40,8 тыс. рублей.

Муниципальный долг на 1 января 2010 года соответствует требованиям п. 3 ст. 107 БК РФ. Просроченная задолженность по муниципальным долговым обязательствам в 2009 году отсутствовала.

Проверкой установлено, что в муниципальном образовании «Морозовский район» привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов и от кредитных организаций как в 2009 году, так и в I полугодии 2010 года не осуществлялось.

В соответствии с решением Собрания депутатов района от 10 декабря 2009 года № 358 «О бюджете Морозовского района на 2010 год» верхний предел муниципального внутреннего долга Морозовского района на 1 января 2011 года установлен в сумме 5,4 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета района решениями Собрания депутатов района были внесены изменения и дополнения в решение о бюджете на 2010 год, в результате которых верхний предел муниципального долга не изменился и на 1 января 2011 года установлен в размере 5,4 тыс. рублей, что соответствует требованиям п. 3 ст. 107 БК РФ.

Как показала проверка, решением о бюджете Морозовского района расходы на обслуживание муниципального долга в I полугодии 2010 года не планировались.

Проверка ведения учета и достоверности данных муниципальной долговой книги показала, что муниципальная долговая книга муниципального образования «Морозовский район» ведется финансовым отделом в виде электронных реестров (таблиц) по видам долговых обязательств. Информация о долговых обязательствах, согласно требованиям ст. 121 БК РФ, вносится в муниципальную долговую книгу и ежемесячно передается в министерство финансов области – органу, ведущему государственную долговую книгу Ростовской области.

В муниципальной долговой книге в 2009 году и по состоянию на 1 августа 2010 года в полном объеме отражены сведения, определенные Порядком о ведении муниципальной долговой книги Морозовского района и предоставлении информации о долговых обязательствах Морозовского района.

Проверка соблюдения порядка и условий предоставления и исполнения муниципальных гарантий, возмещения заемщиком исполненных гарантий в бюджет показала следующее.

В первоначальном решении о бюджете на 2009 год перечень юридических лиц, являющихся получателями в 2009 году муниципальных гарантий Морозовского

района, не утверждался. В течение 2009 года в программу муниципальных гарантий были внесены изменения (решение Собрания депутатов от 28 апреля 2009 года № 314), в результате чего сумма муниципальных гарантий была установлена в размере 2150,0 тыс. рублей, по одному получателю (СПКК «Морозовский Инвест-Агро»).

В ходе проверки было установлено, что в 2009 году муниципальным образованием «Морозовский район» была произведена выдача муниципальной гарантии СПКК «Морозовский Инвест-Агро» в сумме 2040,0 тыс. рублей в обеспечение исполнения обязательств по кредитному договору № 453/872 от 29 июня 2009 года с Акционерным коммерческим Сберегательным банком (ОАО) на сумму 2040,0 тыс. рублей. Предоставление гарантии предусмотрено Программой муниципальных гарантий Морозовского района на 2009 год со сроком исполнения в 2009 году.

К проверке представлен договор о предоставлении государственной (муниципальной) гарантии от 29 июня 2009 года № 453/872/Г-1, заключенный между администрацией района, Акционерным коммерческим Сберегательным банком и СПКК «Морозовский Инвест-Агро». В соответствии с условиями данного договора возврат займа в размере 2040,0 тыс. рублей установлен в срок до 30 сентября 2009 года. Проверкой установлено, что возврат займа производился двумя частями: 30 сентября 2009 года в сумме 1107,1 тыс. рублей; 2 октября 2009 года в сумме 932,9 тыс. рублей, т.е. на 2 дня, позже установленного договором срока. Сумма пени за несвоевременное погашение кредита могла составить 0,6 тыс. рублей.

Проверка соблюдения предельного размера дефицита местного бюджета, формирования источников финансирования дефицита бюджета показала следующее.

Бюджет Морозовского района на 2009 год утвержден решением Собрания депутатов Морозовского района от 20 ноября 2008 года № 270 «О бюджете муниципального района на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» с дефицитом в сумме 5360,5 тыс. рублей.

В течение 2009 года решениями Собрания депутатов района в бюджет вносились изменения, в результате которых дефицит составил 4167,2 тыс. рублей.

Согласно решению Собрания депутатов района от 20 мая 2010 года № 16 «Об исполнении бюджета муниципального района за 2009 год», бюджет Морозовского района исполнен с дефицитом 2948,4 тыс. рублей.

Бюджет Морозовского района на 2010 год утвержден решением Собрания депутатов Морозовского района от 10 декабря 2009 года № 358 «О бюджете Морозовского района на 2010 год» с дефицитом – 2029,3 тыс. рублей.

В течение I полугодия 2010 года решениями Собрания депутатов Морозовского района в бюджет вносились изменения, в результате которых предельный размер дефицита не превышал допустимых значений, установленных п. 3 ст. 92.1 БК РФ, а также состав источников финансирования дефицита местного бюджета не противоречит ст. 96 БК РФ.

По данным отчета за I полугодие 2010 года, бюджет Морозовского района

исполнен с профицитом – 5780,9 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения администрацией Морозовского района бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных ей на осуществление руководства в сфере установленных функций в 2009 году и текущем периоде 2010 года, установлено следующее.

За счет средств, выделенных в 2009 году Администрации на содержание аппарата по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» были оплачены в соответствии с договорами следующие виды расходов:

– ОАО «Донэлектросетьстрой», расходы по перевозке металлического вагончика для оборудования карантинного поста в связи с проведением мероприятий по предупреждению и ликвидации африканской чумы свиней в общей сумме 37,5 тыс. рублей;

– ЗАО «РКФ», расходы в сумме 69,8 тыс. рублей по изготовлению буклетов, предназначенных для распространения среди жителей района;

– ЗАО «РКФ», расходы по изготовлению ежедневников, флаеров, баннеров на общую сумму 88,0 тыс. рублей, также предназначенных для жителей района.

Вышеуказанные расходы не связаны с текущим содержанием аппарата Администрации и в соответствии с требованиями Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными Приказом Минфина Российской Федерации от 25 декабря 2008 года № 145н, не подлежат оплате за счет средств, выделенных по подразделу 0104.

За счет средств, выделенных в 2010 году Администрации по подразделу 0801 «Культура» на проведение культурных мероприятий были оплачены в соответствии с договором, заключенным с ИП Грошев В.П., услуги по проживанию участников учений ГО и ЧС в общей сумме 22,8 тыс. рублей. В соответствии с требованиями Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина Российской Федерации от 30 декабря 2009 года № 150н, данные расходы подлежат оплате за счет средств, выделенных по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона».

Таким образом, Администрацией допущено нецелевое использование бюджетных средств в общей сумме 218,1 тыс. рублей (2009 год – 195,3 тыс. рублей, 2010 год – 22,8 тыс. рублей).

Проверкой соблюдения порядка и сроков перечисления, а также целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Морозовский район» на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства

обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (далее – субвенция), установлено следующее.

Недоплата заработной платы сотрудникам общеобразовательных учреждений составила 52,2 тыс. рублей.

Вместе с тем переплата и неположенные выплаты заработной платы сотрудникам общеобразовательных учреждений составили 96,3 тыс. рублей.

В ходе проверки целевого использования муниципальными образовательными учреждениями субвенции, предназначенной на финансирование расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды, установлено, что в 7 из 8 проверенных общеобразовательных учреждений в 2009 году произведены расходы за счет субвенции на общую сумму 41,4 тыс. рублей на подписку периодических изданий: «Мой профсоюз», «Филя», «Клепа», «Веселые картинки», «Наше время», «Морозовский вестник» и др.

В результате проверки установлено, что учебные планы, рабочие программы предметов на 2008–2009 и 2009–2010 учебные годы в указанных общеобразовательных учреждениях не предусматривают необходимость использования в учебном процессе перечисленных периодических изданий.

Таким образом, в результате проверки установлено, что средства областного бюджета в сумме 41,4 тыс. рублей, использованы на цели, не соответствующие условиям их получения.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Морозовский район» условия предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников покрытия дефицита местного бюджета за 2009 год и текущий период 2010 года, установлено следующее.

В МОУ лицей № 1 и МОУ СОШ № 3 установлены факты наличия просроченной кредиторской задолженности, которая не отражалась в справках, ежемесячно направляемых Расчетным центром в отдел образования. Отделом образования в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, направляемых в финансовый отдел, просроченная кредиторская задолженность по расходным обязательствам за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета также не отражалась.

Как показала проверка, в справках о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности муниципального образования «Морозовский район», направленных в министерство финансов Ростовской области в 2009 году, просроченная кредиторская задолженность аналогично не отражалась. Общая сумма нарушений по двум общеобразовательным школам за 2009 год составила: на 1 марта – 40,7 тыс. рублей, на 1 апреля – 0,1 тыс. рублей, на 1 мая – 0,1 тыс. рублей; за 2010 год по состоянию на 1 июня – 2,4 тыс. рублей.

Проверкой целевого и эффективного использования средств, выделенных бюджету муниципального образования «Морозовский район» в 2009 году и текущем периоде 2010 года на обеспечение жильем отдельных категорий граждан,

установлено следующее.

В нарушение требований ч. 5 ст. 9 и ч. 3 ст. 38 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» заключенные договора по двум аукционам не соответствовали по формам проектам контрактов, приложенных к аукционной документации, в контрактах отсутствовали сроки перечисления бюджетных средств продавцам квартир. Таким образом, администрацией в 2009 году заключены договоры купли-продажи на сумму 8944,4 тыс. рублей и в 2010 году – на сумму 11243,3 тыс. рублей с нарушением объявленных условий аукциона.

Проверкой соблюдения социальной нормы приобретаемого для детей-сирот жилья установлено, что администрация, согласно договору купли-продажи от 27 мая 2009 года на сумму 708,4 тыс. рублей, приобрела жилое помещение – квартиру общей площадью 28,0 кв. м для последующего предоставления ее по договору социального найма, что меньше социальной нормы на 5 кв. м, или 15,2 процента. Предоставление данного жилого помещения противоречит требованиям, определенным пунктами 3 и 4 статьи 6 Областного закона от 7 октября 2005 года № 363-ЗС «Об учете граждан в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договору социального найма на территории Ростовской области».

Проверкой соблюдения порядка и сроков перечисления, а также целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Морозовский район» на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, в том числе по организации приема и оформления документов, необходимых для присвоения звания «Ветеран труда» (далее – субвенция), установлено следующее.

Выборочной проверкой соблюдения ОСЗН трехдневного срока перечисления средств субвенции поставщикам услуг выявлено 48 случаев нарушения срока перечисления средств на счета предприятий – поставщиков услуг, оказываемых ветеранам труда в общей сумме 2913,0 тыс. рублей, с задержкой от 2 до 51 дня.

В ходе встречной проверки соблюдения порядка использования бюджетных средств, направленных в 2009 году и текущем периоде 2010 года МУЗ «ЦРБ Морозовского района» на возмещение расходов по оказанию услуг по льготному зубопротезированию граждан, подпадающих под действие Областного закона 22 октября 2004 года № 175-ЗС «О социальной поддержке ветеранов труда», установлено следующее.

В результате выборочной проверки заказ-нарядов, учитываемых и предъявляемых МУЗ «ЦРБ Морозовского района» к оплате в 2009 году и первом полугодии 2010 года, завышения действовавших цен на льготное зубопротезирование не установлено.

Выборочной проверкой заказ-нарядов, учитываемых и предъявляемых МУЗ «ЦРБ Морозовского района» к оплате в 2009 году и первом полугодии 2010 года, установлено, что услуга «обследование стоматологического статуса первичного больного» с января по 18 февраля 2009 года в 10 заказ-нарядах на сумму 3,5 тыс.

рублей, с 18 февраля по 30 апреля в 20 заказ-нарядах на сумму 6,6 тыс. рублей дважды предъявлена и оплачена ОСЗН.

Таким образом, в 2009 году ОСЗН произведены сверхнормативные расходы на сумму 10,1 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения порядка и сроков перечисления, а также целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Морозовский район» на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов в части государственных полномочий, предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона «О социальном обслуживании населения Ростовской области» (далее – Центр), установлено следующее.

В ходе выборочной проверки правильности определения должностных окладов, размеров ставок заработной платы, выплат компенсационного и стимулирующего характера установлено следующее.

В 2009 году и текущем периоде 2010 года по должности «медицинская сестра» установлен размер должностного оклада 4370,00 рублей, согласно подпункту 1.1.2 раздела 1 приложения 6 к постановлению Администрации Ростовской области от 16 октября 2008 года № 506 должностной оклад по должности «медицинская сестра» составляет 4285,00 рублей; по должности «повар» установлен размер ставки заработной платы 3650,00 рублей, согласно должностной инструкции выполняются работы, соответствующие тарифно-квалификационной характеристике работ повара 4-го разряда, должностной оклад которого согласно пункту 2.2. приложения 4 к постановлению Администрации Ростовской области от 16 октября 2008 года № 506 составляет 3450,00 рублей.

Таким образом, в результате необоснованно установленных размеров ставок заработной платы сотрудникам Центра допущена переплата заработной платы в 2009 году в общей сумме 32,3 тыс. рублей, в проверяемом периоде 2010 года в общей сумме 16,4 тыс. рублей.

Вместе с тем в 2009 году и проверяемом периоде 2010 года Центром допущено осуществление деятельности при отсутствии необходимых разрешений (лицензии) на общую сумму 1213,1 тыс. рублей, в том числе в 2009 году – 1157,1 тыс. рублей, в текущем периоде 2010 года на общую сумму 56,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой обоснованности списания бензина установлено, что в 2009 году и текущем периоде 2010 года списание бензина осуществлялось с превышением норм расходования топлива, установленных приказами директора Центра, что привело к сверхнормативным расходам бензина в количестве 666,15 литров на общую сумму 13,8 тыс. рублей.

Проверка соблюдения органами местного самоуправления поселений, входящих в состав муниципального образования «Морозовский район», условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также целевого использования материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.

Нецелевое использование бюджетных средств составило – 486,2 тыс. рублей

(Морозовское городское поселение – 235,7 тыс. рублей, Гагаринское сельское поселение – 97,6 тыс. рублей, Парамоновское сельское поселение – 29,8 тыс. рублей, Широко-Атамановское сельское поселение – 52,4 тыс. рублей, Знаменское сельское поселение – 61,2 тыс. рублей, Костино-Быстрянское сельское поселение – 9,5 тыс. рублей).

Завышение стоимости выполненных работ при производстве работ по выборочному капитальному ремонту трассы водопровода в Морозовском городском поселении составило 64,1 тыс. рублей.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы сотрудникам администраций осуществлены в сумме 93,8 тыс. рублей (Морозовское городское поселение – 78,9 тыс. рублей, Гагаринское сельское поселение – 14,9 тыс. рублей).

Неправомерное принятие денежных обязательств (без наличия лимитов и плановых ассигнований) осуществлено в сумме 12600,0 тыс. рублей (Морозовское городское поселение – 9569,8 тыс. рублей, Знаменское сельское поселение – 3030,2 тыс. рублей).

Неподтвержденные расходы бюджетных средств в Морозовском городском поселении осуществлены в сумме 761,4 тыс. рублей (материальное стимулирование квартальных комитетов территориального общественного самоуправления без принятия муниципальных правовых документов в соответствии с действующим законодательством).

Нарушение правил бухгалтерского учета на сумму 13206,2 тыс. рублей, выразившееся в несвоевременном учете кредиторской задолженности, отсутствии инвентарных карточек на приобретенные объекты основных средств.

Знаменским сельским поселением осуществлено заключение муниципального контракта в нарушение объявленных условий торгов на сумму 8194,8 тыс. рублей (необоснованное продление сроков выполнения работ).

В проверяемом периоде допущено нарушение условия получения межбюджетных трансфертов, определенное ст. 5 Областного закона от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области», в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, администрацией Грузиновского сельского поселения по состоянию 1 февраля 2009 года на сумму 4,9 тыс. рублей, МУК «Грузиновский СДК» по состоянию на 1 марта 2009 года – 1,6 тыс. рублей, на 1 апреля 2009 года – 3,2 тыс. рублей, на 1 мая 2009 года – 4,8 тыс. рублей, на 1 февраля 2010 года – 7,5 тыс. рублей и на 1 марта 2010 года – 7,5 тыс. рублей, администрацией Костино-Быстрянского сельского поселения по состоянию на 1 мая 2009 года в сумме 7,4 тыс. рублей, на 1 апреля 2009 года – 157,4 тыс. рублей, на 1 марта 2010 года – 12,8 тыс. рублей.

Администрацией Морозовского городского поселения произведены расходы на содержание объектов, не зарегистрированных в муниципальной собственности, на сумму 89,2 тыс. рублей.

Планирование бюджетных ассигнований с нарушением установленной ме-

тодики составило 134,9 тыс. рублей.

Неперечисление части прибыли муниципальных унитарных предприятий, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, составило 9,6 тыс. рублей (Знаменское сельское поселение).

Задолженность по налоговым платежам в местный бюджет (за минусом невозможной к взысканию) составила 10176,4 тыс. рублей (Морозовское городское поселение – 3977,0 тыс. рублей, Знаменское сельское поселение – 1133,7 тыс. рублей, Вознесенское сельское поселение – 690,2 тыс. рублей, Гагаринское сельское поселение – 921,1 тыс. рублей, Грузиновское сельское поселение – 858,9 тыс. рублей, Вольно-Донское сельское поселение – 330,8 тыс. рублей, Парамоновское сельское поселение – 737,9 тыс. рублей, Широко-Атамановское сельское поселение – 893,6 тыс. рублей, Костино-Быстрянское сельское поселение – 630,5 тыс. рублей).

Задолженность по арендной плате за неразграниченные земли в бюджет Морозовского городского поселения в сумме 1368,3 тыс. рублей, Гагаринского сельского поселения в сумме 17,3 тыс. рублей, по арендной плате за использование муниципального имущества Морозовского городского поселения в сумме 190,7 тыс. рублей.

В результате неприменения мер ответственности за несоблюдение условий оплаты по договорам аренды муниципального имущества в бюджет Морозовского городского поселения в проверяемом периоде не поступило 3,4 тыс. рублей.

В связи с неперечислением ЗАО «Капитал» средств по 2 договорам купли-продажи земельных участков и непринятием мер администрацией Костино-Быстрянского сельского поселения в полном объеме по устранению нарушений, выявленных в ходе предыдущих проверок, остаток основного долга составляет 1019,0 тыс. рублей, сумма неоплаченной пени на 1 сентября 2010 года составила 10115,4 тыс. рублей.

Принятие ставок по налогу на имущество физических лиц в размерах, максимально предусмотренных федеральным законодательством, позволило бы увеличить доходную часть бюджетов поселений на 5899,9 тыс. рублей (Морозовское городское поселение – 5875,6 тыс. рублей, Гагаринское сельское поселение – 5,0 тыс. рублей, Вольно-Донское сельское поселение – 21,3 тыс. рублей).

В ходе проверки установлено, что реестровые номера муниципальному имуществу поселений общей балансовой стоимостью 84689,2 тыс. рублей не присвоены и в представленных к проверке реестрах муниципального имущества не значатся (Парамоновское сельское поселение – 18924,5 тыс. рублей, Грузиновское сельское поселение – 24249,6 тыс. рублей, Широко-Атамановское сельское поселение – 30101,4 тыс. рублей, Костино-Быстрянское сельское поселение – 11413,7 тыс. рублей).

Проверкой установлено, что поселениями (Морозовское городское поселение, Парамоновское сельское поселение, Гагаринское сельское поселение, Знаменское сельское поселение) порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий не определялся, показатели экономической эффективности деятель-

ности унитарных предприятий в нарушение п. 1 ст. 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» не утверждались.

Выводы по результатам проверки:

1. Формирование и исполнение бюджетов муниципального образования «Морозовский район», а также поселений, входящих в его состав, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют требованиям действующего законодательства.

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

а) в районе:

- нецелевое использование бюджетных средств – 259,5 тыс. рублей;
- сверхнормативные расходы – 23,9 тыс. рублей;
- переплата заработной платы – 96,3 тыс. рублей, недоплаты – 52,2 тыс. рублей;
- нарушение условий получения межбюджетных трансфертов – 43,1 тыс. рублей;
- заключение муниципальных контрактов в нарушение объявленных условий торгов и аукционов – 20187,7 тыс. рублей;
- осуществление деятельности при отсутствии необходимых разрешений – 1213,1 тыс. рублей;
- несвоевременное перечисление средств получателям – 2913,0 тыс. рублей;
- приобретение жилого помещения площадью менее социальной нормы – 708,4 тыс. рублей;
- нарушение соглашения в части сроков объявления торгов – 736,8 тыс. рублей;
- неперечисление части прибыли МУП, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей – 984,9 тыс. рублей;
- неприменение мер ответственности за неперечисление арендных платежей за использование муниципального имущества, аренду земельных участков и неперечисление части прибыли МУП «Морозовский рынок» в сумме 69,1 тыс. рублей;
- задолженность: по налоговым платежам в местный бюджет (за минусом невозможной ко взысканию) – 5246,4 тыс. рублей, по административным штрафам – 1401,3 тыс. рублей; по арендной плате за земельные участки – 1385,6 тыс. рублей, за имущество – 40,4 тыс. рублей;
- бесплатное использование земельного участка – 161,5 тыс. рублей;
- недопоступление арендной платы за имущество – 544,5 тыс. рублей;
- использование объектов государственной и (или) муниципальной собственности без согласования с собственником – 170,0 тыс. рублей;
- нарушение порядка учета муниципального имущества: в карте учета муниципального имущества не отражено муниципальное имущество балансовой

стоимостью 14534,9 тыс. рублей;

б) в поселениях:

- нецелевое использование бюджетных средств – 486,2 тыс. рублей;
- завышение стоимости выполненных работ – 64,1 тыс. рублей;
- нарушение условий получения межбюджетных трансфертов – 207,1 тыс. рублей;
- переплаты и неположенные выплаты заработной платы – 93,8 тыс. рублей;
- неправомерное принятие денежных обязательств – 12600,0 тыс. рублей;
- неподтвержденные расходы – 761,4 тыс. рублей;
- нарушение правил бухгалтерского учета – 13206,2 тыс. рублей;
- заключение муниципального контракта в нарушение объявленных условий торгов – 8194,8 тыс. рублей;
- содержание объектов, не зарегистрированных в муниципальной собственности, – 89,2 тыс. рублей;
- задолженность: по налоговым платежам в местный бюджет (за минусом невозможной к взысканию) – 10176,4 тыс. рублей; по арендным платежам за имущество – 190,7 тыс. рублей; по аренде земельных участков – 1385,6 тыс. рублей;
- остаток основного долга (ЗАО «Капитал» по договорам купли-продажи земельных участков) составляет 1019,0 тыс. рублей, сумма неоплаченной пени на 1 сентября 2010 года – 10115,4 тыс. рублей;
- не присвоены реестровые номера муниципальному имуществу поселений и в представленных к проверке реестрах муниципального имущества не значатся, их общая балансовая стоимость 84689,2 тыс. рублей.

* * *

В соответствии со ст. 22 Областного закона от 6 марта 2002 года №220-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», на основании решения коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 1 октября 2010 года №78) направлены представления главе Морозовского района П.Ф. Гришечкину, главам всех поселений с целью устранения выявленных нарушений и недостатков в полном объеме.

Администрациями района и поселений, как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты проведена работа по устранению и прекращению нарушений. Допущенное нецелевое использование бюджетных средств устранено полностью. Прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы. Произведен возврат в бюджет сумм сверхнормативных расходов и завышения стоимости выполненных работ. Реестры муниципальной собственности приведены в соответствие. Ведется претензионно-исковая работа.

По итогам контрольного мероприятия к 27 должностным лицам применены меры дисциплинарной ответственности. К административной ответственности привлечены 9 должностных лиц.

Информация по результатам контрольного мероприятия направлена Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву, с предложением – проверку оставить на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений. На данные предложения получена положительная резолюция.

Информация по результатам контрольного мероприятия направлена также Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

В Морозовском районе проведено итоговое совещание по результатам проведенной проверки.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.И. Глущенко

IV. Рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2010 года

1. Об утверждении Классификатора основных нарушений и недостатков, выявляемых в ходе государственного финансового контроля.
2. О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Азовский 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. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Рогожкинское сельское поселение» Азовского района за 2009 год.
4. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Верхнедонской район» за 2009 год.
5. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнебыковское сельское поселение» Верхнедонского района за 2009 год.
6. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Солонцовское сельское поселение» Верхнедонского района за 2009 год.
7. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мещеряковское сельское поселение» Верхнедонского района за 2009 год.
8. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Казанское сельское поселение» Верхнедонского района за 2009 год.
9. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Казансколопатинское сельское поселение» Верхнедонского района за 2009 год.
10. О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области во II квартале 2010 года, и принятым по ним мерам.
11. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Азовский район» за 2009 год.
12. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Красненское сельское поселение» Багаевского района за 2009 год.

13. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ажиновское сельское поселение» Багаевского района за 2009 год.

14. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Манычское сельское поселение» Багаевского района за 2009 год.

15. О направлении материалов по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Чертковский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

16. О направлении представлений по результатам проверки «Аудит эффективности распоряжения, использования и продажи земельных участков, выделенных из состава не востребуемых земельных долей».

17. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Заветинский район» за 2009 год.

18. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Заветинское сельское поселение» Заветинского района за 2009 год.

19. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Киселевское сельское поселение» Заветинского района за 2009 год.

20. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кичкинское сельское поселение» Заветинского района за 2009 год.

21. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Никольское сельское поселение» Заветинского района за 2009 год.

22. О направлении представления по результатам проверки фактического исполнения сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности в департаменте печати Ростовской области за 2009 год и истекший период 2010 года.

23. О результатах проверки фактического исполнения сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности в департаменте печати Ростовской области.

24. О результатах проверки целевого и эффективного использования средств, направленных на мероприятия по проведению вакцинопрофилактики, борьбе с туберкулезом, предупреждению развития заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека, использования поступающих в централизованном порядке в Ростовскую область вакцин на проведение указанных мероприятий за 2009 год и истекший период 2010 года.

25. О направлении представления по результатам проверки фактического исполнения сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности в 2009 году и I полугодии 2010 года в министерстве территориального развития, архитектуры и градостроительства Ростовской области.

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 направлении материалов по результатам встречной проверки, проведенной в рамках проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Город Новочеркасск» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета в части соблюдения бюджетного и налогового законодательства при формировании доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет.

28. О результатах проверки «Аудит эффективности распоряжения, использования и продажи земельных участков, выделенных из состава не востребуемых земельных долей».

29. О результатах проверки министерства территориального развития, архитектуры и градостроительства Ростовской области по вопросу фактического исполнения сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности в 2009 году и I полугодии 2010 года.

30. О результатах 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.

31. О направлении материалов по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «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.

32. О направлении представления по результатам проверки 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.

33. О направлении материалов по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Город Гуково» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

34. О результатах проверки 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.

35. О направлении материалов по результатам проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на организацию оздоровления и отдыха детей и подростков.

36. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Шебалинское сельское поселение» Заветинского района за 2009 год.

37. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Савдянское сельское поселение» Заветинского района за 2009 год.

38. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Федосеевское сельское поселение» Заветинского района за 2009 год.

39. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Фоминское сельское поселение» Заветинского района за 2009 год.

40. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тюльпановское сельское поселение» Заветинского района за 2009 год.

41. О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Город Гуково» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

42. О направлении материалов по результатам проверки «Аудит эффективности распоряжения, использования и продажи земельных участков, выделенных из состава невоस्तребованных земельных долей».

43. О результатах проверки фактического исполнения сметных назначений собственных расходов и осуществления финансового контроля в соответствующей сфере деятельности в комитете по молодежной политике Администрации Ростовской области за 2009 год и текущий период 2010 года.

44. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Гуково» за 2009 год.

45. О результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на условиях софинансирования в рамках реализации Областной целевой программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2011 годы, и средств местных бюджетов, предусмотренных на финансирование муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

46. О направлении материалов по результатам проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных в 2009 году и текущем периоде 2010 года на расчистку русел рек, водоемов и ремонт гидротехнических сооружений в комитете по охране окружающей среды и природных ресурсов Администрации Ростовской области.

47. О результатах проверки комитета по охране окружающей среды и природных ресурсов Администрации Ростовской области по вопросу фактического исполнения сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного финансового контроля за использованием бюджетных средств в 2009 году и первом полугодии 2010 года.

48. О результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных в 2009 году и текущем периоде 2010 года на расчистку русел рек, водоемов и ремонт гидротехнических сооружений в комитете по охране окружающей среды и природных ресурсов Администрации Ростовской области.

49. О направлении представления по результатам проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на организацию оздоровления, отдыха детей и подростков за 2009 год и текущий период 2010 года.

50. О направлении материалов по результатам проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных в 2009 году и текущем периоде 2010 года на расчистку русел рек, водоемов и ремонт гидротехнических сооружений в комитете по охране окружающей среды и природных ресурсов Администрации Ростовской области.

51. О результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на организацию оздоровления, отдыха детей и подростков за 2009 год и текущий период 2010 года.

52. О снятии с контроля проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Чертковский район» 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 снятии с контроля проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Милютинский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

54. О снятии с контроля проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Азовский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

55. О снятии с контроля проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Семикаракорский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

56. О снятии с контроля проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Матвеево-Курганский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

57. О снятии с контроля проверки обоснованности расходования бюджетных средств на выплаты, произведенные муниципальным служащим муниципального

образования «Матвеево-Курганский район» при увольнении в марте 2010 года.

58. О снятии с контроля проверки министерства энергетики, инженерной инфраструктуры и промышленности Ростовской области по вопросу фактического исполнения сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности в 2009 году.

59. О снятии с контроля проверки министерства территориального развития, архитектуры и градостроительства Ростовской области по вопросу фактического исполнения сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности в 2009 году и I полугодии 2010 года.

60. О снятии с контроля проверки по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности за 2009 год и текущий период 2010 года в управлении ветеринарии Ростовской области, а также по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из резервного фонда Администрации Ростовской области для проведения ветеринарно-санитарных мероприятий в зоне африканской чумы свиней.

61. О снятии с контроля проверки целевого фактического исполнения сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности в департаменте печати Ростовской области.

62. О снятии с контроля проверки департамента по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного контроля в соответствующей сфере деятельности.

63. О снятии с контроля 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.

64. О снятии с контроля контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств при выполнении поставленных перед министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области задач и возложенных на него функций».

65. О снятии с контроля проверки «Аудит эффективности распоряжения, использования и продажи земельных участков, выделенных из состава невосребованных земельных долей».

66. О снятии с контроля проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на осуществление государственной поддержки сельхозтоваропроизводителей по субсидированию процентных ставок по привлеченным кредитам и на лизинговые операции в агропромышленном комплексе, а также обеспечения возврата средств в областной бюджет.

67. О снятии с контроля внешних проверок отчетов об исполнении местных бюджетов за 2009 год муниципальных образований: Красносадовское сельское поселение Азовского района, Обильненское сельское поселение Азовского района, Кулешовское сельское поселение Азовского района, Ковалевское сельское поселение Красносулинского района, Прогрессовское сельское поселение Волгодонского района, Чертковский район, Зубрилинское сельское поселение Чертковского района, Михайлово-Александровское сельское поселение Чертковского района, Тарасовский район, Родионово-Несветайский район, Матвеево-Курганский район, Алексеевское сельское поселение Матвеево-Курганского района, Ильиновское сельское поселение Мартыновского района, Мокроельмутяньское сельское поселение Пролетарского района, Лакедемоновское сельское поселение Неклиновского района, Верхнедонской район, Казанское сельское поселение Верхнедонского района, Казансколопатинское сельское поселение Верхнедонского района, Мещеряковское сельское поселение Верхнедонского района, Нижнебыковское сельское поселение Верхнедонского района, Солонцовское сельское поселение Верхнедонского района, Азовский район, Рогожкинское сельское поселение Азовского района, Заветинский район, Заветинское сельское поселение Заветинского района, Кичкинское сельское поселение Заветинского района, Киселевское сельское поселение Заветинского района, Никольское сельское поселение Заветинского района, Шебалинское сельское поселение Заветинского района, Савдянское сельское поселение Заветинского района, Федосеевское сельское поселение Заветинского района, Фоминское сельское поселение Заветинского района, Тюльпановское сельское поселение Заветинского района, «Город Гуково», Ажиновское сельское поселение Багаевского района, Красненское сельское поселение Багаевского района, Манычское сельское поселение Багаевского района.

У. Официальная хроника

27 июля в пос. Чертково Чертковского района по итогам завершенной проверки состоялось совещание Контрольно-счетной палаты Ростовской области. В нем приняли участие заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Г. Устинов, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашникова, руководители, ответственные лица администрации района и 14 сельских поселений. По приглашению Палаты в совещании принял участие прокурор района К. С. Харченко.

3 сентября в Москве прошло заседание Президиума АКСОР, в котором принял участие Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член Президиума АКСОР В.И. Хрипун.

В рамках мероприятий, проводимых АКСОР, состоялось подписание Меморандума о взаимопонимании в области сотрудничества между Европейской организацией региональных органов внешнего финансового контроля и Ассоциацией контрольно-счетных органов Российской Федерации (Счетная палата РФ, г. Москва). Контрольно-счетную палату Ростовской области на мероприятии представлял В.И. Хрипун.

В этот же день он принял участие в работе семинара «Вопросы независимости и подотчетности в деятельности региональных счетных палат России», организованного Контрольно-счетной палатой г. Москвы.

21 сентября председатель ростовского филиала Российского книжного союза, Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун выступил на торжественном открытии IX фестиваля «Донская книга» в Донской государственной публичной библиотеке.

С 27 сентября по 6 октября в Институте финансового контроля и аудита (ИФКА) в г. Ростове-на-Дону прошли пятые курсы повышения квалификации сотрудников контрольно-счетных и финансовых органов юга России.

Организационную поддержку Институту финансового контроля и аудита оказали Контрольно-счетная палата Ростовской области и отделение Ассоциации контрольно-счетных органов России по ЮФО. Семинары и практические занятия проходили на базе Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

29 сентября Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун выступил с докладом о взаимодействии с правоохранительными органами на коллегии следственного управления Следственного комитета при прокуратуре Российской Федерации по Ростовской области.

С 4 по 5 октября в Лондоне проходил VII Конгресс ЕвроРАИ и Генеральная Ассамблея ЕвроРАИ. Состоявшийся Конгресс был посвящен теме: «Перед лицом вызова: экономические перемены и государственный аудит». В мероприятиях

принял участие Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

21 октября в видеоконференции, проводимой Председателем Счетной палаты России С.В. Степашиным по вопросу целевого использования бюджетных средств, выделенных из федерального бюджета на ликвидацию лесных пожаров, принял участие Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

19 ноября в Москве состоялось заседание коллегии Счетной Палаты России, на котором были рассмотрены итоги внеплановой проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на празднование 150-летия А.П. Чехова, проведенной Счетной палатой России совместно с Контрольно-счетной палатой Ростовской области. С докладом о работе, проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области в рамках данного мероприятия, выступил В.И. Хрипун.

С 22 ноября по 1 декабря в Институте финансового контроля и аудита (ИФКА) (г. Ростов-на-Дону) при поддержке отделения Ассоциации контрольно-счетных органов России по ЮФО, Контрольно-счетной палаты Ростовской области, Северо-Кавказской академии госслужбы и Ростовского государственного экономического университета (РИНХ) проходили шестые курсы повышения квалификации. По окончании учебы свидетельства о повышении квалификации слушателям вручил Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

25 ноября в администрации города Новочеркаска Контрольно-счетная палата Ростовской области провела итоговое совещание по результатам проверки в муниципальном образовании. В его работе приняли участие Вице-губернатор Ростовской области С.И. Горбань, заместитель Председателя Законодательного Собрания Ростовской области Ю.С. Зерщиков, Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудитор Контрольно-счетной палаты В.П. Мартынов, мэр города Новочеркаска А.И. Кондратенко, руководители структурных подразделений администрации Новочеркаска.

25 ноября в городе Гуково состоялось совещание по итогам проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области. В его работе приняли участие заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Г. Устинов, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Глущенко, руководители и ответственные лица администрации города.

26 ноября в Администрации Ростовской области состоялась видеоконференция со всеми 55 муниципальными образованиями области на тему «О мерах, принимаемых по результатам контрольных мероприятий, проведенных Конт-

рольно-счетной палатой Ростовской области в муниципальных образованиях за 9 месяцев текущего года». Видеоконференцию провел Первый заместитель Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области – Вице-губернатор С.И. Горбань. В мероприятии принял участие заместитель Председателя Законодательного Собрания Ростовской области Ю.С. Зерщиков. С докладами по результатам проверок за 9 месяцев текущего года выступили: Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области Г.И. Зоренко, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашникова, главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Козловская.

2 декабря на заседании Законодательного Собрания Ростовской области был утвержден план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год. С докладом по этому вопросу перед депутатами выступил Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

3 декабря в городе Каменске-Шахтинском Контрольно-счетная палата Ростовской области подвела итоги проверки муниципального образования. В совещании по итогам проверки, состоявшемся в администрации муниципального образования, приняли участие Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудитор Контрольно-счетной палаты Н.А. Калашникова, мэр города А.Н. Харин, руководители структурных подразделений администрации Каменска-Шахтинского.

3 декабря в городе Морозовске состоялось совещание по итогам проверки Морозовского района Контрольно-счетной палатой Ростовской области. В его работе приняли участие заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Г. Устинов, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Глуценко, руководители и ответственные лица администрации города.

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, член научно-методического совета АКСОР
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. Штоммелева, 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. Штоммелева*

Адрес редакции и издателя: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112
тел. 240-15-95, e-mail: kspro@aanet.ru

© КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ, 2004 г.

Отпечатано: ООО «Омега-Принт», 344082, г. Ростов-на-Дону, ул. М. Горького, 3, тел. (863) 244-44-42.
Тираж 600 экз. Заказ № ??? от ??12. 2010 г. Дата выпуска ??12.2010 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты
Ростовской области обязательна
Распространяется бесплатно