

Содержание

I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в первом квартале 2011 года	3
1.1. Информация о результатах проверки 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	3
1.2. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам соблюдения целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию ведомственной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2010 год» . . .	13
1.3. Информация по результатам проверки эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций различных организационно-правовых форм, имеющих в уставных капиталах вклады в виде бюджетных ассигнований из областного бюджета или имущественные взносы государственным имуществом Ростовской области за 2008–2010 годы	31
1.4. Информация о результатах проверки министерства экономического развития Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности	44
1.5. Информация о результатах проверки управления государственной службы занятости населения Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности.	49
1.6. Информация о результатах проверки фактического исполнения сметных назначений собственных расходов в министерстве финансов Ростовской области	56
1.7. Информация о результатах проверки аппарата Уполномоченного по правам человека в Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности	64
1.8. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Город Новошахтинск» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области	69

1.9.	Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, в муниципальных образованиях, входящих в состав Тарасовского района	83
1.10.	Информация о результатах контрольного мероприятия, включающего проверки соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области, в муниципальном образовании «Пролетарский район» и поселений, входящих в состав Пролетарского района	98
1.11.	Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления, входящими в состав Шолоховского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.	120
1.12.	Информация о результатах контрольного мероприятия, включающего проверки соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области, в муниципальных образованиях, входящих в состав Чертковского района	130
II.	Рассмотрено коллегией	
	Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии	
	Контрольно-счетной палаты Ростовской области	
	в I квартале 2011 года	138
III.	Официальная хроника.	141

I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в первом квартале 2011 года

1.1. Информация о результатах проверки 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

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.16 плана работы Контрольно-счётной палаты Ростовской области (далее – КСП РО, Палата) на 2011 год, утверждённого постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 02.12.2010 № 1261; распоряжение Контрольно-счётной палаты Ростовской области от 02.02.2011 № 7; удостоверение на право проведения проверки от 08.02.2011 № 11.

Цель проверки: определение целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт многоквартирных домов.

Проверяемый период: 2010 год и 2 месяца 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Козловская (руководитель проверки), И.Г. Игнатов, В.В. Томазов, Д.Ю. Устименко; инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, И.Г. Бахарев, А.З. Витковский, В.И. Марченко, Е.А. Милейчик, А.В. Кулиничев, Н.Г. Шапранова, Р.А. Яценко, а также привлеченный специалист – главный инспектор Контрольно-счетной палаты г. Ростова-на-Дону А.Ю. Корон.

Перечень проверенных объектов: министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее – министерство, минЖКХ), администрация г. Батайска, финансовое управление г. Батайска, муниципальное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации г. Батайска», администрация г. Волгодонска, финансовое управление г. Волгодонска, муниципальное автономное учреждение г. Волгодонска «Департамент строительства и жилищно-коммунального хозяйства», администрация г. Гуково, финансовый отдел администрации г. Гуково, администрация г. Донецка, финансовое управление администрации г. Донецка, администрация г. Новочеркаска, финансовое управление администрации г. Новочеркаска, комитет по управлению муниципальным имуществом г. Новочеркаска (далее – комитет имущества г. Новочеркаска), департамент строительства и городского развития администрации г. Новочеркаска (далее – департамент строительства г. Новочеркаска), муниципальное учреждение «Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики г. Ростова-на-Дону», муниципальное учреждение «Муниципальное казначейство г. Ростова-на-Дону», 8 районных дирекций муниципального имущества и благоустройства г. Ростова-на-Дону, финансовое управление г. Таганрога,

управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога, администрация Сальского района, финансовое управление администрации Сальского района, администрация Сальского городского поселения, администрация Цимлянского района, финансовый отдел администрации Цимлянского района, администрация Цимлянского городского поселения,

Всего в ходе проверки проверено 33 объекта, оформлено 245 актов. Все акты подписаны без замечаний и возражений.

Кроме этого, вопросы 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 (далее – Фонд ЖКХ), за 2010 год и истекший период 2011 года были рассмотрены в рамках проведенной КСП РО в течение I квартала 2011 года проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Город Новошахтинск» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области (далее – комплексная проверка).

В результате проверки установлено, что в 2010 году на территории Ростовской области с участием областных средств, в том числе и поступивших в областной бюджет из Фонда ЖКХ, в общей сумме 3 700 325,7 тыс. рублей, осуществлен капитальный ремонт 889 многоквартирных домов (далее – МКД), что в 1,5 раза больше, чем в 2009 году. Выполнены работы по ремонту сетей электроснабжения, теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения; ремонту крыш, подвальных помещений, подъездов; ремонту или замене лифтового оборудования; утеплению и ремонту фасадов; усилению фундаментов и укреплению несущих конструкций, а также по разработке проектно-сметной документации на капитальный ремонт МКД.

Следует отметить, что, несмотря на значительное выделение средств, по состоянию на 01.01.2011 еще 2 524 МКД нуждаются в капитальном ремонте.

Главным распорядителем бюджетных средств на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований для проведения капитального ремонта МКД (далее – субсидии) в проверяемом периоде являлось министерство.

В рамках контрольного мероприятия в министерстве проверено наличие нормативных документов, необходимых для выделения субсидий, а также правомерность и своевременность финансирования средств получателям и установлено, что минЖКХ в 2010 были году разработаны и утверждены необходимые для расходования субсидий нормативно-правовые документы. Однако анализ областных программ капитального ремонта МКД показал, что общая сумма средств, предусмотренная на проведение капитального ремонта МКД согласно областным адресным программам на 2010 год, на 12 992,7 тыс. рублей меньше средств, предусмотренных областной целевой программой «Капитальный ремонт

многоквартирных домов и создание условий для управления многоквартирными домами на территории Ростовской области в 2007-2011 годах», утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 26.12.2008 № 604. Следует отметить, что и в Областном законе от 07.12.2009 № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» на капитальный ремонт МКД запланированы средства в сумме, определенной постановлением Администрации Ростовской области от 26.12.2008 № 604.

Сумма фактически профинансированных в 2010 году министерству расходов на предоставление субсидий составила 3 713 598,8 тыс. рублей, в том числе:

- средства, поступившие из Фонда ЖКХ – 3 185 102,9 тыс. рублей;
- средства областного бюджета на софинансирование к Фонду ЖКХ – 166 333,2 тыс. рублей;
- средства областного бюджета – 362 162,7 тыс. рублей.

Согласно отчету за 2010 год плановые ассигнования на предоставление субсидий для капитального ремонта многоквартирных домов исполнены министерством в сумме 3 700 325,7 тыс. рублей, или на 99,6% от суммы плановых ассигнований и на 99,7% от перечисленных на счет министерства средств.

Следует отметить, что согласно мониторингу, проведенному в рамках проверки, по состоянию на 01.01.2011 на счетах управляющих организаций оставались неиспользованными средства на капитальный ремонт 137 МКД в общей сумме 62 850,6 тыс. рублей.

При проверке сроков перечисления средств в 2010 году муниципальным образованиям нарушений не установлено.

В рамках встречных проверок, проведенных в 12 муниципальных образованиях области (г.г. Батайск, Волгодонск, Гуково, Донецк, Новочеркасск, Новошахтинск, Ростов-на-Дону; Сальский и Цимлянский районы; Сальское и Цимлянское городские поселения) с общей суммой использования средств в размере 2 975 795,8 тыс. рублей (82,8% от средств, направленных в 2010 году в области на капитальный ремонт МКД), проверено целевое и эффективное использование выделенных субсидий.

Нецелевого использования средств, выделенных на капитальный ремонт МКД, не установлено. Однако при проверке соблюдения муниципальным образованием «Город Новочеркасск» условий предоставления средств и требований, определенных областными программами по проведению капитального ремонта, установлено нецелевое использование средств местного бюджета в сумме 35 000,0 тыс. рублей. Эти средства были запланированы в бюджете муниципального образования на реконструкцию системы обеззараживания воды в рамках городской долгосрочной целевой программы развития системы инженерной инфраструктуры города Новочеркаска на 2006-2010 годы и результатом их использования должно стать введение в эксплуатацию в 2010 году объекта основных средств – системы обеззараживания воды. Учитывая, что расходы были отражены по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», то на 35 000,0

тыс. рублей должно быть произведено увеличение стоимости основных средств, находящихся в муниципальной собственности, аренде или безвозмездном пользовании муниципального образования «Город Новочеркасск». Однако департаментом строительства г. Новочеркаска как главным распорядителем с МУП «Горводоканал» было заключено соглашение, согласно которому полученные из бюджета средства в сумме 35 000,0 тыс. рублей были направлены на выполнение условий договора финансовой аренды (лизинга от 28.07.2009 № 03090002), заключенного с ОАО КБ «Центр-инвест» (далее – договор лизинга).

Согласно положениям Федерального закона от 29.10.1998 N 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)», статей 665-670 Гражданского кодекса Российской Федерации лизинг – это исключительно арендные отношения и оказание платной услуги арендатору (лизингополучателю), т.е. для лизингополучателя – МУП «Горводоканал» расходы на уплату лизинговых платежей являются текущими расходами, а не инвестиционными затратами.

Таким образом, лизинговые платежи не повлекли за собой увеличение стоимости основных средств, в связи с чем объект основных средств в муниципальной собственности не зарегистрирован и цель выделения средств не достигнута. Следовательно, расходы, произведенные департаментом строительства г. Новочеркаска в 2010 году в сумме 35 000,0 тыс. рублей, согласно статье 289 БК РФ являются нецелевыми.

Следует отметить, что при формировании тарифов на 2010 год на водоснабжение расходы на лизинговые платежи уже были включены в производственную программу МУП «Горводоканал», а, следовательно, еще одним источником оплаты лизинговых платежей, помимо бюджетных средств, были и средства, получаемые от населения и предприятий от уплаты тарифа за водоснабжение.

Кроме этого, проверкой установлено, что в нарушение пункта 3 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.12.2008 № 148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету», департаментом строительства г. Новочеркаска на основании представленного на 01.01.2011 года отчета, не являющегося первичным документом, была уменьшена дебиторская задолженность МУП «Горводоканал» на сумму 18 257,6 тыс. рублей. Данный факт свидетельствует об искажении данных бухгалтерского учета департамента строительства г. Новочеркаска.

В период проверки комиссиями, созданными администрациями 9 муниципальных образований (г.г. Батайск, Волгодонск, Гуково, Донецк, Новочеркасск, Таганрог, Ростов-на-Дону; Сальское городское поселение Сальского района, Цимлянское городское поселение Цимлянского района), проведены выборочные контрольные обмеры работ по капитальному ремонту 115 МКД. В результате этих обмеров отражение в актах КС-2 как выполненные, фактически невыполненных работ, установлено во всех проверенных и использовавших бюджетные средства муниципальных образованиях. Общая сумма завышения объемов работ составила 10 879,4 тыс. рублей, в том числе в г. Новочеркасске – 3 019,9 тыс. рублей,

г. Батайске – 2 927,9 тыс. рублей, г. Таганроге – 1 342,7 тыс. рублей, г. Гуково – 1 236,7 тыс. рублей, г. Ростове-на-Дону – 773,6 тыс. рублей, г. Новошахтинске – 402,5 тыс. рублей, г. Волгодонске – 355,2 тыс. рублей, г. Донецке – 216,4 тыс. рублей, Цимлянском городском поселении – 585,1 тыс. рублей, Сальском городском поселении – 421,8 тыс. рублей. Этот вид нарушений обусловлен как невыполнением отдельных видов работ на общую сумму 6 523,7 тыс. рублей, так и заменой, в том числе используемых материалов, отраженных в актах КС-2 на общую сумму 4 355,6 тыс. рублей на другие. Однако документы, подтверждающие факт выполнения других работ на сумму 4 355,6 тыс. рублей подрядными организациями и принятие их заказчиком, на момент проведения выборочных контрольных обмеров не представлены. Результаты выборочных контрольных обмеров отражены в 231 отдельном акте, подписанном всеми членами комиссий, в присутствии представителей КСП РО и МКД.

Кроме того, по результатам проведенных в рамках комплексной проверки в г. Новошахтинске выборочных контрольных обмеров работ по капитальному ремонту домов выявлено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 402,5 тыс. рублей.

Согласно условиям, определенным адресными областными программами, предоставление муниципальным образованиям средств областного бюджета на проведение капитального ремонта многоквартирных домов осуществлялось при наличии муниципальных адресных программ с указанием видов выполняемых работ. Во всех проверенных муниципальных образованиях утверждены муниципальные адресные программы по капитальному ремонту многоквартирных домов, проводимому в 2010 году с участием средств Фонда ЖКХ. Приложениями к программам определены перечни ремонтируемых домов с указанием видов работ.

Кроме того, практически во всех проверенных муниципальных образованиях утверждены муниципальные программы по капитальному ремонту МКД, проводимому в 2010 году без участия средств Фонда ЖКХ.

Несоответствия показателей программ установлены в г.г. Батайске, Гуково и Таганроге.

Следует отметить, что уровень софинансирования расходов ФСР, выделяемого на проведение капитального ремонта многоквартирных домов, при планировании и расходовании бюджетов муниципальных образований соблюден не всеми территориями. Несоблюдение уровня софинансирования расходов ФСР на общую сумму 4 048,1 тыс. рублей допущено в муниципальных образованиях «Город Батайск» и «Город Донецк», в том числе в г. Батайске – на 3 983,4 тыс. рублей, в г. Донецке – на 64,7 тыс. рублей.

В Сальском городском поселении в нарушение положений статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) было допущено принятие денежных обязательств в сумме 672,0 тыс. рублей сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств, выразившихся в заключении в 2010 году с управляющими жилищным фондом компаниями договоров долевого финанси-

рования капитального ремонта жилых домов и изготовления проектно-сметной документации за счет средств ФСР на сумму, превышающую предусмотренные плановые назначения 2010 года. В дальнейшем эти расходы запланированы в бюджете поселения на 2011 год.

Проверкой соблюдения применения бюджетной классификации установлено планирование средств, повлекшее за собой их финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации расходов Российской Федерации в муниципальном образовании «Город Донецк», где с нарушением порядка применения бюджетной классификации были запланированы ассигнования и профинансированы расходы в сумме 356,5 тыс. рублей на оплату доли софинансирования местного бюджета, как собственника жилых помещений в домах, где проводились ремонтные работы, финансируемые за счёт средств Фонда ЖКХ и средств ФСР на софинансирование средств Фонда ЖКХ. Эти ассигнования согласно требованиям Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2009 № 150н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», должны были быть запланированы по целевой статье 0980201 «Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счёт средств бюджетов» вместо запланированной целевой статьи 5221200 «Областная целевая программа «Капитальный ремонт многоквартирных домов и создание условий для управления многоквартирными домами на территории Ростовской области в 2007-2011 годах».

Проверкой сроков перечисления бюджетных средств муниципалитетами нарушений не установлено.

Согласно принятым в муниципальных образованиях порядкам субсидии были распределены между МКД. Однако в муниципальном образовании «Город Батайск» в нарушение пункта 2.2.1 соглашения, заключенного с минЖКХ, субсидии в общей сумме 70 829,4 тыс. рублей были распределены между МКД на 26 дней позже срока, установленного соглашением.

Кроме этого, сметная документация на капитальный ремонт МКД в общей сумме 936 592,8 тыс. рублей, или 33,6% от выполненных в проверенных муниципальных образованиях работ по капремонту МКД, на момент утверждения программ по капремонту не имела заключения экспертизы, которое было получено только на момент перечисления средств подрядным организациям. Такие факты выявлены во всех проверенных муниципальных образованиях.

Проверкой установлено, что в г. Ростове-на-Дону в нарушение требований Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», согласно которым за счет средств Фонда ЖКХ и обязательной доли софинансирования областного и местного бюджетов могут оплачиваться работы по капитальному ремонту только общего имущества домов, были оплачены работы в сумме 45,2 тыс. рублей по установке индивидуальных счетчиков электроэнергии. Следует отметить, что согласно

положениям статьи 290 Гражданского кодекса и постановления Правительства Российской Федерации от 13.08.2006 № 491 «Об утверждении Правил содержания общего имущества в многоквартирном доме ...» счетчики электроэнергии не являются общим имуществом собственников помещений в многоквартирном доме, так как учитывают потребление энергии индивидуально в каждой квартире.

Также в г. Ростове-на-Дону средства в объеме 875,1 тыс. рублей использованы на оплату работ по изготовлению проектной документации на капитальный ремонт и проведение ее экспертизы многоквартирного дома по пр. 40-летия Победы, 67/1. Однако эти работы в планируемый перечень работ по капитальному ремонту, предусмотренный городской адресной программой «Капитальный ремонт многоквартирных домов на территории г. Ростова-на-Дону в 2010 году», утвержденной постановлением администрации г. Ростова-на-Дону от 25.02.2010 № 142, включены не были. Таким образом, при использовании средств в сумме 875,1 тыс. рублей были нарушены условия их выделения в части соответствия выполняемых видов работ видам работ, утвержденным городской программой.

В ходе настоящей проверки были выборочно проверены расходы, произведенные в 2010 году за счет средств местного бюджета г. Новочеркаска на проведение инвентаризации объектов недвижимости, в сумме 10 000,0 тыс. рублей и на приобретение оборудования для котельной Учреждения ИЗ – 61/3 в сумме 1 612,1 тыс. рублей и установлено, что данные расходы были запланированы, профинансированы и использованы с нарушением бюджетной классификации.

Так, расходы в сумме 10 000,0 тыс. рублей, предусмотренные на проведение технической инвентаризации объектов недвижимого имущества коммунальной инфраструктуры (инженерных сетей), были доведены до комитета имущества г. Новочеркаска по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги». Главным распорядителем указанных средств являлся комитет имущества г. Новочеркаска. Финансирование этих расходов осуществлялось в соответствии с дополнительным соглашением от 22.12.2010 № 1 к соглашению о совместной деятельности от 19.09.2008 № 2 с МУП «Горводоканал» и дополнительным соглашением от 22.12.2010 № 1 к соглашению о совместной деятельности от 19.09.2008 № 1 с МУП «Тепловые сети». Согласно этим соглашениям комитет имущества г. Новочеркаска перечислил средства МУП «Горводоканал» и МУП «Тепловые сети», а они заключили договоры на проведение работ по технической инвентаризации объектов недвижимого имущества коммунальной инфраструктуры (инженерных сетей). Т.е. фактически комитет имущества г. Новочеркаска запланировал средства на расходы по их безвозмездному перечислению муниципальным организациям. Учитывая то, что комитет имущества г. Новочеркаска не являлся получателем работ по договорам, заключенным на инвентаризацию объектов недвижимости, а средства в сумме 10 000,0 тыс. рублей были перечислены предприятиям коммунального комплекса на безвозмездной и безвозвратной основе, то согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации, утвержденным

приказом министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2009 № 150н, эти расходы должны осуществляться по подстатье КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям».

Следует отметить, что в ходе проверки гражданином В.А. Ключко представлено объяснение, что во время нахождения его на должности председателя комитета имущества г. Новочеркаска, соглашения о совместной деятельности № 1 с МУП «Тепловые сети» от 19.09.2008 и № 2 от 19.09.2008 с МУП «Горводоканал» им не подписывались и не оформлялись. При этом документ, в котором была сделана запись о регистрации этих соглашений, комитетом имущества г. Новочеркаска также не представлен.

Учитывая то, что подлинность этих соглашений установить в ходе проверки не представлялось возможным, по акту от 18.03.2010 в комитете имущества г. Новочеркаска были изъяты оригиналы соглашения о совместной деятельности и дополнительные соглашения к ним, заключенные с МУП «Тепловые сети» и МУП «Горводоканал» на общую сумму 10 000,0 тыс. рублей, которые переданы в прокуратуру г. Новочеркаска.

В связи с этим в период проверки не представлялось возможным подтвердить расходование комитетом имущества г. Новочеркаска средств в сумме 10 000,0 тыс. рублей на основании вышеуказанных соглашений, т.е. в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 219 БК РФ, которыми определено, что исполнение бюджета по расходам предусматривает принятие бюджетных обязательств путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Средства на приобретение оборудования для котельной Учреждения ИЗ-61/3 в сумме 1 612,1 тыс. рублей были доведены до департамента строительства г. Новочеркаска по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Следует отметить, что согласно п. 16 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2008 N 148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. К основным средствам не относится оборудование, подлежащее монтажу.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2009 N 150н, расходы по оплате оборудования следовало отражать по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Палатой в 2009 году в рамках проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на осуществление мероприятий, связанных с реализацией приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» за 2008 – 2009 годы» проводилась

проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт МКД. Недостатки в деятельности министерства и муниципальных образований, выявленные предыдущей проверкой, повторились и в проверяемом в рамках настоящей проверки периоде. Завышение объемов, а, следовательно, и стоимости работ по капитальному ремонту МКД настоящей проверкой установлено в значительно большем объеме (в 2,4 раза), что свидетельствует о недостаточном контроле за использованием средств, как со стороны муниципальных образований, так и со стороны министерства.

Выводы по результатам проверки:

1. В 2010 году с участием бюджетных средств капитально отремонтировано 889 МКД, что в 1,5 раза больше, чем в 2009 году. Нецелевого использования бюджетных средств, выделенных на осуществление капитального ремонта МКД, не установлено.

2. При планировании и финансировании расходов минЖКХ были допущены несоответствие показателей долгосрочной областной программы и адресных целевых программ, а также показателей адресных целевых программ и областного бюджета.

3. Встречные проверки показали, что недостаточность контроля со стороны минЖКХ, как главного распорядителя средств областного бюджета, привели к следующим нарушениям и недостаткам, установленным в ходе контрольного мероприятия в муниципальных образованиях:

- нецелевому использованию средств местного бюджета в сумме 35 000,0 тыс. рублей, выделенных на реконструкцию очистных сооружений;

- завышению стоимости выполненных работ по капитальному ремонту МКД на 10 897,3 тыс. рублей;

- несоответствию показателей программ капремонта, неутверждению перечня МКД, подлежащих ремонту, на общую сумму 140 833,2 тыс. рублей;

- планированию бюджетных средств, повлекшее за собой их финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации в сумме 11 968,6 тыс. рублей;

- неправомерному принятию денежных обязательств в сумме 672,0 тыс. рублей;

- нарушению сроков распределения субсидий в сумме 70 829,4 тыс. рублей;

- финансированию расходов в сумме 10 000,0 тыс. рублей без заключения контракта;

- неправомерному предоставлению субсидий в сумме 45,2 тыс. рублей;

- несоблюдению условий софинансирования расходов на общую сумму 4 048,1 тыс. рублей;

- несоответствию данных бухгалтерского учета первичным документам на общую сумму 18 257,6 тыс. рублей.

4. Анализ результатов настоящей проверки в сравнении с предыдущей, про-

веденной Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2009 году, показал, что выявлены нарушения, имевшие место и в прошлых периодах, и их объем возрос. Также установлены и новые нарушения.

5. Причинами установленных нарушений явились несоблюдение требований действующего законодательства распорядителями и получателями средств бюджетов, а также ненадлежащий контроль за целевым использованием бюджетных средств со стороны минЖКХ и муниципальных образований.

* * *

В ходе проверки, а также в рамках реализации представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области приняты меры по устранению выявленных нарушений. Так, в министерстве и проверенных территориях утверждены планы мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений законодательства при планировании и расходовании средств на капитальный ремонт МКД. Муниципальными заказчиками принято выполнение недостающих работ и согласована замена объемов и видов работ на общую сумму 9 855,5 тыс. рублей. Внесены соответствующие изменения в нормативно-распорядительные документы.

За допущенные нарушения применены меры дисциплинарной ответственности к 25 сотрудникам отраслевых подразделений органов местного самоуправления и министерства, в том числе 2 из них уволено.

Материалы проверки по фактам завышения объемов работ и нецелевого использования средств переданы в прокуратуру Ростовской области.

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению выявленных нарушений направлена Главе Администрации (Губернатору) области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания области В.Е. Дерябкину.

Результаты проверки были отражены в докладе министра жилищно-коммунального хозяйства области С.Б. Сидаша на «Правительственном часе» на заседании Законодательного Собрания области 21.04.2011.

Проверка остается на контроле КСП РО.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.П. Мартынов

1.2. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам соблюдения целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию ведомственной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2010 год»

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.9. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2010 года № 1261; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 11 февраля 2011 года № 10, от 18 февраля 2011 года № 12, от 24 февраля 2011 года № 14, от 5 марта 2011 года № 17, удостоверения на право проведения проверки от 11 февраля 2011 года № 11, от 18 февраля 2011 года № 14, от 5 марта 2011 года № 18.

Цель проверки: определение целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию ведомственной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2010 год» государственными учреждениями центрами занятости населения Ростовской области.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области: Е.В. Ананьева (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Вериго, В.И. Володин, А.В. Космынин, Н.П. Ремизов, С.А. Репа, Т.В. Углова, Н.В. Хруничева, О.А. Шеховцов, главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности управления государственной службы занятости населения Ростовской области Н.В. Молотова.

Проверенные объекты: управление государственной службы занятости населения Ростовской области; государственные учреждения центры занятости населения (далее – центры занятости) г. Азова, г. Волгодонска, г. Донецка, г. Каменска-Шахтинского, г. Новочеркаска, г. Сальска, Зерноградского района; в адрес всех центров занятости были направлены запросы о предоставлении информации о выполнении целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2010 год».

Результаты контрольного мероприятия:

Согласно постановлению Администрации Ростовской области от 9 января 2007 года № 1 «Об управлении государственной службы занятости населения Ростовской области» управление государственной службы занятости населения Ростовской области (далее – управление) входит в систему органов исполнительной власти Ростовской области, является областным органом исполнительной власти, осуществляющим переданные полномочия в области содействия занятости населения.

Управление осуществляет свою деятельность непосредственно и через подведомственные государственные учреждения – центры занятости населения во

взаимодействии с органами государственной власти Ростовской области, органами местного самоуправления, общественными объединениями и иными организациями. В соответствии с п. 3 ч. 9 ст. 7.1. Закона Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 распоряжением Администрации Ростовской области от 14 сентября 2009 года № 266 утверждена схема размещения государственных учреждений центров занятости населения Ростовской области. Всего на территории Ростовской области на 1 января 2010 года в ведении управления находились 49 центров занятости. Постановлением Администрации Ростовской области от 8 июня 2010 года № 374 «О реорганизации государственных учреждений центров занятости населения Ростовской области» на 1 января 2011 года утверждена схема размещения 51 центра занятости (выделены в самостоятельные юридические лица центры занятости Дубовского и Кашарского районов).

Управление является главным распорядителем средств областного бюджета, выделяемых на реализацию полномочий в области содействия занятости населения.

В соответствии с Областным законом от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» управлению первоначально были выделены ассигнования в общей сумме 1574468,5 тыс. рублей, в том числе: субвенция федерального бюджета на реализацию переданных полномочий в области содействия занятости населения, включая расходы по осуществлению этих полномочий – 1531979,8 тыс. рублей, средства областного бюджета – 42488,7 тыс. рублей, в том числе на реализацию дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации – 30731,4 тыс. рублей.

На реализацию ведомственной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2010 год» (далее – Программа), утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 23 ноября 2009 года № 616 (ред. постановления от 31 декабря 2010 года № 459) «Об утверждении ведомственной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2010 год», предусмотрены средства в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью областного бюджета на 2010 год (ввиду поступления 20 декабря 2010 года средств из федерального бюджета в сумме 87,2 тыс. рублей) в сумме 1 717 650,3 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 1 715 970,8 тыс. рублей, средства областного бюджета – 1679,5 тыс. рублей.

В целях реализации постановления Администрации Ростовской области от 26 августа 2009 года № 417 издан приказ управления от 29 декабря 2009 года № 113 «Об установлении государственным учреждениям центрам занятости населения Ростовской области государственного задания на 2010 год», в котором установлено директорам центров занятости обеспечить выполнение установленного государственного задания по оказанию услуг в области занятости населения. Кроме этого, указанным приказом утвержден план и порядок проведения контрольных мероприятий по проверке исполнения государственного задания по

оказанию услуг в области занятости населения, порядок проведения мониторинга и контроля исполнения государственного задания по оказанию услуг в области занятости населения.

Кассовые расходы составили 1645072,9 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2011 года дебиторская и кредиторская задолженности по средствам Программы отсутствовали.

На 2010 год управлению министерством финансов Ростовской области письмом от 11 декабря 2009 года № 10.01-19/3812 доведены показатели сводной бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств на 2010 год в общем объеме 1574468,5 тыс. рублей, в том числе на финансирование Программы в сумме 1493357,3 тыс. рублей.

Анализ изменения ситуации на рынке труда и численности безработных граждан в Ростовской области в 2010 году показал следующее.

В настоящее время существуют два основных показателя, характеризующих безработицу и отражающих реальное положение на рынке труда в стране: «численность безработных, рассчитанная в соответствии с методологией Международной организацией труда» (общая безработица) (далее – МОТ) и «численность зарегистрированных безработных», которые официально формируются Федеральной службой государственной статистики (Росстат) и Федеральной службой по труду и занятости (Роструд). Показатель «общая численность безработных» определяется Росстатом. Показатель «численность официально зарегистрированных безработных» определяется в порядке, установленном Федеральным законом «О занятости населения в Российской Федерации». Состояние рынка труда в Ростовской области характеризуется следующими показателями:

– численность зарегистрированных безработных на 1 января 2010 года – 37,3 тыс. человек, на 1 января 2011 года – 28,9 тыс. человек, численность зарегистрированных безработных граждан снизилась и составила по отношению к 1 января 2010 года 77,5%;

– уровень регистрируемой безработицы от экономически активного населения на 1 января 2010 года составил 1,7%, на 1 января 2011 года – 1,3%, уровень регистрируемой безработицы снизился на 0,4%;

– коэффициент напряженности на рынке труда (численность незанятых граждан, зарегистрированных в службе занятости, в расчете на одну вакансию) – на 1 января 2010 года – 2,2 единицы, на 1 января 2011 года – 1,2 единицы. Значение коэффициента по отношению к 1 января 2010 года составляет 54,5%;

– уровень безработицы по методологии МОТ также изменился в сторону уменьшения и составил: в среднем за 2009 год – 8,4%, за 2010 год – 7,8%.

Согласно отчету управления (Сведения о предоставлении государственных услуг в области содействия занятости населения за 2010 год) в органах службы занятости в течение 2010 года было зарегистрировано 175,3 тыс. человек, обратившихся за содействием в трудоустройстве (на 15,3% меньше показателя 2009 года).

Согласно постановлению Администрации Ростовской области от 23 ноября 2009 года № 616 основной целью Программы является сохранение стабильной ситуации на рынке труда. Достижению указанной цели должно способствовать повышение эффективности занятости населения, снижение социальной напряженности на основе решения следующих задач:

1. Содействие в реализации прав граждан на достойный труд и обеспечение работодателей рабочей силой в соответствии с потребностями экономики.

Данная задача реализовывалась посредством оказания государственных услуг:

- услуги по содействию гражданам в поиске подходящей работы, а работодателям – в подборе необходимых работников;
- услуги по информированию о положении на рынке труда в субъекте Российской Федерации;
- услуги по организации ярмарок вакансий и учебных рабочих мест;
- услуги по организации проведения оплачиваемых общественных работ;
- услуги по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы, безработных граждан в возрасте от 18 до 20 лет из числа выпускников образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования, ищущих работу впервые;
- услуги по социальной адаптации безработных граждан на рынке труда;
- услуги по содействию самозанятости безработных граждан.

2. Содействие развитию кадрового потенциала, повышению конкурентоспособности безработных и ищущих работу граждан.

Для решения данной задачи оказывались следующие государственные услуги:

- услуги по организации профессиональной ориентации граждан в целях выбора сферы деятельности (профессии), трудоустройства, профессионального обучения;
- услуги по психологической поддержке, профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации безработных граждан.

3. Обеспечение реализации права граждан на защиту от безработицы.

Решение задачи достигалось с помощью реализации услуги по осуществлению социальных выплат гражданам, признанным в установленном порядке безработными.

Предоставление услуг осуществлялось в соответствии с процедурами, установленными административными регламентами. Программа рассчитана на краткосрочный период – 2010 год. Программные мероприятия реализованы в один этап.

Анализ порядка финансирования и расходования средств, направленных на реализацию ведомственной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2010 год», показал следующее.

Услуги по содействию гражданам в поиске подходящей работы, а работодателям – в подборе необходимых работников. Данная услуга была запланирована в количестве 114,0 тыс. человек, фактически предоставлена 118,3 тыс. человек, выполнение по Программе составило 103,7%. Расходы составили 56,9 тыс. рублей. В отчетном периоде государственное задание по данным услугам было выполнено всеми центрами занятости. Наибольший процент выполнения государственного задания среди всех центров занятости Ростовской области сложился по центру занятости Цимлянского района, который составил 144,4% (1099 человек/900 человек).

Услуги по информированию о положении на рынке труда предоставлены 195,3 тыс. человек (180,0 тыс. человек по плану, выполнение Программы – 108,5%). Расходы составили 30,2 тыс. рублей. Государственное задание по данным услугам было выполнено всеми центрами занятости. Наибольший процент выполнения государственного задания сложился по центру занятости Кагальницкого района и составил 158,2% (3306 человек/2090 человек).

Услуги по организации ярмарок вакансий и учебных рабочих мест: с начала года организовано и проведено 724 ярмарки (103,4% от задания) с участием 31,9 тыс. человек (запланировано – 28,5 тыс. человек, выполнение по Программе – 111,9%). Расходы составили 15,1 тыс. рублей.

Государственное задание по данным услугам было выполнено всеми центрами занятости. Наибольший процент выполнения государственного задания сложился по центру занятости Цимлянского района и составил 254,7% (382 человека/150 человек).

Услуги по организации проведения оплачиваемых общественных работ: общественные работы организованы для 7,7 тыс. человек в виде выплаты заработной платы участникам работ (запланировано – 7,6 тыс. человек, выполнение по Программе – 100,8%). Расходы составили 29,97 тыс. рублей. Государственное задание по данным услугам было выполнено всеми центрами занятости Ростовской области. Наибольший процент выполнения государственного задания сложился по центру занятости Пролетарского района и составил 110,0% (55 человек/50 человек).

Услуги по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы, безработных граждан в возрасте от 18 до 20 лет из числа выпускников образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования, ищущих работу впервые, всего расходы составили 67,0 тыс. рублей:

– обеспечена организация временного трудоустройства для 21,7 тыс. подростков в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время (запланировано – 17,8 тыс. человек, выполнение по Программе – 121,9%).

– обеспечена организация временного трудоустройства для 2,5 тыс. безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы – 2 532 человека

(запланировано – 2,5 тыс. человек, выполнение по Программе – 101,0%).

– обеспечена организация временного трудоустройства для 0,75 тыс. безработных граждан в возрасте от 18 до 20 лет из числа выпускников образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования, ищущих работу впервые (запланировано – 0,72 тыс. человек, выполнение по Программе – 104,2%).

Государственное задание по указанным услугам было выполнено всеми центрами занятости. Наибольший процент выполнения государственного задания сложился по центру занятости Мясниковского района, который составил 195,6% (356 человек/182 человек).

Услуги по социальной адаптации на рынке труда получили 0,46 тыс. безработных (запланировано – 0,44 тыс. человек, выполнение по Программе – 104,8%).

Государственное задание по указанным услугам было выполнено всеми центрами занятости. Наибольший процент выполнения государственного задания сложился по центру занятости Каменского района и составил 135,0% (54 человека/40 человек).

Услуги по содействию в организации самозанятости 1,2 тыс. безработных граждан в виде финансовой помощи на подготовку документов, предоставляемых при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, оплату государственной пошлины, оплату нотариальных действий и услуг правового и технического характера, приобретение бланочной документации, изготовление печатей, штампов (запланировано – 0,95 тыс. человек, выполнение по Программе – 126,8%).

Государственное задание по указанным услугам было выполнено всеми центрами занятости. Наибольший процент выполнения государственного задания сложился по центру занятости Тацинского района, который составил 228,6% (16 человек/7 человек).

Услуги по организации профессиональной ориентации граждан в целях выбора сферы деятельности (профессии), трудоустройства, профессионального обучения оказаны 1,6 тыс. гражданам (запланировано – 1,5 тыс. человек, выполнение по Программе – 105,7%).

Государственное задание по указанным услугам было выполнено всеми центрами занятости. Наибольший процент выполнения государственного задания сложился по центру занятости Усть-Донецкого района, который составил 210,0% (42 человек/20 человек).

Услуги по психологической поддержке, профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации безработных граждан: на профессиональное обучение направлено 11,2 тыс. безработных граждан (запланировано – 10,7 тыс. человек, выполнение по Программе – 104,6%).

Государственное задание по указанным услугам было выполнено всеми центрами занятости. Наибольший процент выполнения государственного задания сложился по центру занятости Чертовского района, который составил 118,0%

(118 человек/100 человек).

Услуги по осуществлению социальных выплат гражданам, признанным в установленном порядке безработными, получили 124,9 тыс. человек (запланировано – 131,5 тыс. человек, выполнение по Программе – 95,0%). Согласно отчету управления, направленному в министерство экономического развития области, по отношению к программному данный показатель улучшен. На это повлияло улучшение социально-экономической ситуации в Ростовской области, а также реализация ведомственных целевых программ «Содействие занятости населения Ростовской области на 2010 год» и «Снижение напряженности на рынке труда Ростовской области на 2010 год», в результате которой за 2010 год по сравнению с 2009 годом численность безработных граждан, зарегистрированных в органах службы занятости населения, в том числе численность граждан, которым назначено пособие по безработице, снизилась на 24,0%.

Наибольший процент выполнения государственного задания сложился по центру занятости Каменского района, который составил 98,9% (2326 человек/2351 человек).

Кассовый расход на предоставление государственных услуг областными государственными учреждениями составил 1579585,2 тыс. рублей, или 95,6%. Согласно объяснению начальника управления Е.В. Елисеевой от 9 марта 2011 года остаток средств в сумме 72288,1 тыс. рублей на конец года образовался в связи с улучшением социально-экономической ситуации в области и снижением в 2010 году по сравнению с прошлым годом численности безработных граждан, зарегистрированных в органах службы занятости с назначением пособий по безработице. Кассовый расход по финансовому обеспечению выполнения государственного задания областными бюджетными учреждениями в части расчетно-нормативных затрат общехозяйственного назначения и прочих затрат целевого назначения сложился в сумме 65487,7 тыс. рублей, или 99,6% от профинансированного объема. Остаток средств в сумме 282,6 тыс. рублей образовался за счет экономии по коммунальным услугам. В целом на реализацию Программы в 2010 году кассовый расход – 1645072,9 тыс. рублей, что составляет 95,8% от профинансированного объема. Остаток средств в целом по Программе составил 72570,7 тыс. рублей.

Разделом VII Программы предусмотрена оценка эффективности социально-экономических и экологических последствий от реализации Программы.

Ожидаемые конечные результаты и фактически сложившиеся конечные результаты реализации Программы представлены в следующем виде:

– уровень безработицы (по методологии Международной организации труда) в среднем за год – 7,0% от численности экономически активного населения; фактически согласно отчету управления о финансировании и результативности проводимых программных мероприятий ведомственной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2010 год» по состоянию на 1 января 2011 года (далее – Отчет) уровень регистрируемой безработицы по отношению к численности экономически активного населения на конец года

– 7,8% от численности экономически активного населения;

– уровень регистрируемой безработицы по отношению к численности экономически активного населения на конец года – 1,5%; фактически согласно Отчету данный показатель – 1,3%;

– доля трудоустроенных граждан в общей численности граждан, обратившихся за содействием в государственные учреждения занятости с целью поиска подходящей работы, – 51,9%; фактически согласно Отчету данный показатель составил 67,5%;

– доля трудоустроенных граждан, относящихся к категории инвалидов, в общей численности граждан, относящихся к категории инвалидов, обратившихся за содействием в государственные учреждения занятости с целью поиска подходящей работы, – 20,1%; фактически согласно Отчету данный показатель 33,7%;

– удельный вес безработных граждан, направленных на профессиональное обучение, в общей численности безработных граждан, зарегистрированных в установленном порядке, – 10,6%; фактически согласно Отчету данный показатель составил 14,5%;

– годовая численность безработных граждан, получающих социальную поддержку, – 131500 человек; фактически согласно Отчету данный показатель составил 124868 человек.

Из приведенных фактических данных следует, что ключевые показатели Программы улучшены, за исключением уровня безработицы по методологии Международной организации труда. Согласно пояснениям к Отчету приведенный расчет данного показателя не окончательный, т.к. Федеральной службой государственной статистики данные обследования по проблемам занятости в среднем за 2010 год пока не опубликованы.

Эффективность реализации соответствующих показателей программы составила 104,3%. Для проведения расчета по фактическим и целевым индикаторам, единицей измерения для которых является процент, предварительно рассчитывались их абсолютные значения. Эффективность реализации Программы по степени достижения индикаторов составила 108,1%. Бюджетная эффективность составила 95,8% от плановых назначений Программы.

Приказом управления от 29 декабря 2009 года № 113 «Об установлении государственным учреждениям центрам занятости населения Ростовской области государственного задания на 2010 год» утвержден порядок проведения мониторинга и контроля исполнения государственного задания по оказанию услуг в области занятости населения (далее – Порядок).

Приказом управления от 29 декабря 2009 года № 113 «Об установлении государственным учреждениям центрам занятости населения Ростовской области государственного задания на 2010 год» утвержден план и порядок проведения контрольных мероприятий по проверке исполнения государственного задания по оказанию услуг в области занятости населения, порядок проведения контроля исполнения государственного задания по оказанию услуг в области занятости

населения, а также назначены ответственные лица управления за осуществление контроля реализации плана проведения контрольных мероприятий по проверке исполнения государственного задания по оказанию услуг в области занятости населения.

Согласно утвержденному плану предусмотрено проведение контрольных мероприятий в 49 центрах занятости и утверждены сроки проведения запланированных проверок центров занятости. Настоящей проверкой установлено, что фактически управлением проведена 21 проверка центров занятости. Следует отметить, что сроки проведения проверок, предусмотренные планом и Порядком, утвержденным приказом управления от 29 декабря 2009 года № 113, не всегда соблюдались. Всего комиссией управления проведено 9 проверок полноты и качества выполнения государственного задания по оказанию услуг с соблюдением сроков, исполнено с изменением утвержденной планом даты – 12 проверок, не проведено 28 проверок.

Из приведенных данных следует, что требования пункта 4 раздела VI целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2010 год», утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 23 ноября 2009 года № 616, а также план проведения контрольных мероприятий по проверке исполнения государственного задания по оказанию услуг в области занятости населения, утвержденный приказом управления от 29 декабря 2009 года № 113, исполнен управлением не в полном объеме.

Выборочной проверкой обоснованности в центрах занятости утверждения штатной численности на 2010 год, соответствия утвержденных штатных расписаний штатным нормативам и действующим нормативным актам, правильности определения окладов, надбавок и доплат, законности выплаты заработной платы установлено, что приказом директора центра занятости г. Новочеркаска от 2 марта 2009 года № 18-ОК на должность ведущего инспектора Ю.А. Галустян на время отпуска по уходу за ребенком была принята Н.В. Федосеева старшим инспектором, что противоречит требованиям статьи 15, главы 2 Трудового кодекса Российской Федерации. При наличии в штатном расписании 3 единиц старших инспекторов фактически были приняты на данную должность 4 единицы. В 2010 году Н.В. Федосеевой начислено 186,1 тыс. рублей.

Следовательно, центром занятости г. Новочеркаска произведены переплаты бюджетных средств на оплату труда сотрудника, принятого на должность, отсутствующую в штатном расписании, в общей сумме 186,1 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения центрами занятости порядка составления и исполнения договоров по организации проведения оплачиваемых общественных работ, а также работ по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время установлено следующее.

Проверкой было установлено, что по договорам о совместной деятельности по организации проведения оплачиваемых общественных работ, заключенных

в проверяемом периоде между центрами занятости и организациями (индивидуальными предпринимателями), требования пункта 3.6 (3.7) вышеуказанных договоров работодателями, являющимися сторонами названных договоров, были выполнены не в полном объеме (указанные средства являются средствами работодателей). Так, центрами занятости не были представлены к проверке отчетно-финансовые документы, подтверждающие выплаченную работодателями участникам общественных работ заработную плату (общая сумма заработной платы работодателей по указанным договорам в 2010 году составила 8368,0 тыс. рублей).

Следовательно, по заключенным центрами занятости договорам на общественные работы не исполнены в полном объеме условия договоров на общую сумму 8368,0 тыс. рублей (средства работодателей), в том числе: в центре занятости г. Азова на общую сумму 3410,4 тыс. рублей; в центре занятости г. Волгодонска на общую сумму 1883,8 тыс. рублей; в центре занятости зерноградского района на общую сумму 1912,0 тыс. рублей; в центре занятости г. Каменска-Шахтинского на общую сумму 1161,8 тыс. рублей.

Приказом управления от 11 января 2007 года № 2 утвержден Административный регламент предоставления государственной услуги по психологической поддержке, профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации безработных граждан. В соответствии с пунктом 4 указанного Административного регламента управление и центры занятости формируют с учетом прогноза рынка труда перечень профессий, специальностей, предлагаемых на конкурс образовательных учреждений по размещению заказа на профессиональное обучение безработных граждан, организуют и проводят конкурсы, котировочный отбор на размещение заказа для предоставления государственной услуги по профессиональному обучению безработных граждан. По итогам конкурса заключаются контракты с целью обеспечения государственной услуги по профессиональному обучению безработных граждан.

Во исполнение Положения об организации профессиональной подготовки, переподготовки, повышения квалификации и переподготовки безработных граждан и незанятого населения, утвержденного совместным постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации и Министерства образования Российской Федерации от 13 января 2000 года № 3/1, и в соответствии с пунктом 62 вышеуказанного Административного регламента управления центрами занятости в проверяемом периоде были заключены договоры с образовательными учреждениями на обучение безработных граждан.

Проверкой установлено, что в 2010 году по заключенным центрами занятости четырехсторонним договорам не выполнены указанные пункты договоров, не трудоустроено 13 человек (стоимость обучения – 99,4 тыс. рублей). Однако пунктом 75 Административного регламента предоставления государственной услуги по психологической поддержке, профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации безработных граждан, утвержденным

приказом управления от 11 января 2007 года № 2, определено, что работник центра занятости, выполняющий функцию по профессиональному обучению, осуществляет контроль за выполнением условий договоров по профессиональному обучению.

Проверкой установлено, что мониторинг трудоустройства граждан, окончивших профессиональное обучение в рамках заключенных вышеуказанных четырехсторонних договоров, определенный пунктом 85 Административного регламента предоставления государственной услуги по психологической поддержке, профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации безработных граждан, утвержденного приказом управления от 11 января 2007 года № 2, центрами занятости проводился не в полном объеме.

В результате недостаточного контроля со стороны центров занятости за выполнением заключенных центрами занятости четырехсторонних договоров по профессиональному обучению не исполнены условия по 13 договорам в части обязательств обучаемого после окончания профессионального обучения приступить к работе, предложенной работодателем и в части обязательства работодателя о принятии на работу после завершения обучения граждан с предоставлением центру занятости документов, подтверждающих трудоустройство граждан. Стоимость обучения по 13 договорам составила 99,4 тыс. рублей, в том числе:

– в центре занятости г. Новочеркаска из 25 граждан по заключенным четырехсторонним договорам на общую сумму 189,8 тыс. рублей не трудоустроено 8 человек, стоимость обучения по которым составила 69,1 тыс. рублей, центром занятости не представлены к проверке документы, полученные от работодателей.

– в центре занятости г. Каменска-Шахтинского из 23 граждан по заключенным четырехсторонним договорам на общую сумму 139,1 тыс. рублей не трудоустроено 5 человек, стоимость обучения по которым составила 30,3 тыс. рублей, центром занятости не представлены к проверке документы, полученные от работодателей.

Согласно пункту 2.2.4 заключенных центром занятости трехсторонних договоров обучаемый обязуется предоставить в центр занятости сведения о своем трудоустройстве после окончания обучения в течение пяти дней после приема на работу.

Однако из 1863 граждан по заключенным центрами занятости трехсторонним договорам на общую сумму 12723,1 тыс. рублей центрами занятости не получены данные, подтверждающие факт трудоустройства 722 граждан (стоимость обучения – 4930,6 тыс. рублей), в том числе:

– в центре занятости г. Азова из 364 граждан по заключенным трехсторонним договорам на общую сумму 2746,7 тыс. рублей не подтвердили факт трудоустройства 142 человека, стоимость обучения по которым составила 1171,3 тыс. рублей.

– в центре занятости г. Волгодонска из 515 граждан по заключенным трех-

сторонним договорам на общую сумму 2715,7 тыс. рублей не подтвердили факт трудоустройства 195 человек, стоимость обучения по которым составила 1203,5 тыс. рублей;

– в центре занятости г. Донецка из 73 граждан по заключенным трехсторонним договорам на общую сумму 634,8 тыс. рублей не подтвердили факт трудоустройства 40 человек, стоимость обучения по которым составила 327,7 тыс. рублей;

– в центре занятости г. Зернограда из 185 граждан по заключенным трехсторонним договорам на общую сумму 987,4 тыс. рублей не подтвердили факт трудоустройства 43 человека, стоимость обучения по которым составила 251,1 тыс. рублей;

– в центре занятости г. Каменска-Шахтинского из 154 граждан по заключенным трехсторонним договорам на общую сумму 1417,7 тыс. рублей не подтвердили факт трудоустройства 56 человек, стоимость обучения по которым составила 500,8 тыс. рублей;

– в центре занятости г. Новочеркаска из 407 граждан по заключенным трехсторонним договорам на общую сумму 3080,0 тыс. рублей не подтвердили факт трудоустройства 202 человека, стоимость обучения по которым составила 1476,2 тыс. рублей.

Всего по Ростовской области в 2010 году не подтвердили факт трудоустройства 2220 граждан (31,0% от общего количества граждан, прошедших обучение), общая стоимость обучения которых составила 15987,0 тыс. рублей. В 2009 году не был подтвержден факт трудоустройства 2724 граждан, общая стоимость обучения которых составляла 18175,8 тыс. рублей (38,9% от общего количества граждан, прошедших обучение). Управлением ведется учет граждан, прошедших обучение, в том числе тех, кто не подтвердил факт трудоустройства, однако при оценке эффективности исполнения Программы данная ситуация не учитывается.

Проверкой установлено, что мониторинг трудоустройства граждан, окончивших профессиональное обучение в рамках вышеуказанных заключенных трехсторонних договоров, центрами занятости проводился не в полном объеме.

Согласно информации управления заключено центрами занятости 883 четырехсторонних договора на профессиональное обучение, расходы на оплату обучения составили 8261,2 тыс. рублей. Во всех указанных четырехсторонних договорах, заключенных центрами занятости, отсутствует ответственность обучающегося за неисполнение пункта 2.2.4 договоров в части – после окончания профессионального обучения приступить к работе, предложенной работодателем, и ответственность работодателя за неисполнение пункта 2.4.1 договоров в части обязательства работодателя о принятии на работу после завершения обучения граждан с предоставлением документов, подтверждающих трудоустройство.

Проверкой установлено, что центрами занятости не проводилась дальнейшая проверка продолжительности работы граждан, прошедших обучение после трудоустройства.

Из приведенных управлением данных по обучению безработных граждан

и данных по качественному составу спроса и предложения на регистрируемом рынке труда Ростовской области на 1 января 2010 года видно, что в основном безработные граждане направлялись на профессиональную подготовку, переподготовку, повышение квалификации по востребованным на рынке труда профессиям, заявленным работодателями в указанный период. Однако по отдельным, пользующимся постоянным спросом на рынке труда профессиям и специальностям направлено безработных граждан на обучение в указанный период значительно меньше, чем была потребность и заявлено работодателями вакансий в указанный период. Например, по профессиям монтажники, швеи, маляры, бетонщики, медицинские работники и другие.

В ходе проверки проведен анализ наиболее востребованных на рынке труда города Новочеркаска профессий и специальностей и перечня профессий, по которым осуществлялась подготовка безработных граждан в учебных заведениях, показал имеющийся дисбаланс между спросом и предложением: по профессиям (специальностям), востребованным на рынке труда за 2010 год, по которым обучение не проводилось по г. Новочеркаску: официант – 92 вакансии, водитель категории С – 94 вакансии, бетонщик – 58 вакансий, огнеупорщик – 55 вакансий, стропальщик – 55 вакансий.

Перечень профессий (специальностей), востребованных на рынке труда за 2010 год, по которым проводилось обучение в количестве, превышающем спрос (заявленные вакансии от работодателей отсутствовали): проводник пассажирского вагона – 6, управление многоквартирными домами – 1, фотограф – 2.

Из приведенных данных видно, что по отдельным востребованным профессиям обучение проводилось значительно меньше потребности на рынке труда города Новочеркаска, например, специалистов по бухгалтерскому учету было обучено в 7 раз меньше потребности (заявлено вакансий – 120, обучено – 17 человек), водителей погрузчика в 14,5 раза (заявлено вакансий – 29, обучено – 2 человека), кассиров в 2,9 раза (заявлено вакансий – 44, обучено – 15 человек), менеджмент в 46,7 раза (заявлено вакансий – 140, обучено – 3 человека), операторов котельной в 9,9 раза (заявлено вакансий – 238, обучено – 24 человека), продавцов продовольственных товаров в 29,6 раза (заявлено вакансий – 237, обучено – 8 человек), повышение квалификации медицинских сестер в 10 раз (заявлено вакансий – 121, обучено – 12 человек) и т.д.

На рынке труда г. Волгодонска не осуществлялась подготовка безработных граждан в учебных заведениях города по следующим востребованным профессиям и специальностям: водитель автомобиля – 326 вакансий, слесарь-сантехник – 119 вакансий, менеджер – 106 вакансий.

По отдельным востребованным профессиям обучение проводилось значительно меньше потребности на рынке труда города Волгодонска, например, маляров, штукатуров, облицовщиков-плиточников было обучено в 5,5 раза меньше потребности (заявлено вакансий – 50, обучено – 9 человек), бетонщиков в 30,8 раза (заявлено вакансий – 185, обучено – 6 человек), каменщиков в 51,0 раза (заявлено

вакансий – 153, обучено – 3 человека, слесарей по сборке металлоконструкций в 16,3 раза (заявлено вакансий – 195, обучено – 12 человек) и т.д.

В г. Донецке также не осуществлялась подготовка безработных граждан в учебных заведениях города по следующим востребованным профессиям и специальностям: электрогазосварщик – 23 вакансии, продавец – 65 вакансий, соответственно оператор и комплектовщик (текстильная промышленность) – 33 и 35 вакансий.

В г. Каменск-Шахтинский не осуществлялась подготовка безработных граждан по востребованным профессиям и специальностям: слесарь-ремонтник – 93 вакансии, токарь – 36 вакансий, электрик – 23 вакансии, электромонтер – 170 вакансий, оператор связи – 33 вакансии, каменщик – 49 вакансий.

В г. Азове не осуществлялась подготовка безработных граждан по востребованным профессиям и специальностям: фрезеровщик – 51 вакансия, токарь – 74 вакансии, швея – 144 вакансии, бетонщик – 47 вакансий, шлифовщик – 33 вакансии.

По отдельным востребованным профессиям обучение проводилось значительно меньше потребности на рынке труда города Азова, например, водителей было обучено в 21,9 раза меньше потребности (заявлено вакансий – 219, обучено – 10 человек), электрогазосварщиков в 17,8 раза (заявлено вакансий – 107, обучено – 6 человек), кондитеров в 10,5 раза (заявлено вакансий – 21, обучено – 2 человека, поваров в 5,5 раза (заявлено вакансий – 72, обучено – 13 человек) и т.д.

Анализ сведений, приведенных в отчете управления (Форма 2-Т) «Сведения о предоставлении государственных услуг в области содействия занятости населения за 2010 год», показал рост заявленной от работодателей потребности в работниках для замещения свободных рабочих мест (вакантных должностей) по сравнению с 2009 годом. В 2009 году работодателями было заявлено 11153 вакансии, в 2010 году – 12078 вакансий. Увеличение заявленных вакансий от работодателей области составило 108,3% по сравнению с 2009 годом.

Однако данная тенденция отмечена не во всех территориях, что видно из проведенного в центре занятости г. Волгодонска анализа вакансий, заявленных работодателями, т.е. наряду с выполнением показателей Программы в целом по области в указанной территории отмечено снижение активности в работе службы занятости с работодателями.

В числе наиболее востребованных специалистов рабочих профессий в 2010 году – водитель, каменщик, маляр, монтажник, официант, швея, медицинские работники, парикмахер, наладчик, электрогазосварщик, токарь, электрик, электромонтер. Перечисленные профессии составляют основную потребность предприятий промышленного и строительного сектора экономики.

В числе ищущих работу по профессиональной принадлежности основную часть в 2010 году составили: кассиры, лаборанты, механизаторы, операторы, продавцы, рабочие сельского хозяйства, бухгалтеры, менеджеры, инженеры, механики, учителя, юристы, экономисты. В составе зарегистрированных безработных

граждан их доля составила 71,5%.

Анализ состава граждан, обратившихся за содействием в поиске подходящей работы показал, что в их составе 40,4% рабочих; 21,0% специалистов и служащих. В составе безработных 52,7% – граждане, имеющие высшее и среднее специальное образование. Наибольшее число безработных граждан, имеющих квалифицированные профессии (бухгалтер, менеджер, экономист, инженер, юрист), не могут получить в центрах занятости предложения по работе в связи с недостаточным числом вакансий по данным профессиям.

В ходе проверки правильности использования предоставленного государственного имущества установлено, что центру занятости г. Каменск-Шахтинский на основании государственного контракта от 9 декабря 2009 года № 97-юр «На поставку автотранспортных средств для оснащения центров занятости населения» в 2009 году был поставлен мобильный офис на базе автомобиля FIAT DUCATO (далее – мобильный офис), который предназначен для выезда на предприятия и в организации города с целью предоставления государственных услуг по содействию занятости населения и защите от безработицы: информирование населения о положении на рынке труда, предоставление информации о профессиях (специальностях), востребованных на рынке труда города, о потребности в квалифицированных работниках, о государственных услугах по содействию занятости населения; информирование населения о содержании и характере востребованных профессий (специальностей), о требованиях работодателей к претендентам, о возможностях профессионально-квалифицированного роста; знакомство получателей услуг с профессиограммами, видеофильмами (с информацией о выбранных направлениях деятельности) и др.

В 2010 году на основании государственного контракта, заключенного между Федеральной службой по труду и занятости и ООО «Автомобильный завод ГАЗ» от 21 мая 2010 года № 34-юр «На поставку автотранспортных средств для оснащения центров занятости населения», в 2010 году в рамках реализации распоряжения Правительства Российской Федерации от 25 декабря 2009 года № 2079-р» был поставлен еще один мобильный офис на базе автомобиля ГАЗ-27057 стоимостью 1200,0 тыс. рублей (акт приема-передачи транспорта между Рострудом и ООО «Автомобильный завод ГАЗ» от 31 августа 2010 года). Мобильный офис на базе автомобиля ГАЗ-27057 получен центром занятости 15 октября 2010 года. В ходе проверки установлено, что мобильный офис до настоящего времени не эксплуатируется, путевые листы на данный автомобиль были выписаны только при регистрации транспортного средства в ОГИБДД Каменского УВД и при прохождении технического осмотра. Таким образом, в ходе проверки установлено неиспользование государственного имущества (ГАЗ-27057) стоимостью 1200,0 тыс. рублей.

Все вышеуказанные факторы свидетельствуют о том, что управлением и центрами занятости в целом выполнена Программа, но по отдельным направлениям имеются факты, свидетельствующие о недостаточной работе управления

и центров занятости по исполнению возложенных на них полномочий в области занятости населения.

В ходе настоящей проверки был рассмотрен вопрос участия администраций муниципальных образований в решении проблем занятости населения. В связи с этим в адрес глав всех 55 муниципальных образований Ростовской области был направлен соответствующий запрос о предоставлении информации, отражающей деятельность администраций муниципальных образований.

В ходе проверки установлено, что в большинстве муниципальных образований разработаны и утверждены (согласованы) мероприятия, направленные на содействие занятости населения. Кроме того, рядом муниципальных образований отмечено принятие муниципальных правовых актов, направленных, в том числе, на улучшение ситуации на рынке труда. Так, постановлением мэра города Таганрога утверждена долгосрочная целевая программа «Молодежь города Таганрога»; в Верхнедонском районе реализуются муниципальные целевые программы, направленные на развитие малого и среднего предпринимательства, развития образования (в части организации занятости подростков).

В некоторых муниципальных образованиях приняты отдельные муниципальные правовые акты, содержащие разделы, посвященные вопросам занятости. Так, в городе Донецке приняты: стратегия и программа социально-экономического развития города, программа улучшения демографической ситуации, программа развития малого и среднего предпринимательства. Администрацией Волгодонского района также отмечено принятие программ улучшения демографической ситуации и развития предпринимательства, программой «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Волгодонском районе на 2010–2012 годы» предусмотрены мероприятия по содействию занятости несовершеннолетних граждан. Аналогично, на территории Обливского, Советского районов реализуются программы социально-экономического развития.

В соответствии со статьей 20 Закона Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» в целях выработки согласованных решений по определению и осуществлению политики занятости населения на федеральном, территориальных уровнях в рамках социального партнерства создаются координационные комитеты содействия занятости населения из представителей объединений профессиональных союзов, иных представительных органов работников, работодателей, органов службы занятости и других заинтересованных государственных органов, общественных объединений, представляющих интересы граждан.

Во всех муниципальных образованиях учет безработных граждан осуществляется государственными учреждениями центрами занятости, налажено взаимодействие с администрациями муниципальных образований. Рядом администраций (городов: Волгодонска, Донецка, Новочеркаска; районов: Зерноградского, Кагальницкого, Константиновского, Мартыновского, Матве-

ево-Курганского, Милютинского, Морозовского, Мясниковского, Обливского, Октябрьского, Пролетарского, Советского, Чертковского) отмечено ведение учета обращений граждан по вопросам трудоустройства, ведение кадрового резерва.

Анализ представленной к проверке информации, характеризующей работу администраций муниципальных образований в сфере занятости населения, позволяет сделать вывод о том, что меры поддержки граждан, регламентированные федеральным законодательством, реализуются, налажено взаимодействие администраций с центрами занятости и работодателями с привлечением средств массовой информации.

Выводы:

1. Основные показатели Программы выполнены, за исключением уровня безработицы по методологии Международной организации труда. Эффективность реализации соответствующих показателей программы составила 104,3%. Эффективность реализации Программы по степени достижения индикаторов составила 108,1%. Бюджетная эффективность составила 95,8% от плановых назначений Программы.

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

– переплаты бюджетных средств центром занятости г. Новочеркаска на сумму 186,1 тыс. рублей;

– по заключенным центрами занятости договорам на общественные работы не исполнены в полном объеме условия договоров на общую сумму 8368,0 тыс. рублей (средства работодателей);

– не исполнены условия по 13 четырехсторонним договорам в части обязательств обучаемого после окончания профессионального обучения приступить к работе, предложенной работодателем, и в части обязательства работодателя о принятии на работу после завершения обучения граждан с предоставлением центру занятости документов, подтверждающих трудоустройство граждан, общая стоимость обучения которых составила 99,4 тыс. рублей;

– центрами занятости не получены данные, подтверждающие факт трудоустройства 722 граждан, прошедших обучение по трехсторонним договорам, общая стоимость обучения **которых составила** 4930,6 тыс. рублей;

– установлено неиспользование государственного имущества (ГАЗ-27057, мобильный офис) стоимостью 1200,0 тыс. рублей;

– по отдельным пользующимся постоянным спросом на рынке труда профессиям и специальностям было направлено безработных граждан на обучение значительно меньше, чем была потребность и заявлено работодателями вакансий;

– план проведения контрольных мероприятий в центрах занятости по проверке исполнения государственного задания по оказанию услуг в области занятости населения исполнен управлением не в полном объеме.

* * *

Управлением и центрами занятости населения во время проведения проверок и после их завершения проводилась работа по устранению выявленных нарушений. По итогам проверок управлением утверждены мероприятия об устранении выявленных нарушений и замечаний.

В связи с тем, что управлением и центрами занятости населения представлен в Контрольно-счетную палату Ростовской области пакет документов по устранению выявленных нарушений в ходе подготовки и подписания сводного акта, на рассмотрение коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области при утверждении отчета о проведенном контрольном мероприятии был внесен вопрос о том, чтобы не направлять представления начальнику управления и начальникам подведомственных центров занятости.

Информация о результатах контрольного мероприятия была направлена Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложениями: Управлению (Е.В. Елисеевой) внести предложение по совершенствованию системы показателей оценки эффективности выполнения целевых программ на 2011–2012 годы; проверку оставить на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений.

Акт проверки направлен заместителю Главы Администрации (Губернатора) области С.Б. Бондареву.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.И. Глущенко

1.3. Информация по результатам проверки эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций различных организационно-правовых форм, имеющих в уставных капиталах вклады в виде бюджетных ассигнований из областного бюджета или имущественные взносы государственным имуществом Ростовской области за 2008–2010 годы

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.4. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 02.12.2010 № 1261; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 09.02.2011 № 9.

Цель проверки: оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций, имеющих в уставных капиталах вклады в виде бюджетных ассигнований из областного бюджета или имущественные взносы государственным имуществом Ростовской области.

Перечень проверенных объектов:

– 8 организаций, имеющих в уставных капиталах вклады в виде бюджетных ассигнований из областного бюджета или имущественные взносы государственным имуществом Ростовской области (ОАО «Ростовская региональная ипотечная корпорация», ОАО «Корпорация развития Ростовской области», ОАО «Санаторий Вешенский» (Шолоховский район), ОАО «Южный региональный научно-исследовательский и проектный институт градостроительства», ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону», некоммерческая организация «Гарантийный фонд Ростовской области», некоммерческое партнерство «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства», некоммерческое партнерство «Аграрный рынок»);

– уполномоченные органы исполнительной власти Ростовской области – участники вышеуказанных организаций (министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области, министерство экономического развития Ростовской области, министерство территориального развития, архитектуры и градостроительства Ростовской области, министерство промышленности и энергетики Ростовской области, министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области, департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области (информация по запросу).

Проверяемый период: 2008, 2009 и 2010 годы.

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

Результаты проверки:

Всего в ходе настоящей проверки проверено 8 организаций, оформлено 8 актов проверок. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний. Кроме того, в ходе настоящей проверки по запросу Контрольно-счетной палаты Ростовской области уполномоченными органами исполнительной власти Ростовской области была представлена информация об участии Ростовской области в вышеуказанных организациях.

1. Анализ основных законодательных и нормативных правовых актов в части регулирования 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.

Правовое положение хозяйственных обществ и некоммерческих организаций, права и обязанности акционеров (учредителей, участников) определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Порядок участия Ростовской области в хозяйственных обществах и некоммерческих организациях регламентирован Областным законом от 15.01.2001 № 125-ЗС «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Ростовской области». Порядок назначения и деятельности представителей Ростовской области в органах управления акционерных обществ в проверяемом периоде регламентировался постановлением Главы Администрации Ростовской области от 01.08.2000 № 273 «О порядке назначения и деятельности представителей области в органах управления акционерных обществ». В настоящее время в целях повышения эффективности реализации Ростовской областью прав акционера в открытых акционерных обществах, акции которых находятся в государственной собственности Ростовской области, принято постановление Администрации Ростовской области от 03.02.2011 № 33 «О порядке назначения и деятельности представителей Ростовской области в органах управления и ревизионных комиссиях открытых акционерных обществ», которым признано утратившим силу ранее действовавшее постановление Главы Администрации Ростовской области от 01.08.2000 № 273.

В проверяемом периоде предоставление имущественных взносов Ростовской области осуществлялось в соответствии с областными законами об областном бюджете на соответствующий финансовый год.

В 2009 году в соответствии со статьей 16 Областного закона от 17.11.2008 № 118-ЗС «Об областном бюджете на 2009 год» (в ред. от 18.12.2009) было предусмотрено Администрации Ростовской области в установленном порядке направить бюджетные ассигнования:

– в сумме 100 000,0 тыс. рублей в виде имущественного взноса на учреждение Гарантийного фонда Ростовской области для целей обеспечения доступа субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства к кредитным и иным финансовым ресурсам, развития системы гарантий и поручительств по обязательствам субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, основанных на кредитных договорах, договорах займа и лизинга;

– в сумме 6000,0 тыс. рублей в виде имущественного взноса некоммерческому партнерству «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства» для целей предоставления возвратных краткосрочных заемных средств субъектам малого предпринимательства.

В 2010 году в соответствии со статьей 15 Областного закона от 07.12.2009 № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» (в ред. от 24.12.2010) было предусмотрено Администрации Ростовской области в установленном порядке направить бюджетные ассигнования:

– в сумме 241 000,0 тыс. рублей на предоставление имущественного взноса некоммерческой организации «Гарантийный фонд Ростовской области» для целей обеспечения доступа субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства к кредитным и иным финансовым ресурсам, развития системы гарантий и поручительств по обязательствам субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства, основанных на кредитных договорах, договорах займа и лизинга;

– в сумме 50 000,0 тыс. рублей на предоставление имущественного взноса некоммерческому партнерству «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства» на развитие программы микрофинансирования;

– в сумме 90 000,0 тыс. рублей на предоставление имущественного взноса в уставный капитал открытого акционерного общества «Корпорация развития Ростовской области» на разработку проектной документации, строительство и управление объектами инфраструктуры в игровой зоне «Азов-Сити» на территории Ростовской области (данный абзац утратил силу – Областной закон от 24.12.2010 № 547-ЗС);

– в сумме 35 000,0 тыс. рублей на предоставление имущественного взноса некоммерческому партнерству «Аграрный рынок» в целях активизации торгово-закупочной деятельности и оказания помощи крестьянским (фермерским), личным подсобным хозяйствам и коллективным сельскохозяйственным предприятиям в Ростовской области в реализации произведенной ими продукции для обеспечения жителей Ростовской области экологически чистыми и качественными продуктами питания, а также организации встречной торговли сельскохозяйственной техникой и оборудованием, выпускаемых организациями в Ростовской области;

– в сумме 100 000,0 тыс. рублей на предоставление имущественного взноса в

уставный капитал открытого акционерного общества «Ростовская региональная ипотечная корпорация» в целях стимулирования строительства жилья эконом-класса.

На основании вышеуказанных законов были приняты соответствующие постановления и распоряжения Администрации Ростовской области о порядке перечисления средств областного бюджета в виде имущественного взноса Ростовской области вышеуказанным организациям.

2. Организация учета и ведения реестра государственного имущества Ростовской области в части участия Ростовской области в хозяйственных обществах (по запросу).

Порядок учета областного имущества и ведения реестра государственного имущества Ростовской области регламентирован постановлением Администрации Ростовской области от 14.11.2008 № 547 «О совершенствовании учета государственного имущества Ростовской области». До 1 января 2011 года действовало постановление Главы Администрации Ростовской области от 01.12.1998 № 511 «Об организации учета имущества области и ведения реестра государственного имущества Ростовской области».

Минимумом области по запросу Контрольно-счетной палаты Ростовской области представлены выписки из реестра государственного имущества Ростовской области по форме, установленной постановлением Администрации Ростовской области от 14.11.2008 № 547, согласно которым на 28.01.2011 в реестре государственного имущества Ростовской области содержатся сведения об акциях 14 обществ.

Согласно информации минимумства области об участии Ростовской области в хозяйственных обществах по состоянию на 01.01.2008 числилось 20 обществ, на 01.01.2009 – 19 обществ, на 01.01.2010 – 38 обществ, на 01.01.2011 – 14 обществ с областным участием.

В 2010 году в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 10.06.2010 № 381 «Об определении вида особо ценного движимого имущества и о внесении изменений в постановление Администрации Ростовской области от 27.12.2007 № 529» акции 22 хозяйственных обществ (энергетических компаний) отнесены к категории особо ценного движимого имущества государственного автономного учреждения Ростовской области «Фонд имущества Ростовской области». На основании распоряжения минимумства области от 30.06.2010 № 1137 вышеуказанные акции хозяйственных обществ (номинальной стоимостью пакета акций на общую сумму 396,2 тыс. рублей), находящиеся в государственной собственности Ростовской области, закреплены на праве оперативного управления и переданы на баланс ГАУ РО «Фонд имущества Ростовской области» в качестве особо ценного движимого имущества.

По состоянию на 01.01.2011 Ростовская область является участником 14 обществ (12 акционерных обществ и 2 обществ с ограниченной ответственностью).

По размеру в уставном капитале хозяйствующих субъектов областные пакеты акций (доли) распределены следующим образом: 100% – 4 общества, выше 50% до 100% – 2 общества, выше 25% до 50% – 6 обществ, 25% и менее – 2 общества.

Таблица 1

№ п/п	Наименование общества	Количество акций (доля в УК) в областной собственности, %	Примечание
1	ОАО «Южный региональный научно-исследовательский и проектный институт градостроительства»	25,1	владелец акций – министерство территориального развития области
2	ОАО «Таганрогский яхт-клуб»	40,0	
3	ОАО «Санаторий Вешенский»	48,1	
4	ОАО Футбольный клуб «Ростов»	93,0	
5	ОАО «Ростовская региональная ипотечная корпорация»	97,4	
6	ОАО «Миллеровское дорожное ремонтно-строительное управление»	100	
7	ОАО «Цимлянское дорожное ремонтно-строительное управление»	100	
8	ОАО «Донэнерго»	100	
9	ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»	25,0	доля в УК
10	ООО «Олимп-2»	100	доля в УК
11	ОАО «Донрыба»	1,84	деятельность не ведется. Владелец акций – ГАУ РО «Фонд имущества РО»
12	ОАО «Официна»	25,5	конкурсное производство
13	ОАО «Донбассводоснабжение»	31,5	конкурсное производство
14	ОАО «Фармация»	25,5	акции переданы в ГАУ РО «Фонд имущества РО»

Кроме того, Ростовская область является учредителем (участником) 3 некоммерческих организаций, которым были предоставлены имущественные взносы Ростовской области:

– некоммерческое партнерство «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства» (создано в 1998 году, учредитель в лице имущества области, в 2010 году полномочия учредителя переданы департаменту

инвестиций и предпринимательства Ростовской области);

– некоммерческая организация «Гарантийный фонд Ростовской области» (создана в 2009 году, учредитель в лице департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области);

– некоммерческое партнерство «Аграрный рынок» (создано в 2010 году, учредитель в лице министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области).

3. Состояние поступлений в областной бюджет доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, и дивидендов по акциям, принадлежащим Ростовской области, а также средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Ростовской области.

В проверяемом периоде согласно отчетам об исполнении областного бюджета фактическое поступление в областной бюджет доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации, составило: в 2008 году – 983,8 тыс. рублей, или 109,3% к плану (поступления от 5 организаций), в 2009 году – 14 722,7 тыс. рублей, или 100,0% к плану (поступления от 4 организаций), в 2010 году – 12 363,3 тыс. рублей, или в 11 раз выше плана (поступления от 6 организаций). Рост поступлений в 2009–2010 годах обеспечен двумя организациями: ОАО «Донэнерго» (в 2009 году – 13 700,0 тыс. рублей, в 2010 году – 3016,0 тыс. рублей) и ОАО «Фармация» (в 2010 году – 8991,5 тыс. рублей), на долю которых приходится 93–97% от общего объема поступлений. Задолженности по перечислению указанных доходов в областной бюджет нет.

В соответствии с реализуемым Прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Ростовской области на соответствующий год фактическое поступление в областной бюджет средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъекта Российской Федерации, составило: в 2008 году – 0 тыс. рублей при плане 620,0 тыс. рублей, в 2009 году – 5856,2 тыс. рублей, или 167,0% к плану, в 2010 году – 713,0 тыс. рублей, при отсутствии запланированных показателей, что обусловлено переходящими поступлениями от продажи акций в конце 2008 года – 1537,2 тыс. рублей и в конце 2009 года – 713,0 тыс. рублей. Задолженность по перечислению указанных средств в областной бюджет отсутствует.

По информации, представленной минимумом области в 2008 году, поступлений в областной бюджет от приватизации акций, находящихся в собственности Ростовской области, не было. В связи с реализацией в конце декабря 2008 года 100% акций государственного областного унитарного предприятия «Аптека № 166», включенного в Прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Ростовской области на 2008 год, средства от их продажи в

сумме 1537,2 тыс. рублей поступили в областной бюджет в 2009 году. В результате реализации Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Ростовской области на 2009 год поступления в областной бюджет, полученные от приватизации областных акций, составили 4318,9 тыс. рублей.

В 2010 году продажа акций не проводилась. Поступления средств в областной бюджет от приватизации акций в I квартале 2010 года в размере 713,0 тыс. рублей получены в связи с реализацией в конце декабря 2009 года 100% акций государственного областного унитарного предприятия «Аптека № 110», включенного в Прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Ростовской области на 2009 год.

4. Представление интересов Ростовской области в хозяйственных обществах, имеющих в государственной собственности Ростовской области пакет акций, долю государственной собственности в уставном капитале, имущественные взносы государственным имуществом Ростовской области (по запросу).

По информации, представленной минимуществом области, в соответствии с Положением о министерстве имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области, утвержденным постановлением Администрации Ростовской области от 18.02.2004 № 88 «Об утверждении положения, структуры и штатного расписания министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области», минимущество области обеспечивает представление интересов Ростовской области в хозяйственных обществах, имеющих в государственной собственности Ростовской области пакет акций, долю государственной собственности Ростовской области в уставном капитале или в отношении которых принято решение об использовании специального права «золотой акции» на участие в управлении ими.

Свою деятельность и взаимодействие с отраслевыми министерствами области в данной сфере минимущество области осуществляло в проверяемом периоде в соответствии с постановлением Главы Администрации Ростовской области от 01.08.2000 № 273 «О порядке назначения и деятельности представителей области в органах управления акционерных обществ».

С целью выдвижения кандидатур для избрания в советы директоров и ревизионные комиссии обществ минимущество области получает предложения от отраслевых министерств, согласовывает общий перечень представителей области с Главой Администрации (Губернатором) области и направляет заявки в общества с областным участием. В отчетный период заявки в общества с областным участием были направлены в установленные законодательством сроки.

Для голосования на общих собраниях акционеров минимущество области выдает доверенности и директивы. Директивы оформляются минимуществом области на основании письменных мнений отраслевых министерств. Минимуществом области осуществляется контроль за участием представителей области в

работе собраний обществ с областным участием и их голосованием в соответствии с выданными директивами.

В 2008 году было проведено 11 годовых собраний обществ с областным участием, в 2009 году – 10, в 2010 году – 11. Представители области участвовали в работе годовых собраний данных обществ (за исключением обществ, в которых доля области составляет 100%, в связи с принятием решений в ином порядке). В советы директоров и ревизионные комиссии обществ были избраны все кандидатуры, выдвинутые от имени Ростовской области, за исключением кандидатур, выдвинутых в 2010 году для избрания в совет директоров и ревизионную комиссию ООО «Ростоврегионгаз» (в настоящее время – ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону»).

В течение 2008–2009 годов 13 представителей области в советах директоров обществ (не являющихся государственными служащими) работали в соответствии с договорами, заключенными с ними минимумством области.

В 2008 году было проведено 7 внеочередных собраний акционеров, в 2009 году – 16, в 2010 году – 13. В работе собраний принимали участие представители области, которые голосовали в соответствии с директивами (за исключением обществ, в которых доля области составляет 100%).

В акционерных обществах, 100% акций которых находятся в государственной собственности Ростовской области, решения относятся к компетенции общих собраний акционеров (годовых и внеочередных), принимались минимумством области на основании письменного мнения отраслевого министерства области и оформлялись решением минимумства области. В течение отчетного периода было принято 12 решений по годовым собраниям акционеров и 16 – по внеочередным собраниям.

Участие в работе советов директоров обществ с областным участием представители области осуществляли в порядке, установленном постановлением Главы Администрации Ростовской области от 01.08.2000 № 273.

Представители области отчитывались 2 раза в год перед минимумством области и отраслевыми министерствами по форме, установленной постановлением Главы Администрации Ростовской области от 01.08.2000 № 273.

В 2009 году минимумством области была организована учеба представителей области на курсах повышения квалификации в отобранном в установленном порядке ГОУ ВПО «РГЭУ «РИНХ». Обучение прошли 23 представителя Ростовской области.

Следует отметить, что в соответствии с принятым постановлением Администрации Ростовской области от 03.02.2011 № 33 «О порядке назначения и деятельности представителей Ростовской области в органах управления и ревизионных комиссиях открытых акционерных обществ» министерству имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области поручено обеспечить обучение представителей Ростовской области в органах управления и ревизионных комиссиях в акционерных обще-

ствах с областным участием один раз в два года.

Финансово-хозяйственную деятельность обществ с областным участием курируют областные органы исполнительной власти, на которые возложены координация и регулирование в соответствующих отраслях (сферах деятельности). Отраслевые министерства курируют в том числе деятельность представителей области в сфере, связанной с финансово-хозяйственной деятельностью обществ.

Контроль использования средств, выделенных в соответствии с действующим законодательством из областного бюджета обществам с областным участием на установленные цели, входит в компетенцию отраслевых министерств.

В рамках взаимодействия и осуществления контроля хозяйственные общества с областным участием представляют в отраслевые министерства отчетность организации, отчеты руководителя и иную информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации.

5. Результаты проверки организаций различных организационно-правовых форм, имеющих в уставных капиталах вклады в виде бюджетных ассигнований из областного бюджета или имущественные взносы государственным имуществом Ростовской области (выборочно).

В ходе настоящего контрольного мероприятия было проверено 8 организаций, созданных с участием Ростовской области и имеющих в уставных капиталах вклады в виде бюджетных ассигнований из областного бюджета или имущественные взносы государственным имуществом Ростовской области.

Общий объем бюджетных средств, предоставленных проверенным организациям с момента их создания, составил 1 069 171,5 тыс. рублей (из них средства областного бюджета – 490 871,6 тыс. рублей, федерального бюджета – 578 299,9 тыс. рублей).

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

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

Наиболее встроенными в реализацию целевых программ с позиций как выделения бюджетных средств, так и их использования являются некоммерческое партнерство «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства» и некоммерческая организация «Гарантийный фонд Ростовской области»,

в меньшей степени – ОАО «Ростовская региональная ипотечная корпорация» (доля Ростовской области в уставном капитале – 97,4%). При этом следует отметить, что некоммерческой организацией «Гарантийный фонд Ростовской области» и ОАО «Ростовская региональная ипотечная корпорация» основная часть полученных бюджетных средств размещена на депозитных счетах кредитных учреждений. Как представляется, более пристальное внимание к их развитию и новому позиционированию в рамках реализации программ по поддержке малого бизнеса и ипотечного кредитования придаст необходимый импульс в повышении эффективности деятельности данных организаций.

Такие организации, как ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» и ОАО «Санаторий Вешенский», в проверяемом периоде осуществляли свою деятельность без дополнительных бюджетных вложений. Наибольшая капитализация вклада Ростовской области достигнута в ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» в связи с минимальной суммой – 2,5 тыс. рублей, направленной в уставной капитал общества в 1999 году (доля – 25%, уставный капитал – 10 тыс. рублей). Чистые активы общества на 01.01.2011 составляют 288 984 тыс. рублей. Действительная стоимость доли Ростовской области (расчетно, при ее выделении) могла составить 72 246 тыс. рублей. Нераспределенная прибыль общества на 31.12.2010 составила 288 974,0 тыс. рублей. При этом на принятие решений в управлении данного общества (наиболее крупное по доходам, прибыли, численности, объему платежей, направляемых в бюджет и внебюджетные фонды) Ростовская область существенного влияния не имеет (с 27.04.2010 представители Ростовской области в Совете директоров общества не избраны). Анализ финансового состояния свидетельствует о недостаточном уровне финансовой устойчивости и низкой доходности хозяйственной деятельности общества.

ОАО «Санаторий Вешенский» средства областного бюджета выделялись в 2002–2005 годах в целях окончания строительства незавершенных объектов санатория и обеспечения возможности их дальнейшего использования в интересах Ростовской области с последующей передачей пакета акций (доля – 48,1%). В 2010 году отмечено снижение всех основных показателей деятельности, что обусловлено завершением программ Фонда социального страхования по долечиванию непосредственно после стационарного лечения отдельных категорий граждан. Общество находится в финансовом кризисе ввиду низкой платежеспособности и рентабельности хозяйственной деятельности. При этом показатель обеспеченности обязательств общества активами значительно выше установленной нормы. По состоянию на 01.01.2011 имелась просроченная кредиторская задолженность в сумме 5158,0 тыс. рублей, в том числе по заработной плате работникам – 1858,0 тыс. рублей. Непокрытый убыток составил 7796,0 тыс. рублей.

При создании ОАО «Южный региональный научно-исследовательский и проектный институт градостроительства» в качестве вклада в уставный капитал Ростовской областью в январе 2009 года передан ноутбук стоимостью 25,1 тыс. рублей (доля – 25,1%). Учредителями являлись Ростовская область

и ЗАО «ИНТЕКО» (г. Москва). В настоящее время обществом направлена соответствующая информация для включения в Прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Ростовской области на 2011 год находящихся в государственной собственности Ростовской области 25,1% акций.

Процедура приобретения акций ОАО «Корпорация развития Ростовской области» не была завершена в связи с принятием Федерального закона от 03.11.2010 № 281-ФЗ, исключившего Ростовскую область из перечня субъектов, на территории которых создаются игорные зоны. Дополнительный выпуск акций общества был признан несостоявшимся. Ростовская область не стала участником данного общества. Денежные средства, перечисленные Ростовской областью в виде имущественного взноса в размере 90 000,0 тыс. рублей для оплаты акций, были возвращены обществом в областной бюджет в полном объеме в декабре 2010 года. Кроме того, перечислен доход, полученный в виде процентов от зачисления вышеуказанных средств на расчетный счет в банке в размере 101,1 тыс. рублей.

НП «Аграрный рынок» перечислены бюджетные средства в сумме 35 000,0 тыс. рублей в виде имущественного взноса в уставный капитал в декабре 2010 года. Фактически деятельность только начата (в марте 2011 года). В рамках реализации уставных целей партнерства на текущий момент средства имущественного взноса израсходованы в сумме 17 247,7 тыс. рублей на приобретение имущества, оборудования и транспортных средств, а также оплату услуг банка. Кроме того, в конце марта т.г. заключено 5 договоров на приобретение транспортных средств на общую сумму 18 874,2 тыс. рублей.

Общий объем чистой прибыли, полученной проверенными обществами за 2008–2010 годы, составил 214 408,0 тыс. рублей (основной объем прибыли получен ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» – 200 187,0 тыс. рублей). В 2008–2010 годах данными обществами перечислено в областной бюджет дивидендов по акциям и вознаграждения представителям области на общую сумму 670,5 тыс. рублей (основной объем перечислен ОАО «Ростовская региональная ипотечная корпорация» – 480,0 тыс. рублей). Некоммерческими организациями по результатам деятельности за 2008–2010 годы получена чистая прибыль на общую сумму 65 488,0 тыс. рублей.

В результате проверки установлен широкий спектр нарушений и недостатков, основными из которых явились: нарушения и недостатки при получении и возмещении бюджетных средств – на сумму 144,4 тыс. рублей; нарушения и недостатки при расходовании средств бюджетной системы – на сумму 8752,9 тыс. рублей; нарушения порядка ведения реестра государственного имущества – на сумму 100 000,0 тыс. рублей; нарушения правил бухгалтерского учета и отчетности, правил работы с денежной наличностью; иные нарушения и недостатки в деятельности организаций, включая нарушения отдельных положений учредительных документов – на сумму 1 847 274,5 тыс. рублей; недостаточный контроль за исполнением условий заключенных договоров – на сумму 53 443,4 тыс. рублей.

Учитывая недостаточную долю участия Ростовской области (менее 50%) в уставном капитале ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» (25,0%), ОАО «Южный региональный научно-исследовательский и проектный институт градостроительства» (25,1%), ОАО «Санаторий Вешенский» (48,1%), а также отсутствие (с 27.04.2010) представителей Ростовской области в Совете директоров ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону», влияние Ростовской области на принятие решений в управлении данных обществ незначительно.

* * *

По результатам проверки:

Отчет по результатам проверки утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 04.04.2011 № 16).

На основании решений коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 14.03.2011 № 13 и от 23.03.2011 № 14 Палатой направлены 3 представления руководителям организаций и 5 писем по результатам проверки руководителям организаций и директору департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области до утверждения отчета по результатам контрольного мероприятия.

Отчет по результатам проверки направлен первому заместителю Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области – Вице-губернатору С.И. Горбань и в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области.

С учетом вышеизложенного, Палатой внесено на рассмотрение первому заместителю Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области – Вице-губернатору С.И. Горбань следующее предложение – поручить министерству имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области и областным органам исполнительной власти, на которые возложены координация и регулирование в соответствующих отраслях (сферах деятельности):

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

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

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

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

По результатам проверки во исполнение направленных представлений и писем

проверенными организациями представлены планы мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. Разработаны нормативные и распорядительные акты. Расходование денежных средств приведено в соответствие. Усилен контроль за соблюдением законодательства и исполнением заключенных договоров. Погашена просроченная задолженность по заработной плате. Приняты дисциплинарные меры в отношении 4 должностных лиц. Приняты иные меры. Работа по устранению выявленных нарушений продолжается и остается на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.4. Информация о результатах проверки министерства экономического развития Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2009 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 18.12.2008 № 467, распоряжений Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 03.02.2009 № 10 и от 11.02.2009 № 16, удостоверений на право проведения проверки от 03.02.2009 № 10 и от 11.02.2009 № 14.

Цель проверки: соблюдение бюджетного законодательства в части законности, эффективности и рациональности использования средств областного бюджета, предназначенных для обеспечения функционирования министерства экономики, торговли, международных и внешнеэкономических связей Ростовской области.

Проверяемый период: 2010 год и истекший период 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Хотина (руководитель проверки) и Н.Ю. Ляшенко и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.П. Ващенко, М.Е. Волохонская, А.А. Ушаков.

Объект проверки: министерство экономического развития Ростовской области – главный распорядитель средств областного бюджета.

Проведена встречная проверка в государственном областном учреждении «Ростсистема» по вопросу организации учета поступлений в бюджет платежей, произведенных в связи с назначением штрафных санкций за нарушение порядка декларирования розничной реализации алкогольной продукции в 2010 году.

Оформлено 2 акта, в том числе по министерству экономического развития Ростовской области (далее по тексту – Министерство) и по государственному областному учреждению «Ростсистема» (далее по тексту – ГОУ «Ростсистема»).

Акты подписаны в установленном порядке без разногласий и возражений. Приведенные в актах проверок факты и объемы нарушений изложены исходя из представленных первичных бухгалтерских документов, журналов – операций, отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств областного бюджета, договоров с поставщиками и подрядчиками о поставке товаров, работ и услуг и др.

В результате проверки установлено следующее.

В проверяемом периоде Министерство осуществляло свою деятельность на основании:

– Положения о министерстве экономики, торговли, международных и внешнеэкономических связей Ростовской области, утвержденного постановлением Администрации области от 14.06.2007 № 245 – по 05.05.2010;

– Положения о министерстве экономического развития Ростовской области, утвержденного постановлением Администрации области от 26.04.2010 № 257 – с 06.05.2010 по 09.02.2011;

– Положения о министерстве экономического развития Ростовской области, утвержденного постановлением Администрации области от 25.11.2010 № 317 – с 10.02.2011.

Министерство экономического развития Ростовской области является областным органом исполнительной власти, осуществляющим функции в сфере анализа и прогнозирования социально-экономического развития Ростовской области, анализа эффективности и результативности деятельности органов исполнительной власти области, межрегионального и международного сотрудничества, внешнеэкономической деятельности, экономического развития муниципальных образований, размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд.

Финансирование деятельности Министерства осуществляется за счет средств областного бюджета, предусмотренных на содержание областных органов исполнительной власти.

Как показала проверка, Министерством соблюдены регламентированные процедуры бюджетного процесса. Бюджетная роспись на 2010 год составлена, утверждена и включена в сводную бюджетную роспись областного бюджета на 2010 год в соответствии требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. Утвержденная смета доходов и расходов соответствует бюджетной росписи. Первоначальные лимиты бюджетных обязательств на 2010 год доведены министерством финансов области в объеме, соответствующем утвержденной бюджетной росписи министерства экономики. В ходе исполнения бюджета лимиты бюджетных обязательств на 2010 год были увеличены на 35824,5 тыс. рублей, или на 8,4%, и составили 460140,0 тыс. рублей.

Утвержденная смета доходов и расходов на 2011 год соответствует бюджетной росписи. Первоначальные лимиты бюджетных обязательств на 2011 год доведены министерством финансов области в объеме, соответствующем утвержденной бюджетной росписи министерства экономики. В течение 2 месяцев 2011 года лимиты бюджетных обязательств на 2011 год были увеличены на 4730,8 тыс. рублей, или на 2,7%, и составили 179686,6 тыс. рублей.

Исполнение сметных назначений собственных расходов Министерства в 2010 году осуществлено в пределах утвержденных плановых назначений и составило 416471,3 тыс. рублей, или 95,3% к уточненному плану.

Неисполнение сметных назначений в основном обусловлено экономией, сложившейся по итогам проведения открытых аукционов, и особенностями отбора организаций-претендентов на получение субсидий согласно условиям предоставления субсидий, утвержденным постановлением Администрации Ростовской области от 16.08.2005 № 91 «О порядке оказания государственной поддержки инвестиционной деятельности организаций из областного бюджета», а также с

непроведением в IV квартале 2010 года конкурсного отбора субъектов инновационной деятельности на оказание государственной поддержки из областного бюджета в связи со структурными преобразованиями в органах исполнительной власти области и передачей полномочий Министерства в сфере инвестиционной и инновационной деятельности департаменту инвестиций и предпринимательства Ростовской области.

Исполнение сметных назначений собственных расходов Министерства за 2 месяца 2011 года составило 11653,7 тыс. рублей, или 6,6% к уточненному годовому плану.

Проверка показала, что в Министерстве осуществление бюджетных расходов и учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству.

Вместе с тем проверкой своевременности выплаты денежного содержания работникам Министерства за период ежегодного оплачиваемого отпуска установлены случаи задержки выплат от 15 до 5 дней в общей сумме 74,4 тыс. рублей, что противоречит пункту 11 статьи 14 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области».

В 2010 году Министерством осуществлен расчет с подотчетным лицом с несоблюдением Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации в части несвоевременности возврата остатка подотчетной суммы и сдачи авансового отчета на сумму 25,5 тыс. рублей.

Кроме того, не всеми сотрудниками Министерства по возвращении из служебной командировки с авансовым отчетом предоставлялся отчет о выполненной работе за период пребывания в служебной командировке, согласованный с руководителем самостоятельного подразделения, в котором они постоянно проходят государственную гражданскую службу, предусмотренный пунктом 34 Порядка и условий командирования государственных гражданских служащих Ростовской области, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 23.03.2006 № 103 «О порядке и условиях командирования государственных гражданских служащих Ростовской области». Так, отсутствуют отчеты о выполненной работе по авансовому отчету от 02.02.2010 № 13 на сумму 11,6 тыс. рублей и по авансовому отчету от 15.01.2010 № 3 на сумму 9,6 тыс. рублей.

Министерством в рамках заключенных государственных контрактов осуществлено финансирование исполнителей мероприятий с нарушением установленных требований на основании документов, не содержащих полную информацию (акты приемки-сдачи выполненных работ, услуг не отражают в полном объеме данные о количественных и качественных параметрах предоставленных услуг). Общий объем таких нарушений составил 600,0 тыс. рублей:

– ООО «Сармат» – государственный контракт № 9 от 08.02.2010 – услуги по организации приемов иностранных делегаций, посещающих Ростовскую область с официальным визитом, в ресторане «Петровский причал» и обслуживанию выездных мероприятий на всей территории Ростовской области – на сумму 300,0

тыс. рублей;

– ГУ Автотранспортное предприятие – государственный контракт № 7 от 08.02.2010 – услуги по организации транспортного обеспечения иностранных делегаций на сумму 300,0 тыс. рублей.

В нарушение условий государственного контракта от 22.09.2010 № 90 министерством в 2010 году приняты и оплачены фактически неоказанные ФГОУ ВПО «СКАГС» услуги по повышению квалификации 2 государственных гражданских служащих на сумму 20,6 тыс. рублей.

В нарушение требований Инструкции 148н допущено несвоевременное отражение по балансовому счету 020500000 «Расчеты по доходам» суммы поступивших штрафов за нарушение порядка декларирования розничной продажи алкогольной продукции в размере 457,1 тыс. рублей и неотражение в учете указанных поступлений в сумме 247,6 тыс. рублей.

В бюджетной отчетности по аппарату Министерства не отражены суммы дебиторской задолженности по административным штрафам наложенным, но не взысканным за нарушение порядка декларирования розничной продажи алкогольной продукции, по счету 020500000 «Расчеты по доходам», по состоянию на 01.01.2010 – 188,0 тыс. рублей, на 01.01.2011 – 247,6 тыс. рублей.

Министерством, как главным распорядителем средств областного бюджета, допущено искажение консолидированной бюджетной отчетности за 2010 год в формах, предусмотренных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.11.2008 № 128н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в части занижения дебиторской задолженности на сумму 435,6 тыс. рублей. Кроме того, в таблице 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» (ф. 0503160) отражено некачественное предоставление информации о внешней проверке бюджетной отчетности Министерства, проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

* * *

Отчет по результатам проверки министерства экономического развития Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля за использованием бюджетных средств за 2010 год и текущий период 2011 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол № 17 от 11.04.2011).

По итогам проверки министру экономического развития Ростовской области В.П. Бартеневу направлено представление для принятия мер по устранению в полном объеме всех выявленных нарушений и недостатков, а также рассмотрения вопроса об ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Во исполнение представления Палаты Министерством осуществлена работа

по устранению нарушений в полном объеме. Представлена откорректированная форма бюджетной отчетности, приняты приказ министерства от 12.04.2011 № 36 об утверждении Порядка взаимодействия отдела бухгалтерского учета и отчетности и управления государственных закупок министерства. По результатам проверки проведено совещание с руководителями структурных подразделений министерства, приняты меры по устранению выявленных нарушений и замечаний, по недопущению их в дальнейшем. Усилен контроль за исполнением условий по заключенным государственным контрактам.

Учитывая проведенную Министерством работу по устранению выявленных нарушений, Палатой внесено предложение первому заместителю Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области – Вице-губернатору С.И. Горбань – ограничиться принятыми мерами по реализации представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

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

В настоящее время проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.5. Информация о результатах проверки управления государственной службы занятости населения Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2010 года № 1261, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24 февраля 2011 года № 15, удостоверение на право проведения проверки от 28 февраля 2011 года № 15.

Цель проверки: определение целевого и эффективного использования средств областного бюджета, предназначенных для обеспечения функционирования управления государственной службы занятости населения Ростовской области.

Проверенный объект: управление государственной службы занятости населения Ростовской области (далее – управление).

Проверяемый период: 2010 год и текущий период 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.И. Гринев, инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Космынин.

В результате проверки установлено следующее.

В соответствии с Областным законом от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» управлению первоначально выделены ассигнования в общей сумме 1574468,5 тыс. рублей, в том числе на расходы аппарата управления на реализацию полномочий на реализацию переданных полномочий в области содействия занятости населения – 89310,6 тыс. рублей.

В результате внесенных в областной бюджет изменений в 2010 году уточненные ассигнования управления составили 2095430,8 тыс. рублей, в том числе расходы аппарата управления – 133758,4 тыс. рублей. Изменения в бюджетные ассигнования аппарата управления в 2010 году вносились в основном в связи с проведением валоризации трудовых пенсий с 1 января 2010 года и их индексации с 1 апреля 2010 года, в результате чего были увеличены бюджетные ассигнования на возмещение затрат Пенсионному фонду Российской Федерации по выплате пенсий, оформленных безработным гражданам досрочно.

В 2010 году на финансирование расходов аппарата управления были направлены бюджетные средства в общей сумме 133756,7 тыс. рублей, исполненные бюджетные назначения составили 127699,8 тыс. рублей. Неиспользованные в 2010 году остатки бюджетных средств в сумме 6056,9 тыс. рублей были перечислены в доход областного бюджета. По состоянию на 1 января 2011 года остатки отсутствовали.

В соответствии с Областным законом от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об

областном бюджете на 2011 год» управлению первоначально выделены ассигнования в общей сумме 1772440,6 тыс. рублей, в том числе на расходы аппарата управления на реализацию полномочий на реализацию переданных полномочий в области содействия занятости населения – 90670,0 тыс. рублей.

В результате внесенных в областной бюджет изменений в январе-феврале 2011 года уточненные ассигнования управления составили 1773627,4 тыс. рублей, в том числе расходы аппарата управления – 72856,8 тыс. рублей. Изменения в бюджетные ассигнования аппарата управления в январе-феврале 2011 года вносились в основном в связи изменением системы оплаты труда государственных служащих управления с 1 апреля 2011 года и изменением элементов классификации расходов по выплате на возмещение затрат Пенсионному фонду Российской Федерации по выплате пенсий, оформленных безработным гражданам досрочно.

В январе-феврале 2011 года на финансирование расходов аппарата управления были направлены бюджетные средства в общей сумме 18032,3 тыс. рублей, кассовые выплаты составили 7093,8 тыс. рублей. По состоянию на 1 марта 2011 года остатки бюджетных средств аппарата управления составили 10938,5 тыс. рублей. Выборочной проверкой обоснованности образования остатков нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки соблюдения в проверяемом периоде структуры и штатного расписания аппарата управления нарушений не установлено.

Выборочной проверкой установлено, что начисление и выплата государственным служащим ежемесячного денежного поощрения, должностных окладов, надбавок к должностным окладам за особые условия государственной службы, за классные чины, за выслугу лет, за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, материальной помощи, ежегодной компенсации на лечение, премий по результатам работы за месяц, квартал и год, ежемесячной компенсации на довольствие; начисление и выплата техническому персоналу должностных окладов, обслуживающему персоналу ставок заработной платы, ежемесячных надбавок к окладам и ставкам заработной платы, премий производились на основании приказов управления, соответствующих требованиям областных законов и нормативных правовых актов.

Проверкой установлено, что в ноябре и декабре 2010 года ряду государственных служащих управления согласно пункту 12 Положения о премировании гражданских служащих управления, утвержденного приказом управления от 23 августа 2010 года № 108 (действовало с 1 сентября по 31 декабря 2010 года) было начислено и выплачено единовременное денежное поощрение за выполнение ответственных поручений.

В ходе проверки обоснованности возникновения источников средств, направленных на выплату единовременного денежного поощрения, установлено, что источником явилась экономия по подстатьям кодов операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 211 «Заработная плата» и 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в ходе исполнения бюджетной сметы аппарата

управления в 2010 году. Экономия денежных средств образовалась в основном по следующим причинам:

1. Вакантные должности государственных служащих (начальника управления в течение шести месяцев, начальника отдела организационно-кадровой работы и делопроизводства в течение полутора месяцев, вакансии по должностям старшей и младшей групп должностей гражданской службы). В ходе проверки обоснованности наличия вакансий нарушений не установлено.

2. Экономия страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. На основании части 4 статьи 8 Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ база для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица устанавливается в сумме, не превышающей 415,0 тыс. рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода. С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих 415,0 тыс. рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы не взимаются.

3. Экономия в результате начисления пособий по временной нетрудоспособности и отпусков по беременности и родам.

Согласно протоколу заседания комиссии по кадровым вопросам управления от 14 декабря 2010 года № 24-КК по пункту 1 решения начальнику управления было предложено премировать государственных гражданских служащих управления за выполнение ответственных поручений согласно ходатайству руководителей структурных поручений. В качестве ходатайств приложены служебные записки заместителя начальника управления Е.Н. Кожуховой, начальника отдела правовой работы В.В. Куринного, начальника отдела контрольно-ревизионной работы О.В. Барковой, начальника отдела информации и общественных связей Е.В. Мальцевой, начальника отдела материально-технического обеспечения Т.В. Печориной.

Выплата единовременного денежного поощрения, установленного протоколом заседания комиссии по кадровым вопросам управления от 14 декабря 2010 года № 24-КК, была произведена на основании приказов управления от 14 декабря 2010 года № 279-ОК (поощрено 16 государственных служащих управления на общую сумму 128,8 тыс. рублей) и от 21 декабря 2010 года № 298-ОК (поощрен 21 государственный служащий управления на общую сумму 585,2 тыс. рублей).

Проверка правомерности выплаты указанного единовременного денежного поощрения показала, что шесть государственных служащих управления: начальник отдела правовой работы В.В. Куринной, главный специалист отдела правовой работы А.М. Оленников, начальник отдела контрольно-ревизионной работы О.В. Баркова, начальник отдела информации и общественных связей Е.В. Мальцева, начальник отдела материально-технического обеспечения Т.В. Печорина, заместитель начальника отдела материально-технического обеспечения И.Н. Кисерман были премированы дважды за выполнение ответственных поручений, утвержденных одним протоколом.

В первый раз премирование было произведено по приказу от 14 декабря

2010 года № 279-ОК, что подтверждается протоколом заседания комиссии по кадровым вопросам управления от 14 декабря 2010 года № 24-КК с приложением служебных записок. Во второй раз премирование произведено по приказу от 21 декабря 2010 года № 298-ОК со ссылкой на тот же протокол заседания комиссии по кадровым вопросам управления от 14 декабря 2010 года № 24-КК и служебные записки к нему, что является несоблюдением пункта 12 Положения о премировании гражданских служащих управления, утвержденного приказом управления от 23 августа 2010 года № 108.

Таким образом, выплата шести вышеуказанным государственным служащим управления единовременного денежного поощрения по приказу от 21 декабря 2010 года № 298-ОК по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» в общей сумме **174,8 тыс. рублей** произведена без правовых оснований и является неположенной выплатой бюджетных средств. Указанная выплата повлекла за собой неположенную выплату страховых взносов по доходу главного специалиста отдела правовой работы А.М. Оленникова, по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме **3,7 тыс. рублей**. По состоянию на 1 декабря 2010 года доход каждого из пяти других государственных служащих (В.В. Куринного, О.В. Барковой, Е.В. Мальцевой, Т.В. Печориной, И.Н. Кисермана) превысил 415,0 тыс. рублей.

Постановлением Администрации Ростовской области от 3 апреля 2009 года № 152 (в редакции от 11 ноября 2010 года) «О мероприятиях, направленных на ограничение расходов областного бюджета в 2009 год», право на использование служебного сотового телефона закреплено только за начальником управления.

Приказом начальника управления Л.П. Ткаченко от 16 января 2010 года «Об установлении лимита на сотовую связь» установлены лимиты на год и круг должностных лиц, отсутствующих в утвержденном постановлением Администрации Ростовской области от 3 апреля 2009 года № 152 (в редакции от 11 ноября 2010 года) перечне должностных лиц органов исполнительной власти области, имеющих право на использование служебных сотовых телефонов, которым оплачивались услуги сотовой связи.

Фактически в 2010 году управлением оплачены расходы на оказание услуг сотовой связи по 9 телефонным номерам в общей сумме 47,6 тыс. рублей. В результате нарушения требований постановления Администрации Ростовской области от 3 апреля 2009 года № 152 (в редакции от 11 ноября 2010 года) в 2010 году управлением допущены сверхнормативные расходы на оплату услуг сотовой связи в сумме **25,8 тыс. рублей**.

Как показала проверка, в здании управления (собственность Ростовской области) с 2000 года по устной договоренности (без правового основания) расположено иное юридическое лицо – Главный федеральный инспектор по Ростовской области Аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе.

Договоры на возмещение расходов по содержанию помещений (компенсация

на охрану, электроэнергия, водоснабжение, отопление, техническое обслуживание, вывоз мусора, техническое обслуживание инженерных сооружений), занимаемых Главным федеральным инспектором по Ростовской области Аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе, в проверяемом периоде управлением не заключались. Расходы на содержание вышеназванных помещений не являются расходами, необходимыми для исполнения управлением переданных полномочий в области занятости населения.

Согласно представленным расчетам управлением в проверяемом периоде допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в общей сумме **70,6 тыс. рублей**, в том числе в 2010 году – 59,1 тыс. рублей и текущем периоде 2011 года – 11,5 тыс. рублей.

В ходе проверки представлено письмо от 18 ноября 2010 года № 3526, направленное министру имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций области Ю.С. Молодченко, в котором изложена ситуация по поводу использования помещений для размещения Главного федерального инспектора по Ростовской области Аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе, а также просьба согласовать с руководством области правомерность предоставления областной собственности, переданной целевым назначением для осуществления полномочий в области содействия занятости населения, федеральными органами государственной власти.

На данное письмо получен ответ, согласно которому в соответствии с пунктом 2 статьи 16 Областного закона от 15 января 2001 года № 125-ЗС «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Ростовской области» к компетенции минимущества относится принятие решений о предоставлении государственного имущества в безвозмездное пользование государственным учреждениям Ростовской области. Решения о предоставлении государственного имущества Ростовской области в безвозмездное пользование иным юридическим лицам, в том числе органам государственной власти, принимаются Администрацией Ростовской области. Для передачи в безвозмездное пользование помещений для размещения Главного федерального инспектора по Ростовской области Аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе необходимо принятие соответствующего постановления Администрации Ростовской области.

В ходе проверки осуществления управлением ведомственного контроля за использованием бюджетных средств установлено, что в структуре управления предусмотрен отдел контрольно-ревизионной работы штатной численностью 5 человек. Согласно регламенту отдела контрольно-ревизионной работы специалисты осуществляют последующий контроль и проверяют исполнение центрами занятости населения предварительного и текущего контроля.

Графики ревизий (проверок) на 2010 год и на 2011 год утверждены начальником управления. В 2010 году отделом контрольно-ревизионной работы проведено 29 плановых проверок финансово-хозяйственной деятельности подведомственных центров занятости населения. По результатам указанных проверок выявлены нарушения по непредоставлению документов по samozанятости в общей сумме 972,7 тыс. рублей, нарушения при выполнении ремонтных работ, оплате служебных командировок, списании горюче-смазочных материалов в общей сумме 15,9 тыс. рублей; недоплаты и переплаты заработной платы пособий по безработице, стипендий безработным гражданам в общей сумме 267,0 тыс. рублей. По итогам проверок руководителям центров занятости направлены предложения о принятии мер по их устранению. Нарушения устранены.

В 2011 году проведено 3 проверки финансово-хозяйственной деятельности центров занятости населения.

В проверяемом периоде управлением совместно с центрами занятости населения проводилась работа по предотвращению получения пособий, стипендий обманным путем, отделом контрольно-ревизионной работы проверки финансово-хозяйственной деятельности непосредственно управления не проводились. Для выявления случаев незарегистрированной занятости населения подключались сотрудники органов внутренних дел и налоговых органов. Совместно с ИФНС органами службы занятости проводилась сверка списков граждан, признанных безработными, с реестром граждан, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, учредителей юридических лиц.

Кроме того, в проверяемом периоде в управлении и его подведомственных центрах занятости населения были проведены проверки органами государственного финансового контроля:

- проверка территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Ростовской области;
- одна проверка с выходом на место и семь камеральных проверок управления финансового контроля Ростовской области.

Выводы по результатам проверки:

1. Неположенная выплата государственным служащим управления единовременного денежного поощрения составила 178,5 тыс. рублей.

2. Сверхнормативные расходы на оплату услуг сотовой связи должностным лицам управления, отсутствующим в утвержденном постановлением Администрации Ростовской области от 3 апреля 2009 года № 152 (в редакции от 11 ноября 2010 года) перечне должностных лиц органов исполнительной власти области, имеющих право на использование служебных сотовых телефонов, составили 25,8 тыс. рублей.

3. Расходы управления сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в результате оплаты охраны и содержания помещений, которые занимает Главный федеральный инспектор по Ростовской области

Аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе, составили 70,6 тыс. рублей.

* * *

По итогам проверки в адрес начальника управления государственной службы занятости населения Ростовской области Е.В. Елисеевой направлено представление с предложением принять следующие меры: устранить выявленные нарушения в полном объеме, обеспечить комплекс мер по предупреждению нарушений в дальнейшем, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины, обеспечить эффективное расходование бюджетных средств, а также контроль за их использованием, не допускать нарушений по оплате труда, принять меры по прекращению сверхнормативных расходов и расходов сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата, рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Информация о результатах проверки направлена Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.И. Глущенко

1.6. Информация о результатах проверки фактического исполнения сметных назначений собственных расходов в министерстве финансов Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2010 года № 1261; распоряжение Контрольно-счетной палаты области от 18 марта 2011 года № 37; утвержденная программа проверки; удостоверение на право проведения проверки от 18 марта 2011 года № 35.

Цель проверки: целевое, эффективное использование средств областного бюджета, предназначенных для обеспечения функционирования министерства финансов Ростовской области.

Перечень проверенных объектов: министерство финансов Ростовской области – возглавляет заместитель Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области – министр финансов Н.И. Сверчкова (весь период).

Проверяемый период: 2010 год и истекший период 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки) и А.В. Скрыбина (заместитель руководителя проверки), инспектор Н.И. Владимирова.

Акт по результатам проверки подписан 15 апреля 2011 года заместителем Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области – министром финансов Н.И. Сверчковой, начальником отдела учета исполнения бюджета – главным бухгалтером О.М. Безуглой в установленном порядке.

Фактов непредоставления документов или препятствий в проведении проверки не было. Все документы предоставлены своевременно и в полном объеме.

Следует отметить, что в апреле т.г. Контрольно-счетной палатой области была проведена внешняя проверка бюджетной отчетности министерства финансов Ростовской области за 2010 год. В результате проверки фактов, влияющих на недостоверность бюджетной отчетности министерства финансов Ростовской области за 2010 год, не установлено.

Кроме того, в ноябре 2010 года главным контролером-ревизором, советником государственной гражданской службы Российской Федерации 1-го класса Территориального управления Росфиннадзора Ростовской области О.Н. Землянухиной проведена проверка отдельных вопросов исполнения бюджетной сметы минфина области за период с 1 января 2008 года по 1 октября 2010 года. Фактов нецелевого использования средств проверкой не установлено.

Ежемесячными камеральными проверками правомерного и целевого использования средств областного бюджета, проведенными в 2010 году Управлением финансового контроля Ростовской области, нарушений также не установлено.

В результате проверки установлено следующее:

В соответствии с Областным законом от 3 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год», Областным законом от 8 декабря 2010

года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год», приказом министерства финансов Ростовской области от 16 декабря 2008 года № 55 «Об утверждении Порядка ведения сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета, главных администраторов доходов областного бюджета» минфин области определен главным распорядителем средств областного бюджета.

В рамках настоящей проверки рассмотрены вопросы фактического исполнения минфином области сметных назначений собственных расходов.

Минфину области по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», целевой статье 0020400 «Центральный аппарат», виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами» были предусмотрены ассигнования на 2010 год – в сумме 74 780,0 тыс. рублей, на 2011 год минфину – в сумме 88 534,1 тыс. рублей.

Утверждение бюджетных росписей, бюджетных смет на 2010 и на 2011 годы произведено по установленным формам в сроки, определенные действующим законодательством. Проверкой соответствия бюджетной росписи утвержденному областному бюджету на 2010 и на 2011 годы нарушений не установлено.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503127) (далее – отчет ф. 0503127), расходы минфина области по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», целевой статье 0020400 «Центральный аппарат», виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами» были исполнены:

– за 2010 год в сумме 72 126,0 тыс. рублей, или на 95,4% к уточненной бюджетной росписи (75 567,4 тыс. рублей);

– по состоянию на 1 марта 2011 года – в сумме 11 441,7 тыс. рублей, или 12,9% от доведенных лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год.

Указанные средства, как показала проверка, были использованы на обеспечение выполнения возложенных на минфин области полномочий, определенных Положением о нем. Исполнение в отмеченных объемах обусловлено сложившейся экономией от проведения конкурсных торгов, сокращением количества командировок, сокращением переговоров по междугородной связи.

Удельный вес расходов на оплату труда с начислениями в общей сумме расходов минфина области на исполнение собственных сметных назначений за 2010 год составил 94,8%.

Предельная штатная численность минфина области утверждена постановлением Администрации Ростовской области от 27 марта 2009 года № 134 «О

сокращении штатной численности органов исполнительной власти Ростовской области и внесении изменений в постановление Администрации Ростовской области от 12.03.2007 № 85» в количестве 138 единиц, в том числе 137 единиц гражданских служащих, 1 единица должности работника, осуществляющего техническое обеспечение деятельности министерства.

Постановлением Администрации Ростовской области от 31 декабря 2009 года № 727 «О создании управления финансового контроля Ростовской области» были внесены изменения в структуру и штатную численность минфина области: создано управление финансового контроля Ростовской области численностью 18 единиц, в результате чего сокращена штатная численность минфина области на 12 единиц и установлена предельная штатная численность министерства в количестве 126 единиц, в том числе 125 единиц гражданских служащих и 1 единица должности работника, осуществляющего техническое обеспечение деятельности министерства.

Постановлением Администрации Ростовской области от 15 сентября 2010 года № 183 «О структурных преобразованиях в органах исполнительной власти Ростовской области» внесены изменения в структуру минфина области в части введения 1 единицы должности первого заместителя министра финансов области.

Численность фактически работающих в минфине области составила:

- на 1 января 2010 года – гражданских служащих 136 штатных единиц, служащих, осуществляющих техническое обеспечение деятельности минфина области, – 1 штатная единица. Вакантных должностей – 1 штатная единица;
- на 1 января 2011 года – гражданских служащих 121 штатная единица, служащих, осуществляющих техническое обеспечение деятельности минфина области, – 1 штатная единица. Вакантных должностей – 4 штатных единицы.

В проверяемом периоде прием на государственную гражданскую службу служащих минфина области осуществлялся на основании проведенных конкурсов в соответствии с Областным законом от 26 июля 2005 года № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области». Заключение служебных контрактов производилось на основании решений конкурсной комиссии минфина области. С гражданскими служащими минфина области заключены служебные контракты о прохождении государственной гражданской службы Ростовской области и замещении должности государственной гражданской службы Ростовской области.

Оплата труда работников минфина области осуществлялась на основании Областного закона от 7 августа 2000 года № 92-ЗС «О денежном содержании государственных служащих Ростовской области и лиц, замещающих государственные должности Ростовской области». В проверяемом периоде должностные оклады гражданским служащим не индексировались.

Выборочной проверкой соответствия установленных работникам минфина области должностных окладов размеру, утвержденному областным законодательством, а также обоснованности установления и выплаты надбавки к должностному

окладу за классный чин нарушений не установлено.

Планирование расходов на оплату труда работников минфина области на 2010 год осуществлялось исходя из численности министерства согласно штатному расписанию в количестве 137 единиц должностей гражданских служащих и 1 единицы должности работника, осуществляющего техническое обеспечение деятельности министерства, на 2011 год – в количестве 125 единиц должностей гражданских служащих и 1 единицы должности работника, осуществляющего техническое обеспечение деятельности министерства.

При расчете годового объема фонда оплаты труда помимо суммы средств, направляемых для выплаты должностных окладов гражданских служащих, были предусмотрены средства для выплаты: надбавки к окладу за квалификационный разряд, надбавки к окладу за особые условия государственной службы, надбавки к окладу за выслугу лет, месячных премий, квартальных премий, годовой премии, материальной помощи, надбавки за ученую степень, единовременного денежного поощрения заместителям министра, надбавки к окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, единовременного вознаграждения в связи с назначением пенсии.

При расчете годового объема фонда оплаты труда технического персонала (работника, осуществляющего техническое обеспечение деятельности министерства) помимо суммы средств, направляемых для выплаты должностного оклада работника, осуществляющего техническое обеспечение деятельности министерства, были предусмотрены следующие средства для выплаты: надбавки к окладу за сложность и напряженность и высокие достижения в труде, месячных премий, годовой премии, материальной помощи.

Согласно отчету ф. 0503127 минфина области на 1 января 2011 года утвержденные бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств по подстатье КОСГУ 211 составили 54 015,5 тыс. рублей (на 4 615,7 тыс. рублей меньше по сравнению с первоначальными назначениями в связи с изменением структуры минфина области и созданием управления финансового контроля области), исполнение по указанной статье составило за 2010 год 53197,8 тыс. рублей (или 98,5%). Экономия по фонду оплаты труда минфина области была обусловлена в основном наличием вакансий в течение года, листов нетрудоспособности, декретных отпусков.

Начисление и выплата ежемесячной надбавки за особые условия государственной службы в проверяемом периоде работникам минфина области осуществлялась в соответствии с Положением о порядке назначения и условиях выплаты ежемесячной надбавки за особые условия государственной службы работникам министерства финансов области, замещающим государственные должности государственной службы области, утвержденным приказом от 29 октября 2002 года № 89, и Положением о порядке назначения и условиях выплаты ежемесячной надбавки за особые условия государственной службы государственным гражданским служащим министерства финансов области, замещающим государственные должности государственной службы области, утвержденным приказом от

26 марта 2007 года № 52-к.

В соответствии с Областным законом от 10 декабря 2010 года № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области» приказом минфина области от 26 января 2011 года № 15-к утвержден Порядок выплаты ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия государственной гражданской службы Ростовской области государственным гражданским служащим министерства финансов Ростовской области.

Проверкой обоснованности установления и выплаты ежемесячной надбавки за особые условия государственной службы нарушений не установлено.

Ежемесячная надбавка за выслугу лет в проверяемом периоде устанавливалась работникам минфина области в соответствии с их стажем на основании приказов министерства.

Ежемесячные процентные надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, выплачивались в соответствии с требованиями Областного закона от 26 июля 2005 года № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области».

В проверяемом периоде размер премий сотрудникам по итогам работы за месяц не превышал 25% должностного оклада. По итогам работы за квартал выплата премии осуществлялась за фактически отработанное время в пределах размеров, установленных Положением о премировании лиц, замещающих должности государственной гражданской службы Ростовской области в министерстве финансов области, и работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности министерства финансов области, утвержденным приказом минфина области от 22 мая 2009 года № 11 (разработанным в соответствии с Областным законом от 7 августа 2000 года № 92-ЗС «О денежном содержании государственных служащих Ростовской области и лиц, замещающих государственные должности Ростовской области» и распоряжением Главы Администрации области от 11 октября 2000 года № 350 «Об утверждении положения о премировании работников аппарата и руководителей органов Администрации области»).

Выплата премии по результатам работы за год в соответствии с Положением осуществлялась в проверяемом периоде в размере 2 должностных окладов. Лицам, поступившим на государственную гражданскую службу и уволившимся с государственной гражданской службы и, соответственно, не отработавшим полный календарный год, премия по результатам работы за год начислялась и выплачивалась пропорционально отработанному времени.

Проверкой установлено, что ежемесячное, квартальное, разовое премирование в проверяемом периоде осуществлялось на основании приказов минфина области в пределах средств фонда оплаты труда министерства.

Выборочной проверкой правильности начисления отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск, а также исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска и в других случаях, обоснованности выплаты ежегодной компенсации на лечение сотрудникам минфина области нарушений не установлено.

Выплата заработной платы работникам в проверяемом периоде осуществлялась в сроки за первую половину месяца – 16 числа текущего месяца, за вторую половину месяца – 1 числа следующего месяца. Нарушений сроков выплаты заработной платы проверкой не установлено.

Выборочной проверкой соответствия сумм, причитающихся к выплате, суммам, фактически выплаченным в проверяемом периоде работникам минфина области, расхождений не установлено. Фактов нецелевого использования средств областного бюджета, выделенных на оплату труда, начисления на оплату труда, социальное обеспечение, не установлено.

Возмещение командировочных расходов работникам минфина области в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с нормами, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 2 октября 2002 года № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета», а также с Порядком и условиями командирования государственных гражданских служащих Ростовской области, утвержденным постановлением Администрации Ростовской области от 23 марта 2006 года № 103. Лицам, не состоящим в штате минфина области, выдача средств не осуществлялась.

Подотчетными лицами соблюдались сроки сдачи авансовых отчетов, установленные Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным Решением Совета Директоров Центрального Банка России от 22 сентября 1993 года № 40, а также порядком оформления авансовых отчетов, определенным Учетной политикой минфина области. Принятые к учету суммы по авансовым отчетам подтверждены первичными документами. Фактов нецелевого использования средств, выданных на командировочные расходы, не установлено.

Для обеспечения функционирования минфина области в 2010 году было проведено 167 торгов, в том числе в форме открытых аукционов – 1, открытых аукционов в электронной форме – 4, запросов котировок – 27, закупками у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя без проведения торгов и запросов котировок – 9, закупок малого объема – 126.

По результатам проведенных торгов заключено договоров и контрактов на общую сумму 1 555 731,0 тыс. рублей, из них кредитный договор на покрытие дефицита областного бюджета на сумму 1 545 008, 0 тыс. рублей.

Проверкой исполнения обязательств, предусмотренных заключенными договорами, а также выполнения условий поставки товаров, работ, услуг по объемам, стоимости и ассортименту, срокам поставки нарушений не установлено. Оплата за поставленные товары, работы и услуги минфином области осуществлялась своевременно, в сроки, установленные договорами.

Следует отметить, что в соответствии с распоряжением министерства экономического развития Ростовской области от 25 февраля 2011 года № 6 в минфине

области с 28 февраля 2011 года по 18 марта 2011 года проводилась проверка по вопросу организации и проведения закупок товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных нужд за период II-IV квартала 2008 года, 2009 год, 2010 год, январь–февраль 2011 года.

Оплата за оказанные услуги связи минфином области осуществлялась в проверяемом периоде согласно тарифам на данные услуги на основании выставленных счетов, в сроки, определенные заключенными с поставщиками услуг связи договорами. Фактов нецелевого использования средств областного бюджета, выделенных минфину области на оплату услуг связи, не установлено.

В целях обеспечения эффективности использования бюджетных средств, связанных с оплатой услуг сотовой связи, приказом минфина области от 27 ноября 2009 года № 48 установлен лимит расходов на оплату услуг мобильной связи в размере 0,7 тыс. рублей на отдельных работников (первый заместитель и два заместителя министра финансов), имеющих право пользоваться служебными мобильными телефонами. В ходе проверки случаев превышения установленного лимита не выявлено.

В проверяемом периоде бюджетный учет в минфине области осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 21 декабря 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету», а также приказом минфина области от 31 декабря 2009 года № 66 «О реализации единой государственной политики в министерстве финансов Ростовской области». Проводимые минфином области операции оформлены первичными документами и отражены в журналах операций.

Учет банковских операций в проверяемом периоде осуществлялся на основании выписок из лицевого счета получателя средств областного бюджета в журнале операций с безналичными денежными средствами. Остатки денежных средств на начало и конец месяца, значащиеся в лицевом счете получателя средств, соответствуют записям в журналах по банковским счетам и Главной книге. Выборочной проверкой соответствия данных синтетического и аналитического учета расхождений не установлено.

Кассовые операции минфином области ведутся в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением Совета Директоров Центрального Банка Российской Федерации от 22 сентября 1993 года № 40. Денежные средства, полученные из банковского учреждения, своевременно и в полном объеме оприходованы в кассу минфина области. Лимит остатка наличных денег в кассе, установленный Управлением Федерального казначейства по Ростовской области, в проверяемом периоде соблюдался. Проверкой целевого использования денежных средств по кассовым операциям в проверяемом периоде нарушений не установлено.

По данным бухгалтерского учета, по состоянию на 1 января 2011 года на балансе минфина области числилась дебиторская задолженность по бюджетной

деятельности в сумме 2 424 897, 2 тыс. рублей, кредиторская задолженность по бюджетной деятельности – в сумме 5 768 402,8 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что указанная дебиторская и кредиторская задолженность носит текущий характер, подтверждена актами сверки взаимной задолженности. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Выводы по результатам проверки:

1. Исполнение сметных назначений собственных расходов минфином области за 2010 год составило 72 126,0 тыс. рублей, или на 95,4% к уточненной бюджетной росписи, по состоянию на 1 марта 2011 года – 11 441,7 тыс. рублей, или 12,9% от доведенных лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год.

Неисполнение бюджетных ассигнований за 2010 год на 4,6% сложилось, в основном, в результате выплаты пособий по временной нетрудоспособности, сложившейся экономией от проведения конкурсных торгов, сокращением количества командировок, сокращением переговоров по междугородней связи.

2. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в министерстве финансов области соответствуют законодательству.

3. Расходование средств областного бюджета в проверяемом периоде осуществлялось минфином области на цели, соответствующие условиям их получения. Фактов нецелевого использования средств областного бюджета, выделенных минфину области, нарушений в использовании средств областного бюджета, выделенных на обеспечение функционирования министерства финансов области, не установлено.

4. Нарушений порядка расчетов по оплате труда с работниками, ведения банковских и кассовых операций, исполнения обязательств, предусмотренных заключенными государственными контрактами, не установлено.

5. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по бухгалтерскому учету минфина области отсутствует.

* * *

Информация о результатах проверки направлена Главе Администрации (Губернатору) области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Учитывая отсутствие фактов нецелевого использования и других нарушений в использовании средств областного бюджета, выделенных на обеспечение функционирования минфина области, Палатой принято решение не направлять представление Контрольно-счетной палаты в адрес минфина области (решение коллегии Контрольно-счетной палаты от 29 апреля 2011 года № 21).

В настоящее время данная проверка с контроля Палаты снята.

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.7. Информация о результатах проверки аппарата Уполномоченного по правам человека в Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год (п.1.2), утвержденный постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2010 года № 1261, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 18 февраля 2011 года № 11, удостоверение на право проведения проверки от 18 февраля 2011 года № 13.

Цель проверки: соблюдение аппаратом Уполномоченного по правам человека в Ростовской области, как главным распорядителем средств областного бюджета, требований, определённых законодательством, а также нормативными правовыми актами, принятыми Администрацией Ростовской области, при исполнении сметных назначений собственных расходов.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор – А.В. Каширин (руководитель проверки), специалист I категории экспертно-аналитического отдела Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.М. Романченко.

Перечень проверяемых объектов: аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области (далее – Аппарат).

Проверяемый период: 2010 год.

В результате проверки установлено следующее.

Областным законом от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» Аппарату утверждены ассигнования по ведомству 855 «Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области», разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 14 «Другие общегосударственные вопросы», целевой статье 0020000 «Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления», подстатье 0020400 «Центральный аппарат», виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами» в объёме 19070,8 тыс. рублей.

Уточненные плановые ассигнования составили 18632,2 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета Аппарата на 1 января 2011 года исполнение бюджетных ассигнований составило 18391,8 тыс. рублей, или 98,7% к уточненному плану на 2010 год.

В течение 2010 года финансирование Аппарата осуществлялось на основании ежемесячных кассовых заявок, направленных в министерство финансов области.

Кассовые расходы учреждения на 1 января 2011 года в разрезе предметных

статей и подстатей классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) не превышают утвержденные ассигнования.

В ходе проверки принятых к учету первичных учетных документов по движению бюджетных средств (журнал операций по лицевому счету) подтверждены объемы кассовых расходов Apparata в 2010 году, указанные в отчете об исполнении бюджета.

Согласно информации Apparata текущая кредиторская задолженность на 1 января 2010 года составляла 10,6 тыс. рублей (услуги связи); текущая дебиторская задолженность – 148,6 тыс. рублей, из них 25,4 тыс. рублей – подписка и доставка периодических изданий, 123,2 тыс. рублей – подготовка системы теплоснабжения к подключению дополнительной мощности.

Текущая кредиторская задолженность на 1 января 2011 года составляла 78,0 тыс. рублей, из них 61,2 тыс. рублей – технический сбой при отправке заявок на кассовый расход (письмо отделения по Пролетарскому району г. Ростова-на-Дону УФК по Ростовской области от 26 января 2011 года №27-03-10/48), 16,8 тыс. рублей – коммунальные услуги; текущая дебиторская задолженность – 141,2 тыс. рублей, из них 17,2 тыс. рублей – подписка и доставка периодических изданий, 123,2 тыс. рублей – в связи с реорганизацией предприятия не подписаны акты.

Как на 1 января 2010 года, так и на 1 января 2011 года просроченные кредиторская и дебиторская задолженности отсутствовали.

Остаток бюджетных средств на 1 января 2010 года составил 691,8 тыс. рублей, из них 187,1 тыс. рублей – заработная плата с начислениями (увеличение ассигнований в конце года для 3 новых единиц, введенных, но не принятых в штат), 497,9 тыс. рублей – присоединение к энергосетям, не потребовавшее затрат.

Остаток бюджетных средств на 1 января 2011 года составил 61,8 тыс. рублей, из них 61,2 тыс. рублей – технический сбой при отправке заявок на кассовый расход (письмо отделения по Пролетарскому району г. Ростова-на-Дону УФК по Ростовской области от 26 января 2011 года №27-03-10/48).

Проверкой расходования бюджетных средств по статье 210 «Оплата труда и начисления по оплате труда» установлено следующее.

Постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 18 декабря 2009 года №839 «О внесении изменения в постановление Законодательного Собрания Ростовской области «Об утверждении структуры и штатной численности аппарата Уполномоченного по правам человека в Ростовской области» утверждена структура Apparata общей штатной численностью 19 единиц, в том числе 2 единицы – лица, замещающие государственные должности Ростовской области, 14 единиц – лица, замещающие должности государственной гражданской службы Ростовской области, 3 единицы – лица, замещающие должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы Ростовской области.

Штатное расписание Apparata на 2010 год утверждено приказом Уполномоченного по правам человека в Ростовской области от 30 декабря 2009 года

№ 256-К «Об утверждении штатного расписания аппарата Уполномоченного по правам человека в Ростовской области на 2010 год» штатной численностью 19 единиц. Штатная численность Аппарата соответствует структуре, утвержденной постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 18 декабря 2009 года № 839.

Проверкой правильности установления должностных окладов, надбавок к должностным окладам работникам Аппарата в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Проверкой правильности начисления и выплаты премий работникам Аппарата по итогам работы за месяц и квартал в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Проверкой правильности исчисления среднего заработка для оплаты отпусков нарушений не установлено. Средний дневной заработок работников для оплаты отпусков определялся в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 года № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (в редакции от 11 ноября 2009 года № 916).

Планирование фонда оплаты труда на 2010 год осуществлялось в соответствии с Областным законом от 7 августа 2000 года № 92-ЗС «О денежном содержании государственных служащих Ростовской области и лиц, замещающих государственные должности Ростовской области» (с изменениями и дополнениями). При утверждении фонда оплаты труда сверх суммы средств, направляемых для выплаты должностных окладов работникам Аппарата, были предусмотрены следующие средства на выплату (в расчете на год):

- ежемесячная надбавка за квалификационный разряд (ежемесячная квалификационная надбавка) – в размере 4 должностных окладов;
- ежемесячная надбавка за особые условия государственной службы – в размере 14 должностных окладов;
- ежемесячная надбавка за выслугу лет – в размере 3 должностных окладов;
- премии по результатам работы за месяц – в размере 3 должностных окладов;
- иные выплаты (ежемесячное денежное поощрение, материальная помощь, ежемесячная компенсация на довольствие, ежегодная компенсация на лечение и т.д.), установленные в соответствии с федеральным и областным законодательством.

Проверкой обоснованности планирования фонда оплаты труда нарушений не установлено.

Лицам, замещающим должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы Ростовской области (заведующий хозяйством и два уборщика помещений), оплата труда устанавливалась и выплачивалась в

соответствии с Областным законом от 3 октября 2008 года № 92-ЗС «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности государственных органов Ростовской области и обслуживающего персонала государственных органов Ростовской области».

Проверкой расходов, произведенных Аппаратом в 2010 году по подстатьям и статьям КОСГУ 221 «Услуги связи», 222 «Транспортные услуги», 223 «Коммунальные услуги», 225 «Услуги по содержанию имущества», 226 «Прочие услуги», 310 «Увеличение стоимости основных средств» и 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Бухгалтерский учет в Аппарате в целом ведется в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» (в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 3 июля 2009 года №69н и от 30 декабря 2009 года №152н), бюджетная отчетность составляется и представляется в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 ноября 2008 года № 128н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 9 ноября 2009 года №115н).

Годовая бюджетная отчетность составлена в соответствии с письмом заместителя Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области – министра финансов области Н.И. Сверчковой от 17 января 2011 года №9Э-10.12/27 «Об особенностях составления и представления годовой отчетности об исполнении областного бюджета за 2010 год».

Годовая бюджетная отчетность за 2010 год составлена и представлена Аппаратом в форме отчетов, установленных Инструкцией №128н, и доведенных письмом министерства финансов области от 17 января 2011 года №9Э-10.12/27.

Приказом министерства финансов Ростовской области от 20 декабря 2010 года №95 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов Ростовской области за 2010 год, месячной и квартальной отчетности в 2011 году», Аппарату установлен срок представления отчетности об исполнении областного бюджета за 2010 год – 26 января 2011 года. Согласно уведомлению о получении отчетности в электронном виде отчетность об исполнении областного бюджета за 2010 год Аппарата представлена в установленные сроки – 26 января 2011 года.

Ведомственный контроль Аппаратом не осуществляется в связи с отсутствием подведомственной сети учреждений.

Выводы по результатам проверки:

1. Бюджетный процесс, бухгалтерский учет в аппарате Уполномоченного по правам человека в Ростовской области основаны на единых принципах бюджетной

системы и соответствуют действующему бюджетному законодательству.

2. Проверкой вопросов: оплаты труда, выплаты надбавок, премий, транспортного обслуживания, оказания услуг связи, оплаты услуг коммунальных и по содержанию имущества, приобретения товаров, работ и услуг – нарушений не установлено.

3. Проверкой эффективности и рациональности расходов, произведенных в 2010 году аппаратом Уполномоченного по правам человека в Ростовской области, нарушений не выявлено.

* * *

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

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.И. Глущенко

1.8. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Город Новошахтинск» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 02.12.2010 № 1261; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 13.01.2011 № 1.

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

Проверяемый период: 2010 год.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.И. Соболева (руководитель проверки), А.В. Каширин и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.С. Баранов, С.А. Киреева, Г. А. Ляхова, Е.А. Милейчик, Э.А. Пак, Т.В. Углова, Р.А. Яценко.

Результаты контрольного мероприятия.

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Новошахтинск» проверено 22 объекта, оформлено 43 акта (с учетом сводного акта), в том числе 14 актов выборочных контрольных обмеров и 14 актов встречных проверок, из них 9 актов проверок общеобразовательных учреждений. Все акты подписаны в установленном порядке без замечаний. Сводный акт подписан 17.02.2011 мэром города Новошахтинска И.Н. Сорокиным и заведующей финансовым отделом администрации города Новошахтинска Т.В. Коденцовой. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления города Новошахтинска материалы и документы по устранению выявленных проверкой нарушений и недостатков.

Бюджет города Новошахтинска является существенно зависимым от областной финансовой поддержки. Доля межбюджетных трансфертов, рассчитанная в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, составила в 2007 году – 73,5%, в 2008 году – 78,5%, в 2009 году – 88,7%, в 2010 году – 82,5%.

Бюджет города за 2010 год исполнен по доходам в сумме 2067814,1 тыс. рублей, или 98,5% годового плана, по расходам – 2008337,4 тыс. рублей, или 93,2%

годового плана, профицит бюджета составил 59476,8 тыс. рублей.

На момент проверки бюджет города на 2011 год был утвержден по доходам в сумме 1392757,6 тыс. рублей, по расходам – 1517419,9 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит местного бюджета составил 124662,3 тыс. рублей.

Сравнительный анализ результатов настоящего контрольного мероприятия и результатов проверки, проведенной в городе Новошахтинске Контрольно-счетной палатой области в сентябре 2008 года, показал рост объема выявленных нарушений и недостатков в целом более чем в 3 раза при снижении суммы нарушений при расходовании средств бюджетной системы. При этом необходимо отметить значительный рост объема нарушений и недостатков при работе органов местного самоуправления с муниципальной собственностью и земельными ресурсами.

Как свидетельствуют результаты проверки, органами местного самоуправления муниципального образования «Город Новошахтинск» не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части городского бюджета за счет снижения задолженности по налоговым платежам (13082,9 тыс. рублей) и административным штрафам (712,9 тыс. рублей), что привело к недопоступлению средств в городской бюджет на 01.01.2011 в сумме 13795,8 тыс. рублей. В результате банкротства предприятий и списания задолженности потери городского бюджета в проверяемом периоде составили 19,0 тыс. рублей.

Принятие ставок по налогу на имущество физических лиц в максимальных размерах, предусмотренных Федеральным законом от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», позволило бы увеличить доходную часть бюджета города в 2010 году на 10456,7 тыс. рублей.

Недостаточный контроль со стороны комитета по управлению имуществом за полнотой и своевременностью перечисления средств от использования земельных участков и объектов муниципального нежилого фонда привел к образованию задолженности по состоянию на 01.01.2011 и недопоступлению средств в консолидированный бюджет Ростовской области в сумме 18880,3 тыс. рублей, в том числе по арендной плате за землю – 16511,2 тыс. рублей, из них в областной бюджет – 3302,2 тыс. рублей и в местный бюджет – 13209,0 тыс. рублей; по арендной плате за нежилые помещения в бюджет города – 2369,1 тыс. рублей. При этом в информации, направленной в минимущества области, сумма задолженности по арендной плате за землю по состоянию на 01.01.2011 занижена на 122,3 тыс. рублей.

Основным должником по арендной плате за объекты муниципального нежилого фонда является ООО «Донская водная компания», которое с момента заключения договора аренды от 26.01.2010 № 1 не исполняло взятые на себя обязательства в части своевременности оплаты за переданное в аренду имущество. В результате сумма непоступлений в городской бюджет по указанному договору составила 1513,6 тыс. рублей, в том числе пеня – 67,1 тыс. рублей.

В нарушение условий договоров аренды земельных участков 4 арендаторами не обеспечено своевременное и в полном объеме перечисление арендной платы, что

привело к недопоступлению средств в консолидированный бюджет Ростовской области в общей сумме 1157,8 тыс. рублей, в том числе гр. С.Н. Подчередниченко – 150,8 тыс. рублей, ООО «Сатурн» – 370,9 тыс. рублей, ООО «Соколовский кирпичный завод» – 376,4 тыс. рублей, ООО «АБЗ» – 259,7 тыс. рублей.

При этом арендаторами допущены случаи неуплаты арендной платы свыше 6 месяцев. Так, например, гр. С.Н. Подчередниченко с момента заключения договора – 26.10.2007 оплата произведена единовременным платежом 15.11.2007 в размере установленной годовой арендной платы в сумме 45,8 тыс. рублей. После указанной даты оплата не осуществлялась. ООО «Сатурн» с 2008 года из общей суммы, признанной судом к оплате в размере 172,8 тыс. рублей, оплачено только 40,0 тыс. рублей. ООО «Соколовский кирпичный завод» оплатило арендную плату за земельный участок под объектами недвижимости за период с 01.08.2008 и по 01.11.2009 только по решению суда по исковому заявлению Комитета в апреле 2010 года в сумме 212,4 тыс. рублей (с учетом пени). У ООО «АБЗ» общая сумма долга по арендной плате за земельный участок под объектами недвижимости в размере 259,7 тыс. рублей (с учетом пени) сложилась за периоды с апреля 2009 года по апрель 2010 года, с мая по сентябрь 2010 года, ноябрь 2010 года, январь 2011 года.

Кроме того, гр. С.Н. Подчередниченко не выполнены взятые на себя обязательства в части целевого использования земельного участка площадью 800 кв. м кадастровой стоимостью 882,1 тыс. рублей, предоставленного для строительства магазина. За более чем трехлетний период, прошедший с момента заключения договора, строительство на земельном участке не ведется.

Однако комитетом по управлению имуществом не реализовано предусмотренное договорами право требования их досрочного расторжения при использовании земельного участка не по целевому назначению и невнесении арендной платы более чем за 6 месяцев.

В результате несоблюдения комитетом по управлению имуществом установленного порядка и методики определения арендной платы за землю недопоступление средств в бюджет составило 94,0 тыс. рублей. Так, по договору с ООО «Жабина», использующим земельный участок для эксплуатации магазина, начисление арендной платы производилось с применением ставки в размере 5% вместо установленной для объектов оптовой и розничной торговли – 29%, что повлекло недопоступление средств в бюджет в сумме 74,2 тыс. рублей. Аналогично по договору с гр. Ф.П. Кравченко для земельного участка, на котором расположен гараж, применена ставка 3%, предусмотренная для промышленных предприятий, вместо установленной 4%, что привело к недопоступлению средств в бюджет в сумме 19,8 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления города Новошахтинска допущено неэффективное управление земельными ресурсами в части предоставления сформированного земельного участка кадастровой стоимостью 16653,2 тыс. рублей в аренду без проведения торгов. Так, земельный участок площадью 10154 кв. м

по ул. Базарная, 48, предоставлен в аренду ООО «Лернако» для строительства зданий торгово-ярмарочного комплекса по процедуре предварительного согласования места размещения объекта. При этом предусмотренный статьями 30 и 31 Земельного кодекса Российской Федерации порядок соблюден не в полной мере. Так, например, постановление администрации города от 31.03.2010 № 416 «Об утверждении материалов предварительного согласования» принято до информирования населения о возможном или предстоящем предоставлении земельного участка для строительства. Соответствующая публикация размещена в газете «Знамя шахтера» через 2 дня после принятия постановления. Целевое назначение земельного участка, отраженное в отчете независимого оценщика об определении размера годовой арендной платы (размещение объектов торговли, общественного питания бытового обслуживания), не соответствует целевому назначению, указанному в других документах, связанных с оформлением прав на земельный участок (строительство торгово-ярмарочного комплекса).

В 2010 году зарегистрировано право муниципальной собственности города Новошахтинска на 2 земельных участка общей площадью 1,0619 га. Однако органами местного самоуправления не принимались решения о предоставлении их в аренду или собственность, что свидетельствует о неэффективном управлении земельными ресурсами. При передаче этих земельных участков в аренду поступления в бюджет города в 2010 году могли составить 27,2 тыс. рублей.

Договор аренды земельного участка площадью 12,6 кв. м, предоставленного ИП Зеленой Е.А. в целях установки опор под размещение рекламно-информационных перетяжек, с суммой годовой арендной платы 3,5 тыс. рублей не был приведен в соответствие с действующими в городе Правилами распространения и размещения наружной рекламы и информации.

Органами местного самоуправления не обеспечено выполнение постановления главы администрации города Новошахтинска от 18.12.2003 № 2266 «О мерах по повышению эффективности использования земель общего пользования, зданий, сооружений и других объектов, находящихся на территории г. Новошахтинска, под размещение наружной рекламы». Так, комиссия по размещению наружной рекламы на территории города Новошахтинска в рамках исполнения указанного постановления свои функции не осуществляла, заседания не проводились, протоколы не оформлялись.

Принятые решением Новошахтинской городской Думы от 06.10.2009 № 105 «Об утверждении правил распространения и размещения наружной рекламы и информации в городе Новошахтинске» правила и типовой договор не предусматривают оформление документов с собственником земельного участка, либо с лицом, уполномоченным собственником земельного участка, т.е. заключение договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на земельном участке, находящемся в государственной или муниципальной собственности. Кроме того, проведение аукциона предусмотрено только при подаче 2 и более заявок на размещение средства наружной рекламы на одно и то же рекламное

место. Эти нормы не соответствуют Федеральному закону от 13.03.2006 № 38 «О рекламе».

Проверкой порядка приватизации объектов муниципальной собственности установлено, что в нарушение условий аукциона с победителем не был заключен договор купли-продажи на объект недвижимости стоимостью 540,0 тыс. рублей. В результате неприменения мер ответственности за несоблюдение условий оплаты по 9 договорам купли-продажи объектов недвижимости субъектам малого и среднего предпринимательства в бюджет города в 2010 году не поступило 5,3 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления при ликвидации 3 муниципальных предприятий МП «ЖКХ», МП «Информационно-расчетный центр», МУП «Новошахтинский городской рынок» не соблюдались законодательные акты и установленные сроки ликвидации. При этом ликвидация МП «ЖКХ» проводится более 10 лет – с 2000 года и на момент проверки не была завершена. Ликвидационной комиссией в целях погашения кредиторской задолженности МП «ЖКХ» неправомерно осуществлена продажа 2 объектов недвижимости (нежилого помещения площадью 258,6 кв. м и площадки площадью 1974,0 кв. м), находящихся в муниципальной казне и не закрепленных на праве хозяйственного ведения за предприятием, на общую сумму 990,5 тыс. рублей. В нарушение Земельного кодекса Российской Федерации земельные участки под указанными объектами недвижимости с момента их приобретения использовались без правоустанавливающих документов и без оплаты. В результате в бюджетную систему не поступили средства в сумме 51,0 тыс. рублей.

Решение о ликвидации МУП «Новошахтинский городской рынок» принято при возможности осуществления предприятием финансово-хозяйственной деятельности и отсутствии признаков банкротства. Иные способы по эффективному управлению муниципальным предприятием в соответствии с действующим законодательством не рассматривались. В период ликвидации предприятием 24 работникам выплачена премия в размере 42,3 тыс. рублей. Данная выплата осуществлена необоснованно, при несоблюдении очередности выплат денежных сумм кредиторам ликвидируемого юридического лица, установленной статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации. Предприятием допущены многочисленные нарушения правил бухгалтерского учета и отчетности, порядка ведения кассовых операций на общую сумму 76,4 тыс. рублей. Так, финансовые и банковские документы, в том числе кассовые, подписывались неуполномоченным лицом; средства в сумме 22,0 тыс. рублей были выданы подотчетному лицу при отсутствии полного отчета по ранее выданному авансу; неиспользованные средства в сумме 10,6 тыс. рублей возвращены с нарушением срока (через 20 дней после увольнения работника); к учету приняты произведенные подотчетным лицом необоснованные расходы в сумме 11,0 тыс. рублей; расчеты наличными средствами по расходным кассовым ордерам с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на сумму 43,8 тыс. рублей осуществлялись

без заполнения расписки в получении выданных средств.

Проверкой эффективности использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении МП «Коммунальные котельные и тепловые сети», установлено, что принятие органом местного самоуправления решения о списании имущества остаточной стоимостью 92,6 тыс. рублей привело к увеличению убытков предприятия на указанную сумму.

При наличии платежного документа о перечислении ОАО «Ростовоблгаз» в городской бюджет дивидендов в сумме 16,7 тыс. рублей не были откорректированы плановые показатели бюджета по доходному источнику «поступления в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам». Указанные средства не были зачислены в местный бюджет по соответствующему коду бюджетной классификации в связи с неверным отражением ОАО «Ростовоблгаз» реквизитов платежа.

Проверкой установлены нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества на общую сумму 724,0 тыс. рублей, связанные с отсутствием в учете имущества 3 муниципальных учреждений, приобретенного за счет средств резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета: электрокардиографа стоимостью 42,6 тыс. рублей (МУЗ «ЦГБ»), подводного пылесоса – 95,0 тыс. рублей (МУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа №3») и детской игровой площадки – 98,8 тыс. рублей (МДОУ детский сад «Светлячок»), а также водогрейного котла «КССУ-0,63» стоимостью 487,6 тыс. рублей, приобретенного МП «Коммунальные котельные и тепловые сети». По состоянию на 01.01.2011 в реестр были внесены лишь 56 земельных участков из 138, зарегистрированных по праву муниципальной собственности.

Из реестра муниципальной собственности необоснованно исключены, а не поставлены на учет как бесхозные, гидротехнические (очистные) сооружения бывшей шахты им. С.М. Кирова – 4 пруда-отстойника общей площадью 12,1 га и 4 дамбы пруда в балке Цурюпа п. Красный шахтер, принятые в муниципальную собственность в 2005 году.

Комитетом не принято решение о закреплении права постоянного (бессрочного) пользования на 2 земельных участка общей площадью 34516 кв. м кадастровой стоимостью 4979,0 тыс. рублей, сформированных в результате раздела земельного участка, предоставленного на праве постоянного (бессрочного) пользования МУ «Городской парк культуры и отдыха» и соответственно такое право не зарегистрировано. Не зарегистрировано право муниципальной собственности на земельный участок площадью 28,25 га кадастровой стоимостью 62,2 тыс. рублей, переданный в постоянное (бессрочное) пользование управлению ЖКХ для лесоразведения.

Не зарегистрированы в установленном порядке 4 долгосрочных договора аренды земельных участков, предоставленных МУП «Новошахтинский городской рынок» для эксплуатации автостоянки (1 участок с размером годовой арендной

платы – 77,1 тыс. рублей) и гр. И.Т. Тарасовой под установку временных торговых павильонов (3 участка с общей суммой годовой арендной платы в размере 40,1 тыс. рублей).

Утвержденный решением о бюджете города на 2011 год дефицит местного бюджета превысил ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 76745,3 тыс. рублей, или 26,1%. Аналогичные нарушения допускались и ранее. Так, в 2007 году при утверждении и исполнении бюджета города превышение дефицита установленных ограничений составило соответственно 122784,1 тыс. рублей, или 49,1%, и 93565,8 тыс. рублей, или 39,7 процентных пункта. В 2011 году несоблюдение условия предоставления межбюджетных трансфертов привело к приостановлению их предоставления бюджету города Новошахтинска в период с 21 января по 10 февраля т.г. на основании приказа министерства финансов Ростовской области.

При внесении изменений в решение о бюджете города на 2011 год допущено превышение предельного объема муниципального долга установленного пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничения на 0,2 тыс. рублей.

Непринятие органами местного самоуправления города Новошахтинска мер, направленных на целевое использование и своевременный возврат бюджетных кредитов, привело к увеличению в 2010 году затрат местного бюджета по обслуживанию муниципального долга в части уплаты штрафных санкций в общей сумме 733,9 тыс. рублей. Допущены нарушения порядка ведения долговой книги в части отсутствия в форме Отчета о динамике долговых обязательств отдельных сведений и недостоверного отражения данных на сумму 624,0 тыс. рублей.

Установлено нарушение условия получения межбюджетных трансфертов в части наличия просроченной кредиторской задолженности, не отраженной в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности МОУ СОШ №№ 7, 14 и 24, в сумме 87,2 тыс. рублей.

При наличии ассигнований по подразделу 0803 «Телевидение и радиовещание» администрацией города не приняты достаточные меры по погашению кредиторской задолженности в сумме 190,8 тыс. рублей.

При расходовании межбюджетных трансфертов, средств местного бюджета и внебюджетных средств также допущены следующие нарушения и недостатки.

Выборочной проверкой организации работы по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для нужд МОУ СОШ № 3, МОУ СОШ № 24, МОУ СОШ № 28 установлены отдельные нарушения Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» на общую сумму 20186,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 17301,8 тыс. рублей, местного бюджета – 2884,3 тыс. рублей.

Так, муниципальный контракт на капитальный ремонт здания МОУ СОШ № 28 с подрядной организацией ООО «СМУ-52» на сумму 19621,4 тыс. рублей

заключен через 4 дня после подписания протокола аукциона, тогда как законом предусмотрено не ранее чем через 10 дней со дня размещения на официальном сайте протокола аукциона.

Приказом МОУ СОШ № 28 от 29.12.2009 № 118 «О создании комиссии по закупке товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд» создана комиссия в составе 5 человек (в т.ч. 2 представителя отдела образования), однако председатель комиссии не назначен. Протоколы рассмотрения и оценки котировочных заявок за 2010 год (от 02.04.2010 № 9083М/ПОКот, от 27.04.2010 № 11607М/ПОКот, от 15.07.2010 № 21594М/Кот) подписаны заказчиком и членами комиссии, подпись председателя комиссии в протоколах отсутствует.

МОУ СОШ № 3 два муниципальных контракта на общую сумму 492,6 тыс. рублей заключены с нарушением объявленных условий запроса котировок. Контракт поставки учебной литературы от 12.04.2010 № 1, заключенный с ООО «Торговый Дом Юг» на сумму 298,6 тыс. рублей, не в полной мере соответствует извещению о проведении запроса котировок от 24.03.2010 № 9258М/Икот в части сроков поставки товара (в контракте – до 30.05.2010, в извещении о проведении запроса котировок – до 01.06.2010).

Договор от 27.12.2010 № 50 на поставку компьютерного оборудования, заключенный с ООО «Стиль Офис» на сумму 194,0 тыс. рублей, не содержит информацию о сроках поставки оборудования, в то время как в извещении о проведении запроса котировок от 13.12.2010 № 54799М/Икот срок поставки товара определен до 31.12.2010.

МОУ СОШ № 24 допущено нарушение законодательства при составлении котировочной документации, повлекшее за собой неправомерное заключение с ООО «ИМАНГО.БИЗ» муниципального контракта на сумму 72,1 тыс. рублей. Так, в нарушение части 2 статьи 45 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ извещение о проведении запроса котировок от 12.08.2010 № 260002М/Икот на поставку компьютерной техники содержит указание на товарные знаки и модели компьютерного оборудования без сопровождения словами «или эквивалент».

В 7 общеобразовательных учреждениях допущены переплаты и неположенные выплаты заработной платы в общей сумме 141,2 тыс. рублей. Так, в МОУ СОШ № 3 и МОУ СОШ № 7 на 10% были завышены максимально допустимые размеры доплат педагогическим работникам (при отсутствии штатного инспектора по охране прав детства) за организацию работы по охране прав детства. В результате переплата и неположенная выплата заработной платы составили 12,1 тыс. рублей.

Учителям химии и лаборантам кабинетов химии МОУ СОШ №№ 1, 3, 7, 14, 24, 28, 40 доплаты за работу во вредных условиях труда в размере до 12% тарифной ставки производились без учета фактической занятости в неблагоприятных условиях труда; учителям информатики и лаборантам кабинета информатики доплаты за неблагоприятные условия труда в размере 12% должностного оклада, тарифной ставки заработной платы производились без проведения аттестации

рабочих мест. В результате допущены переплата и неположенная выплата заработной платы на общую сумму – 129,1 тыс. рублей.

В ходе аналогичной проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2008 году, также были установлены переплата и неположенная выплата заработной платы в МОУ СОШ № 4 на общую сумму 8,3 тыс. рублей, связанные с содержанием 0,5 сверхштатной единицы лаборанта в период с января по август 2007 года.

В 7 общеобразовательных учреждениях допущены недоплаты заработной платы в общей сумме 158,5 тыс. рублей. Так, в результате установления должностных окладов социального педагога и заместителя директора по учебно-воспитательной работе МОУ СОШ № 7, инспектора по кадрам МОУ СОШ № 28 и водителя МОУ СОШ № 40 в размерах, ниже предусмотренных действующим законодательством, общая сумма недоплаты составила 105,5 тыс. рублей.

В МОУ СОШ №№ 1, 4, 7, 14, 24, 28, 40 при определении среднего заработка, сохраняемого за педагогическими работниками, направляемыми с отрывом от основной работы для повышения квалификации в образовательные учреждения дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) специалистов, был неверно рассчитан средний заработок, без учета количества фактически отработанных в этот период дней. В результате недоплата заработной платы составила 53,0 тыс. рублей.

Выявлены факты завышения объемов и стоимости работ, выполненных на объектах капитального ремонта школы № 28 и 7 жилых домов, на общую сумму 675,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 594,8 тыс. рублей, местного бюджета – 62,0 тыс. рублей и средств населения – 18,5 тыс. рублей.

Так, подрядной организацией ООО «СМУ-52» при осуществлении капитального ремонта школы № 28 частично не выполнены работы по замене частей водосточных труб и желобов, установке поворотных оконных блоков, а также ремонту штукатурки цоколя на общую сумму 272,6 тыс. рублей.

Подрядными организациями при осуществлении капитального ремонта 7 многоквартирных домов не выполнены отдельные виды работ на общую сумму 402,7 тыс. рублей, в том числе:

– по ул. Харьковская, 24, ООО «Строитель» не выполнены работы по ремонту штукатурки цоколя и укладке половой керамической плитки на сумму 155,1 тыс. рублей, из них работы по капитальному ремонту жилого дома – 72,4 тыс. рублей, по капитальному ремонту подъездов – 82,7 тыс. рублей;

– по ул. Рабоче-Крестьянская, 39а, ООО «Самур» не выполнены работы по ремонту штукатурки цоколя и ремонту ступеней на сумму 45,6 тыс. рублей, из них по капитальному ремонту жилого дома – 37,9 тыс. рублей, по капитальному ремонту подъездов – 7,7 тыс. рублей;

– по ул. Рабоче-Крестьянская, 39, ООО «Стройсервис» не выполнены работы по установке манометров и термометров, а также укладке половой керамической

плитки на сумму 47,2 тыс. рублей, из них по капитальному ремонту жилого дома – 10,1 тыс. рублей, по капитальному ремонту подъездов – 37,1 тыс. рублей;

– по ул. Нахимова, 7, ООО «Контур-Юг» и ООО «Альбина-2» не выполнены работы по установке поворотных оконных блоков и окраске стен и потолков подъездов на сумму 31,1 тыс. рублей, из них по капитальному ремонту жилого дома – 13,7 тыс. рублей, по капитальному ремонту подъездов – 17,5 тыс. рублей;

– по ул. Парковая, 48, ООО «Строй-маркет» не выполнены работы по установке запорной арматуры, манометров, термометров и грязевиков при устройстве узла учета тепловой энергии на сумму 43,3 тыс. рублей;

– по ул. Парковая, 1, ООО «Скиф» не выполнены работы по установке поворотных оконных блоков и установке поребрика на сумму 44,0 тыс. рублей;

– по ул. Парковая, 12, ООО «Скиф» не выполнены работы по штукатурке фасада и устройству отмостков на сумму 36,3 тыс. рублей.

В нарушение Областной целевой программы «Капитальный ремонт многоквартирных домов и создание условий для управления многоквартирными домами на территории Ростовской области в 2007–2011 годах» в городе Новошахтинске на 2010 год не принята муниципальная программа по проведению капитального ремонта с указанием многоквартирных домов, подлежащих капитальному ремонту за счет средств Фонда софинансирования расходов в части работ сверх утвержденного перечня, а также обязательной доли софинансирования из местного бюджета в общей сумме 26068,1 тыс. рублей.

Мероприятия Городской долгосрочной целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в городе Новошахтинске на 2010–2012 годы», утвержденной постановлением администрации города Новошахтинска от 29.07.2010 № 1153, не были обеспечены источниками финансирования на 2010 год на сумму 3147,0 тыс. рублей. Так, предусмотренный программой объем финансирования мероприятий в части строительства и капитального ремонта муниципальных дорог и тротуаров на 2010 год за счет средств местного бюджета составил 7631,9 тыс. рублей, что на 3147,0 тыс. рублей превысило ассигнования, предусмотренные на эти цели в бюджете города на 2010 год.

В ходе исполнения муниципального контракта на осуществление капитального ремонта автодороги от остановки «Швейная фабрика» до пр. Ленина, заключенного с ООО «Югдорстрой», не было обеспечено принятие и завершение работ стоимостью 4787,7 тыс. рублей в сроки, определенные его условиями, что свидетельствует о недостаточности контроля со стороны заказчика – управления ЖКХ. Так, приемка выполненных работ осуществлялась реже одного раза в месяц, акт по приемке законченных работ был подписан комиссией 07.06.2010, тогда как по условиям контракта работы должны были быть выполнены до 21.05.2010.

Администрацией города допущено нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении и использовании их на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, определенным бюджетной сметой, в сумме 84,7 тыс. рублей.

Так, за счет средств, выделенных на содержание аппарата по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», были оплачены расходы мэра города Новошахтинска в сумме 84,7 тыс. рублей, в том числе на услуги мобильной связи в сумме 35,5 тыс. рублей, командировочные расходы: суточные – 0,7 тыс. рублей и транспортные расходы – 48,5 тыс. рублей. Указанные расходы не связаны с текущим содержанием аппарата администрации города и подлежат оплате за счет средств, выделенных по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования».

Финансовым отделом допущено несвоевременное, на 8 дней позже установленного срока, перечисление на счет УСЗН субвенции на осуществление государственных полномочий по выплате ежемесячного пособия на ребенка в сумме 1995,6 тыс. рублей.

ЦСО допущены сверхнормативные и неподтвержденные расходы средств бюджетной системы на общую сумму 10,4 тыс. рублей, в том числе в связи с превышением нормы расхода бензина – 1,9 тыс. рублей и отсутствием документов, подтверждающих частые технологические остановки автотранспорта, связанные с посадкой и высадкой пассажиров, – 8,5 тыс. рублей.

В 2010 году ЦСО осуществляло отдельные виды деятельности при отсутствии необходимых разрешений (лицензий) на общую сумму 1318,2 тыс. рублей.

Так, в отсутствие лицензии на осуществление медицинской деятельности по оказанию доврачебной медицинской помощи по сестринскому делу и медицинским услуг по терапии ЦСО осуществлены расходы на выплату заработной платы по должности «медицинская сестра» в период с 01.01.2010 по 29.03.2010 – 1148,7 тыс. рублей, «врач-терапевт» в период с 01.01.2010 по 31.12.2010 – 36,5 тыс. рублей. Функции медицинской сестры диетической в 2010 году выполняла старшая медицинская сестра, при этом ЦСО не имело лицензии на выполнение работ (услуг) по диетологии. Расходы, осуществленные ЦСО на выплату заработной платы старшей медицинской сестре, выполняющей функции медицинской сестры диетической, составили 133,0 тыс. рублей.

Установлены нарушения при планировании бюджетных средств на общую сумму 627,9 тыс. рублей, повлекшие за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации, в том числе на приобретение ЦСО источника бесперебойного питания – 3,9 тыс. рублей, на освещение деятельности администрации города на телевидении – 624,0 тыс. рублей. Управлением ЖКХ запланированы средства в сумме 18262,2 тыс. рублей на строительство и капитальный ремонт автодорог при отсутствии ПСД.

Проверкой установлены нарушения при осуществлении процедур бюджетного процесса. Так, лимиты бюджетных обязательств на 2010 год были утверждены и доведены до главных распорядителей средств местного бюджета не по установленной форме.

Финансовым отделом не организована система контроля сроков предоставления заявок о предельных объемах финансирования главными распорядителями средств местного бюджета. Формой заявки не предусмотрена дата ее составления или представления в финансовый отдел, финансовым отделом не ведется учет поступления данных заявок. Внесение изменений в кассовые планы марта, июня, сентября и декабря 2010 года в общей сумме 59263,2 тыс. рублей производилось на 1–4 дня позже установленного срока. В заявках администрации города и отдела образования на изменение кассового плана июня 2010 года, заявках отдела по физической культуре, спорту и туризму от 30.09.2010 и отдела образования на изменение кассового плана сентября 2010 года, заявках отдела образования и МУЗ «ЦГБ» на изменение кассового плана декабря 2010 года отсутствуют обоснования предлагаемых изменений.

Проверкой выявлены нарушения порядка составления бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2011 на общую сумму 1506297,6 тыс. рублей, в том числе:

- расхождение показателей по доходам бюджета отчетов 10 главных распорядителей (ф. 0503127) и отчета «Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств бюджета» (ф. 0503124) – 1261252,9 тыс. рублей;

- в Отчете об исполнении бюджета города Новошахтинска (ф. 0503117) в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» не отражены годовые объемы утвержденных бюджетных назначений по предоставлению и исполнению муниципальных гарантий – 3306,8 тыс. рублей;

- в Отчете об исполнении бюджета города Новошахтинска (ф. 0503117) допущено неверное отражение годового объема утвержденных бюджетных назначений по бюджетному кредиту – 19539,7 тыс. рублей;

- в Отчете об исполнении бюджета города Новошахтинска (ф. 0503117) не отражены плановый и фактический показатели по погашению бюджетных кредитов – 70886,0 тыс. рублей;

- В Отчете об исполнении бюджета города Новошахтинска (ф. 0503117) показатели по строке 500 в графах 5 и 6 раздела «Источники финансирования дефицита бюджета» отличаются от показателей с противоположным знаком, отраженных по строке 450 раздела «Расходы бюджета» в графах 5 и 6 соответственно, на 1344,3 тыс. рублей и на 113992,9 тыс. рублей, а также сумма показателей строк 520 и 700 не превышает показатель строки 500 на 35443,0 тыс. рублей;

- средства от продажи акций, находящихся в муниципальной собственности, перечислены и отражены в Отчете об исполнении бюджета города Новошахтинска (ф. 0503117) не по соответствующему коду бюджетной классификации (в доходах от реализации иного имущества, следовало в источниках финансирования дефицита бюджета) – 532,0 тыс. рублей;

- в Отчете об исполнении бюджета города Новошахтинска (ф. 0503117) в графе 3 «Код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации» не отражены коды бюджетной классификации Российской

Федерации по классификации источников финансирования дефицита бюджета, с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации Российской Федерации в структуре утвержденных решением о бюджете бюджетных назначений;

– несоответствие бюджетной отчетности требованиям Инструкции 128н в части неверного отражения показателей, не имеющих числового значения (ф. 0503117, ф. 0503124, ф. 0503127 4 главных распорядителей), неотражения наименований показателей (отдел образования), неотражения годовых объемов утвержденных бюджетных назначений по расходам (8 главных распорядителей), отсутствия подписи руководителя финансово-экономической службы (9 главных распорядителей) и др.

* * *

Отчет о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Город Новошахтинск» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 28.02.2011 № 10).

В соответствии со статьей 22 Областного закона от 06.03.2002 № 220-3С «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» и решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 17.02.2011 № 7) для оперативного принятия проверенными объектами мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлено представление мэру города Новошахтинска И.Н. Сорокину.

Палатой направлены материалы проверки в прокуратуру Ростовской области по фактам завышения объемов и стоимости выполненных работ на объектах капитального ремонта социальной сферы и выявленных нарушений при управлении муниципальными унитарными предприятиями, работе с муниципальной собственностью и земельными участками.

Органами местного самоуправления города, как во время проверки, так и в ходе исполнения представления, принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Нарушения, связанные с завышением объемов и стоимости выполненных работ, устранены в полном объеме, в том числе перечислено в бюджет 394,4 тыс. рублей, из них в областной бюджет – 335,8 тыс. рублей. Прекращены нарушения по оплате труда. По факту нецелевого использования средств местного бюджета приняты исчерпывающие меры. Администрации города уменьшены ассигнования на сумму средств, использованных не по целевому назначению, – 84,7 тыс. рублей. Главный бухгалтер администрации города привлечена к административной ответственности в виде штрафа в сумме 4,0 тыс. рублей, который в полном объеме перечислен в местный бюджет.

Задолженность по арендной плате за землю и объекты нежилого фонда снижена на 2688,9 тыс. рублей. В результате перерасчета арендной платы за землю, перечисления средств за фактическое использование земельных участков, оплаты пени и т.д. в бюджет поступило 205,6 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 11 муниципальных правовых актов. Приняты и другие меры. К дисциплинарной ответственности привлечен 21 человек.

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.

Информационные письма по результатам проверки направлены заместителю Главы Администрации (Губернатора) области – министру финансов Н.И. Сверчковой и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.9. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, в муниципальных образованиях, входящих в состав Тарасовского района

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2010 года № 1261; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 14 января 2011 года № 4; удостоверение на право проведения проверки от 14 января 2011 года № 4.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение органами местного самоуправления муниципального образования «Тарасовский район» требований бюджетного и налогового законодательства и иных условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области; деятельность органов местного самоуправления по организации и соблюдению бюджетного процесса, средства межбюджетных трансфертов из областного бюджета, материальные ресурсы и финансовые средства, предоставленные органам местного самоуправления для осуществления государственных полномочий в соответствии с законодательством.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрябина (руководитель проверки), инспекторы В.П. Балахнин, С.А. Вериги, Н.И. Владимирова, А.В. Космынин, А.В. Назаренко, О.Н. Рыльская, Д.Л. Сон (заместитель руководителя проверки), А.А. Ушаков, Н.Г. Шапранова.

Проверяемый период: 2010 год.

В ходе контрольного мероприятия при проверке отдельных вопросов был охвачен период 2006–2009 годов.

Всего в ходе контрольного мероприятия в 11 муниципальных образованиях Тарасовского района проверено 22 объекта, оформлено 34 акта, из них 5 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Результаты проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Тарасовский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Тарасовский район» основываются на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Бюджет муниципального района, вносимые в него изменения и дополнения, отчеты о его исполнении утверждаются решениями Собрания депутатов Тарасовского района и были опубликованы в муниципальном вестнике Тарасовского района «Родная сторона». В районе проводились публичные слушания по обсуждению проектов бюджета района на 2009 и 2010 годы. Наряду с этим в нарушение требований Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Устава муниципального образования публичные слушания отчета об исполнении бюджета за 2009 год в проверяемом периоде не проводились.

По данным отчета об исполнении бюджета Тарасовского района по состоянию на 1 января 2011 года бюджет муниципального района по доходам исполнен в сумме 509057,6 тыс. рублей, или на 98,2% к уточненному годовому плану (518510,8 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 510660,6 тыс. рублей, или на 97,1% к уточненному годовому плану (526151,6 тыс. рублей). Дефицит бюджета составил 1603,0 тыс. рублей.

Результаты настоящей проверки в сравнении с аналогичной предыдущей проверкой свидетельствуют о сокращении нарушений при расходовании бюджетных средств. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено, вместе с тем в муниципальном образовании «Тарасовский район» установлены нарушения действующего законодательства.

Не в полной мере используются имеющиеся возможности по увеличению доходной части местного бюджета. Погашение задолженности в бюджет муниципального района по состоянию на 1 января 2011 года по налоговым платежам в размере 6428,2 тыс. рублей (за вычетом невозможной ко взысканию) и по административным штрафам в размере 131,5 тыс. рублей является возможным резервом пополнения доходной части местного бюджета.

В нарушение Порядка учета имущества и ведения реестра муниципального имущества в реестре движимого имущества по состоянию на 1 января 2011 года не отражены данные о стоимости 75 объектов движимого имущества и 1771 акции на общую сумму 13185,1 тыс. рублей.

В нарушение пунктов 89, 90 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н, в 2009 году не были приняты к бюджетному учету объекты движимого и недвижимого имущества, составляющие муниципальную казну, общей первоначальной балансовой стоимостью 53134,5 тыс. рублей, а также финансовые вложения на общую сумму 109,7 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2011 года не приняты к бюджетному учету отдельные объекты имущества, составляющие муниципальную казну, общей первоначальной балансовой стоимостью 19536,4

тыс. рублей, а также финансовые вложения на общую сумму 109,7 тыс. рублей.

Допущено искажение отчетности по муниципальному образованию «Тарасовский район» за 2009 год по состоянию на 1 января 2010 года в части занижения стоимости финансовых и нефинансовых активов на сумму 20411,5 тыс. рублей.

Не принят до настоящего времени правовой акт об учете и ведении реестров муниципального имущества, рекомендованный к принятию постановлением Администрации Ростовской области от 14 ноября 2008 года № 547 «О совершенствовании учета государственного имущества Ростовской области».

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы за объекты муниципального имущества привел к образованию задолженности и непоступлению средств в бюджет Тарасовского района в 2010 году в сумме 305,6 тыс. рублей.

В результате неначисления пени за несвоевременное внесение арендаторами арендных платежей по 4 договорам аренды имущества недопоступление в бюджет района составило 32,96 тыс. рублей.

В отдельных договорах аренды имущества площадь объекта, переданного в аренду, не соответствует площади объекта оценки, указанной в отчете оценочной организации; арендная плата устанавливалась расчетно. По одному договору аренды нежилых помещений установлен факт определения цены имущества на основании отчета о рыночной оценке, проведенной более 6 месяцев назад.

Допущены нарушения установленного порядка определения размера годовой арендной платы при передаче муниципального имущества в аренду по 2 договорам аренды с суммой годовой арендной платы 57,7 тыс. рублей.

В связи с отсутствием надлежащего контроля за использованием по назначению и сохранностью муниципального имущества допущено неэффективное использование 28 единиц техники сельскохозяйственного назначения общей балансовой стоимостью 1622,0 тыс. рублей. Принятие соответствующих мер со стороны собственника позволило бы пополнить доходную часть бюджета района.

Имело место недопоступление в бюджет Тарасовского района части прибыли МУП «Редакция газеты «Родная сторона», оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, несвоевременное перечисление МУП «Тарасовский рынок» указанного платежа в бюджет района.

В нарушение установленных норм земельного законодательства органом местного самоуправления района было принято решение о передаче в аренду ЗАО «Восход» земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения общей площадью 492,2 га сельскохозяйственных угодий, в том числе 391 га пашни и 101,2 га пастбищ без предварительного и заблаговременного опубликования сообщения о наличии предлагаемых для такой передачи земельных участков в средствах массовой информации.

Рыночная оценка стоимости права аренды земельных участков площадью 391 га пашни и 101,2 га пастбищ при их предоставлении в аренду в 2006 году в соответствии с законодательством Российской Федерации об оценочной деятель-

ности не определялась.

В нарушение пункта 6 статьи 22 Земельного кодекса Российской Федерации ЗАО «Восход» указанные арендованные земельные участки переданы в субаренду ООО Агрохолдинг «ПодсолнухЪ».

В нарушение постановления главы Тарасовского района от 14 июля 2007 года № 516 договор аренды земельных участков на срок до 31 декабря 2007 года с ЗАО «Восход» не заключался.

За 2006–2008 годы задолженность по арендным платежам за пользование вышеуказанными участками земли составила по состоянию на 1 января 2009 года 221,9 тыс. рублей, при этом комитетом по управлению имуществом претензионно-исковая работа по взысканию указанной задолженности не осуществлялась.

Публикация информации о наличии земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения 347,9 га пашни и 101,2 га пастбищ для предоставления гражданам и юридическим лицам на определенном праве и предусмотренных условиях, а также мероприятия по организации работ по межеванию указанных земельных участков и их постановке на кадастровый учет в 2009 году органами местного самоуправления Тарасовского района не осуществлялись.

Непринятие своевременных мер со стороны органов местного самоуправления района в отношении управления и распоряжения указанными земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, не обеспечило поступления в консолидированный бюджет Тарасовского района в 2009 году в сумме 108,9 тыс. рублей.

Непринятие своевременных мер со стороны органов местного самоуправления Тарасовского района в отношении управления и распоряжения вышеуказанным земельным участком – 93,6 га пашни при его фактическом использовании привело к недопоступлению в консолидированный бюджет Тарасовского района в 2010 году средств в сумме 78,4 тыс. рублей.

Также принятие мер органами местного самоуправления Тарасовского района по распоряжению земельными участками из земель сельскохозяйственного назначения 3904,2 га пастбищ могло обеспечить поступления от арендной платы в консолидированный бюджет Тарасовского района в 2010 году в сумме 703,1 тыс. рублей.

В нарушение пункта 26 главы 4 Правил организации и проведения торгов 1 договор аренды земельного участка с суммой годовой арендной платы 31,2 тыс. рублей заключен на 2 дня позже установленного срока.

Также установлено, что при заключении 3 договоров аренды земельных участков с суммой годовой арендной платы 17,5 тыс. рублей нарушен срок заключения договоров на 19 дней, предусмотренный пунктом 6 статьи 34 Земельного кодекса Российской Федерации.

В нарушение пункта 2.4 статьи 3 Федерального закона от 25 октября 2001 года № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» трем муниципальным общеобразовательным учреждениям района 5 земельных

участков общей площадью 112 га пашни были предоставлены в аренду (сумма годовой арендной платы 33,2 тыс. рублей).

Установлен факт предоставления при несоблюдении требований пункта 3 статьи 22 и статьи 46 Земельного кодекса Российской Федерации преимущественного права на заключение нового договора аренды земельного участка арендатору, которому ранее данный земельный участок был предоставлен для строительства и не использовался им в указанных целях более трех лет.

В результате недостаточного контроля за поступлением арендной платы за земельные участки недопоступление в консолидированный бюджет муниципального образования по состоянию на 1 января 2011 года составило в целом 1915,1 тыс. рублей, в том числе в бюджет района 957,55 тыс. рублей. Ненадлежащим образом велась претензионно-исковая работа.

Также не в полном объеме осуществлялось своевременное начисление штрафных санкций по договорам аренды земельных участков за несвоевременное внесение арендаторами арендных платежей, в результате по 32 договорам аренды имущества недопоступление в бюджет района составило 12,2 тыс. рублей.

В нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации в результате бесплатного использования 2 земельных участков в консолидированный бюджет района не поступило 46,6 тыс. рублей.

Недостаточный контроль со стороны администрации района за полнотой и своевременностью поступлений средств на возвратной основе по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета Тарасовского района, а также непринятие мер по взысканию указанных средств привели к образованию задолженности в бюджет района по состоянию на 1 января 2011 года в сумме 20,0 тыс. рублей (ООО «Изумрудное»).

Одним из условий предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам Ростовской области является отсутствие просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов.

Размер кредиторской задолженности бюджета муниципального района по состоянию на 1 января 2010 года составлял 3515,4 тыс. рублей, в течение 2010 года размер кредиторской задолженности увеличился и составил на 1 января 2011 года 7040,9 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность согласно данным отчетности отсутствовала.

В то же время в ходе проверки были выявлены факты наличия просроченной кредиторской задолженности, допущенные 4 проверенными образовательными учреждениями, подведомственными отделу образования, в размерах от 3,0 до 28,9 тыс. рублей, в результате чего в 2010 году не обеспечено соблюдение вышеназванного условия предоставления местному бюджету межбюджетных трансфертов. Наличие просроченной кредиторской задолженности было допущено в результате несоблюдения названными учреждениями условий оплаты, предусмотренных

муниципальными контрактами. Кроме того, указанная просроченная кредиторская задолженность не была отражена в отчетности.

При расходовании бюджетных средств в муниципальном образовании «Тарасовский район» установлены следующие основные нарушения и недостатки.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 426,9 тыс. рублей выявлены во всех 6 проверенных общеобразовательных учреждениях (МОУ Тарасовская СОШ № 1, МОУ Тарасовская СОШ № 2, МОУ Курно-Липовская СОШ, МОУ Митякинская СОШ, МОУ Дячкинская СОШ и МОУ Красновская СОШ) при проверке субвенции, предоставленной бюджету муниципального района на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования.

По результатам проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей, приобретенных в 2010 году за счет субвенции, в МОУ Тарасовская СОШ № 1 установлен факт неэффективного использования бюджетных средств, выделенных на приобретение настенного экрана Lumien Master Picture и мультимедийного проектора Nec NP 216 общей стоимостью 30,5 тыс. рублей, в связи с их неиспользованием более 2 месяцев.

Отделом образования администрации района в проверяемом периоде контроль за использованием субвенции, а также расходами на оплату труда в подведомственных общеобразовательных учреждениях не осуществлялся.

При проверке расходования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования 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» установлено, что в 2010 году трем водителям ЦСО определены тарифно-квалификационные разряды, не соответствующие сложности выполняемой ими работы, в результате чего была допущена переплата заработной платы в сумме 18,3 тыс. рублей.

При проверке целевого и эффективного использования субсидии для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования особо важных и (или) контролируемых Администрацией Ростовской области объектов и направлений расходования средств, выделенных за счет средств Фонда софинансирования расходов в 2010 году бюджету муниципального района на расходы по капитальному ремонту здания МОУ «Колушкинская СОШ», установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 99,6 тыс. рублей, связанное с отсутствием работ по высококачественной штукатурке цементно-известковым раствором по камню откосов, а также штукатурке и окраске цоколя.

Проверкой использования вышеназванной субсидии, выделенной в 2008–2009 годах, на строительство многофункционального игрового зала в Тарасовском

районе Ростовской области также установлено завышение объемов выполненных работ в сумме 237,2 тыс. рублей, связанное с отсутствием работ по устройству покрытий из линолеума на клею «бустилат» и частичным отсутствием работ по устройству асфальтобетонного покрытия.

При проверке расходов на проведение капитального ремонта здания администрации района за счет средств резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета, выделенных в 2006 году, установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 555,8 тыс. рублей, связанное с выполнением не в полном объеме работ по установке в общественных зданиях блоков оконных металлопластиковых, устройству стяжек цементных: толщиной 20 мм, оклейке обоями потолков, разборке покрытий полов паркетных и т.д.

В нарушение части 5 ст. 9 и части 3 ст. 38 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ дополнительным соглашением от 15 октября 2006 года № 1 к муниципальному контракту, заключенному на общую сумму 6552,1 тыс. рублей, изменены существенные условия контракта, в части продления срока окончания работ до 15 декабря 2006 года.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации района на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлен факт превышения максимального размера должностного оклада начальнику отдела сельского хозяйства и охраны окружающей среды, а также установления 6 водителям тарифно-квалификационных разрядов, не соответствующих сложности выполняемой ими работы, в результате чего в проверяемом периоде допущены переплаты и неположенные выплаты заработной платы в сумме 125,7 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления условия предоставления межбюджетных трансфертов в части соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Тарасовского района установлено, что в 4 сельских поселениях в 2010 году допущено превышение установленного норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления. При этом органами местного самоуправления указанных поселений не принимались меры по оптимизации расходов на содержание органов местного самоуправления, контроль за соблюдением норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления администрацией района в 2010 году осуществлялся не в полном объеме.

Результаты проверок соблюдения органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Тарасовского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевое использование материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

Из суммы консолидированного бюджета Тарасовского района на 2010 год общая сумма доходов бюджетов поселений составила 81148,2 тыс. рублей, расходов

– 82524,4 тыс. рублей. Исполнение бюджетов поселений за 2010 год по доходам составило 75910,6 тыс. рублей, по расходам – 74059,6 тыс. рублей.

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности и гласности, единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

Вместе с тем проведенными проверками в муниципальных образованиях поселений установлены факты нарушения бюджетного процесса и бюджетного законодательства.

Установлено непринятие мер по своевременному оформлению невостребованных земель в муниципальную собственность поселения, и, как следствие, нереализация полномочий по эффективному распоряжению земельными участками, оформленными в муниципальную собственность, при их фактическом использовании, в результате чего недопоступление средств в бюджет Дячкинского поселения составило 24,1 тыс. рублей, Ефремово-Степановского – 3,8 тыс. рублей, Митякинского – 135,7 тыс. рублей, Тарасовского – 9,6 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за поступлением арендной платы за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за муниципальные земли и муниципальное имущество привел к образованию по состоянию на 1 января 2011 года задолженности по арендной плате в бюджет Большинского поселения – 5,9 тыс. рублей, Колушкинского – 1,6 тыс. рублей, Красновского – 39,1 тыс. рублей, Дячкинского – 4,8 тыс. рублей, Ефремово-Степановского – 5,5 тыс. рублей, Курно-Липовского – 0,5 тыс. рублей.

Не в полной мере используются имеющиеся возможности по увеличению доходной части бюджетов поселений: погашение задолженности по арендной плате за земельные участки по состоянию на 1 января 2011 года является возможным резервом пополнения доходной части бюджетов 6 поселений, в том числе: Дячкинского – 55,1 тыс. рублей, Колушкинского – 8,1 тыс. рублей, Красновского – 250,9 тыс. рублей, Курно-Липовского – 508,0 тыс. рублей, Митякинского – 29,9 тыс. рублей, Тарасовского – 105,5 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам во всех 10 поселениях, размер которой по состоянию на 1 января 2011 года составил 8913,3 тыс. рублей, также является возможным резервом пополнения доходной части бюджетов поселений.

Выявлены нарушения в части ведения реестра муниципального имущества в Большинском и Ефремово-Степановском поселениях.

Допущены факты заключения договоров аренды нежилых помещений в нарушение Федерального закона 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» без проведения конкурса или аукциона на общую сумму 124,8 тыс. рублей в Дячкинском, Митякинском и Тарасовском поселениях.

В Большинском поселении выявлен факт заключения договора аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, на сумму 28,8 тыс. рублей с нарушением минимального срока аренды, установленного Областным законом Ростовской области от 22 июля 2003 года № 19-ЗС.

В нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 11 февраля 2002 года № 808 не возвращен задаток на сумму 5,8 тыс. рублей, внесенный ИП Ковалевым А.И. по договору аренды земельного участка.

В нарушение пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации не установлен решениями о бюджете на 2010 год верхний предел муниципального долга в Войковском, Ефремово-Степановском, Колушкинском, Красновском, Митякинском и Тарасовском поселениях; не указан верхний предел по муниципальным гарантиям в Зеленовском и Курно-Липовском поселениях.

В нарушение пунктов 1 и 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением о бюджете на 2010 год не были установлены предельный объем муниципального долга и верхний предел муниципального долга в Дячкинском поселении.

Превышен на 0,3 тыс. рублей предельный объем муниципального долга, установленный пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в решении о бюджете на 2010 год Войковского поселения.

Нарушения условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с превышением установленных нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления допущены администрациями 4 из 10 поселений: в Войковском поселении (на 16,22 процентных пункта), в Дячкинском поселении (на 9,79 процентных пункта), в Митякинском поселении (на 14,73 процентных пункта), в Курно-Липовском поселении (на 19,06 процентных пункта).

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы выявлены в 3 поселениях на общую сумму 157,1 тыс. рублей (в том числе в Войковском – 15,4 тыс. рублей, Дячкинском – 108,8 тыс. рублей, Колушкинском – 32,9 тыс. рублей).

Нарушение планирования бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование средств с нарушением бюджетной классификации, установлено во всех 10 поселениях на общую сумму 1 237,9 тыс. рублей.

Допущено неправомерное принятие бюджетных обязательств на сумму 39,0 тыс. рублей в связи с заключением муниципального контракта при отсутствии на момент заключения доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в Большинском поселении.

Выявлено искажение бюджетной отчетности в связи с неотражением в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности имевшейся текущей кредиторской задолженности в 3 из 9 поселений: в Колушкинском по состоянию на 1 февраля 2010 года в сумме 6,7 тыс. рублей, в Митякинском по состоянию на 1 декабря 2010 года – 126,4 тыс. рублей, в Тарасовском по состоянию на 1 февраля 2010 года – 196,0 тыс. рублей.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджетов в проверенных муниципальных образованиях, входящих в состав Тарасовского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют

действующему законодательству.

2. Отсутствие нарушений, связанных с использованием бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям их получения, в ходе настоящего контрольного мероприятия, в сравнении с предыдущим контрольным мероприятием, проведенным Контрольно-счетной палатой Ростовской области в январе 2009 года, свидетельствует о некотором улучшении финансовой дисциплины. Однако продолжают иметь место многочисленные факты нарушений в части переплат и неположенных выплат заработной платы, а также эффективности распоряжения муниципальной собственностью и земельными участками, свидетельствующие о недостаточности проделанной работы.

3. В муниципальном образовании «Тарасовский район» установлены следующие основные нарушения.

3.1. При расходовании средств, перечисленных в бюджет Тарасовского района в форме межбюджетных трансфертов из областного бюджета, в проверяемом периоде допущены следующие нарушения:

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам 6 муниципальных общеобразовательных учреждений на сумму 426,9 тыс. рублей, а также водителям муниципального учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» на сумму 18,3 тыс. рублей;

– неэффективное использование бюджетных средств в сумме 30,5 тыс. рублей на приобретение основных средств (мультимедийного проектора и экрана);

– завышение кредиторской задолженности в связи с завышением объемов выполненных работ по капитальному ремонту здания МОУ «Колушкинская СОШ» на сумму 99,6 тыс. рублей, а также завышение расходов бюджета в связи с завышением объемов выполненных работ по строительству многофункционального игрового зала в Тарасовском районе Ростовской области на сумму 237,2 тыс. рублей и по капитальному ремонту здания администрации района на сумму 555,8 тыс. рублей;

– нарушение требований Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ в связи с внесением изменений в существенные условия контракта (на сумму 6552,1 тыс. рублей).

3.2. При расходовании средств местного бюджета допущены переплаты и неположенные выплаты заработной платы сотрудникам администрации Тарасовского района в общей сумме 125,7 тыс. рублей.

3.3. Нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам местного бюджета, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, в 4 муниципальных общеобразовательных учреждениях Тарасовского района.

3.4. Нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с превышением органами местного самоуправления поселений норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления поселений

и недостаточным контролем за его соблюдением органами местного самоуправления Тарасовского района.

3.5. Допущено искажение отчетности о состоянии кредиторской задолженности муниципального образования «Тарасовский район» в связи с неотражением муниципальными бюджетными учреждениями имевшейся просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам местного бюджета, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета.

3.6. Органами местного самоуправления не в полной мере использованы возможности по обеспечению доходной части бюджета, допущены нарушения в части реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками:

– основные нарушения, приведшие к недопоступлению средств в консолидированный бюджет Тарасовского района в общей сумме 424,56 тыс. рублей: неначисление пени за несвоевременную уплату арендной платы за использование земельных участков по 34 договорам аренды, а также за использование муниципального имущества по 4 договорам аренды; непринятие своевременных мер органами местного самоуправления Тарасовского района в отношении управления и распоряжения земельным участком – 93,6 га пашни и неправомерное их использование при отсутствии правоустанавливающих документов; непринятие в течение более полугода должных мер по выяснению платежей, перечисленных ООО «Агрохолдинг «Подсолнух» в счет погашения задолженности по арендной плате за использование земельных участков; бесплатное использование 2 земельных участков;

– непринятие своевременных мер органами местного самоуправления Тарасовского района в отношении управления и распоряжения земельными участками (в 2009 году – 347,9 га пашни и 101,2 га пастбищ, в 2010 году – 3904,2 га пастбищ) не позволило обеспечить поступление в консолидированный бюджет Тарасовского района доходов от сдачи в аренду земельных участков в сумме 812,0 тыс. рублей, в том числе в 2009 году – 108,9 тыс. рублей (расчетно), в 2010 году – 703,1 тыс. рублей (расчетно);

– предоставление в нарушение земельного законодательства: 5 земельных участков (площадью 112 га пашни), находящихся в муниципальной собственности, в аренду муниципальным общеобразовательным учреждениям района; преимущественного права на заключение договора аренды земельного участка (площадью 1500 кв. м с суммой годовой арендной платы 0,2 тыс. руб.) арендатору, которому ранее указанный земельный участок был предоставлен для строительства и не использовался им в указанных целях более 3 лет;

– нарушение установленных сроков от 2 до 22 дней при заключении 5 договоров аренды земельных участков с суммой годовой арендной платы 127,1 тыс. рублей;

– нарушение установленного порядка определения размера годовой арендной

платы при передаче муниципального имущества в аренду по 2 договорам аренды с суммой годовой арендной платы 57,7 тыс. рублей;

– отсутствие надлежащего контроля за использованием и сохранностью муниципального имущества привело к неэффективному использованию 28 единиц техники общей балансовой стоимостью 1622,0 тыс. рублей;

– нарушения порядка учета и ведения реестра объектов муниципальной собственности (не учтены 75 объектов движимого имущества общей стоимостью 13075,4 тыс. рублей, а также данные о стоимости 1771 акции) на общую сумму 13185,1 тыс. рублей;

– ненадлежащий контроль за полнотой и своевременностью перечисления платежей за использование земельных участков и объектов муниципального имущества привел к возникновению задолженности по арендной плате за землю в сумме 2259,1 тыс. рублей, за пользование объектами муниципального имущества – 305,6 тыс. рублей;

– недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений средств на возвратной основе по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета Тарасовского района, а также непринятие мер по взысканию указанных средств привели к образованию задолженности в бюджет района по состоянию на 1 января 2011 года в сумме 20,0 тыс. рублей;

– допущены факты несвоевременного перечисления МУП «Тарасовский рынок» в бюджет части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, с нарушением установленного срока на 11 дней в сумме 32,7 тыс. рублей и неполного перечисления МУП «Редакция газеты «Родная сторона» части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей – 30,4 тыс. рублей;

– нарушения правил бюджетного учета и отчетности: неотражение в бюджетном учете имущества казны и акций (на 1 января 2010 года – стоимостью 53244,2 тыс. рублей, на 1 января 2011 года – 19646,1 тыс. рублей); искажение отчетности по состоянию на 1 января 2011 года в части занижения стоимости финансовых и нефинансовых активов на сумму 20411,5 тыс. рублей.

3.7. Погашение задолженности, образовавшейся по состоянию на 1 января 2011 года, по налоговым платежам в размере 6428,2 тыс. рублей и по административным штрафам в размере 131,5 тыс. рублей является возможным резервом пополнения доходной части местного бюджета.

4. В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Тарасовского района, установлены следующие основные нарушения.

4.1. При использовании и расходовании средств областного и местного бюджетов:

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы установлены в 3 поселениях на сумму 157,1 тыс. рублей;

– планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации,

допущено во всех 10 поселениях на общую сумму 1237,9 тыс. рублей.

4.2. Установлены иные нарушения и недостатки в деятельности органов местного самоуправления поселений:

– нарушены условия получения межбюджетных трансфертов в связи с превышением установленных нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в 4 из 10 поселений;

– установлено искажение бюджетной отчетности в связи с неотражением в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности имевшейся текущей кредиторской задолженности в 3 из 10 поселений;

– допущено неправомерное принятие бюджетных обязательств на сумму 39,0 тыс. рублей в связи с заключением муниципального контракта при отсутствии на момент заключения доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в Большинском поселении;

– нарушения в части ведения реестра муниципального имущества установлены в 2 поселениях (не учтены муниципальные земельные участки общей кадастровой стоимостью 6313,8 тыс. рублей);

– допущены факты заключения договоров аренды нежилых помещений на общую сумму 124,8 тыс. рублей без проведения конкурса или аукциона в 3 поселениях;

– выявлен факт заключения договора аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, на сумму 28,8 тыс. рублей с нарушением минимального срока аренды, установленного Областным законом Ростовской области от 22 июля 2003 года № 19-ЗС «О регулировании земельных отношений в Ростовской области» в Большинском поселении;

– не в полной мере используются имеющиеся возможности по увеличению доходной части бюджета поселения: принятие ставок земельного налога и налога на имущество физических лиц в максимально предусмотренных федеральным законодательством размерах позволило бы увеличить доходную часть бюджетов 2 поселений на 2171,8 тыс. рублей;

– не приняты меры по своевременному оформлению невостребованных земель в муниципальную собственность поселения, и, как следствие, нереализация полномочий по эффективному распоряжению земельными участками, оформленными в муниципальную собственность, при их фактическом использовании, в результате чего недопоступление средств в бюджеты 4 поселений составило 173,2 тыс. рублей;

– недостаточный контроль за поступлением арендной платы за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за муниципальные земли и муниципальное имущество привел к образованию по состоянию на 1 января 2011 года задолженности по арендной плате в бюджеты 6 поселений на общую сумму 57,4 тыс. рублей;

– не возвращен задаток на сумму 5,8 тыс. рублей, внесенный по договору аренды земельного участка в Красновском поселении;

– превышен предельный объем муниципального долга в решении о бюджете на 2010 год на 0,3 тыс. рублей в Войковском поселении.

4.3. Не в полной мере используются имеющиеся возможности по увеличению доходной части бюджетов поселений: погашение задолженности по арендной плате за земельные участки по состоянию на 1 января 2011 года на общую сумму 957,5 тыс. рублей является возможным резервом пополнения доходной части бюджетов 6 поселений.

Задолженность по налоговым платежам во всех 10 поселениях, размер которой по состоянию на 1 января 2011 года составил 8913,3 тыс. рублей, также является возможным резервом пополнения доходной части бюджетов поселений.

* * *

По итогам проверки главам Тарасовского района и 10 поселений направлены представления Контрольно-счетной палаты области с предложениями устранить в соответствии с требованиями действующего законодательства установленные нарушения в полном объеме.

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению допущенных нарушений направлена Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

В результате принятых администрациями района и поселений мер по устранению нарушений и недостатков на сумму допущенного завышения объемов и стоимости работ по строительству многофункционального игрового зала представлены документы, принятые заказчиком (администрацией района), о выполнении подрядной организацией предусмотренных контрактом работ в размере 184,6 тыс. рублей; по капитальному ремонту МОУ Колушкинская СОШ уменьшена кредиторская задолженность перед подрядной организацией на 99,6 тыс. рублей; в Арбитражный суд Ростовской области направлено исковое заявление о взыскании с подрядчика, осуществлявшего капитальный ремонт здания администрации района, суммы в размере завышения объемов выполненных работ – 555,8 тыс. рублей. Прекращены все переплаты и неположенные выплаты заработной платы, внесены соответствующие изменения в штатные расписания учреждений и тарификационные списки работников.

Приняты муниципальные правовые акты по повышению эффективности бюджетных расходов, усилению контроля за использованием земельных участков и недопущению их использования без правоустанавливающих документов. Ведется работа по недопущению фактов несоблюдения органами местного самоуправления муниципального района и поселений условий предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам. Усилен контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы за имущество и земельные участки, погашена задолженность по арендной плате за земельные участки и пени в сумме 232 тыс. рублей, по арендной плате за муниципальное имущество –

140 тыс. рублей. Внесены изменения в реестр муниципального имущества района, бюджетный учет и отчетность администраций района и сельских поселений, муниципальных учреждений.

Администрацией района и поселений разработаны комплексы мероприятий и принимаются меры по укреплению финансово-бюджетной дисциплины. По итогам контрольного мероприятия к 28 лицам, виновным в допущенных нарушениях, применены меры дисциплинарной ответственности.

Результаты проверки и отчеты о мерах, принятых администрациями района и поселений, проверенными объектами, рассмотрены Контрольно-счетной палатой области на итоговом совещании в Тарасовском районе 7 апреля т.г. с участием руководителей органов местного самоуправления, бюджетных учреждений.

Проверка находится на контроле.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.10. Информация о результатах контрольного мероприятия, включающего проверки соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области, в муниципальном образовании «Пролетарский район» и поселений, входящих в состав Пролетарского района

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2010 года № 1261, распоряжение от 13 января 2011 года № 2, удостоверение на право проведения проверки от 13 января 2011 года № 2.

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 инспекторы Т.Ф. Оборнева (руководитель проверки), А.Г. Игнатов, Н.Ю. Ляшенко и инспекторы И.Г. Бахарев, Т.П. Ващенко, Г. И. Гончаров, А.Н. Пащенко, Н.А. Пунтус, Н.П. Ремизов, Н.В. Хруничева, О.А. Шеховцов.

Проверяемый период: 2010 год.

Всего в ходе контрольного мероприятия в Пролетарском районе (включая входящие в его состав поселения) проверено 32 объекта, оформлено 37 актов, из них 7 актов встречных проверок МОУ СОШ, 2 акта встречной проверки учреждений культуры и 6 актов контрольных обмеров выполненных объемов работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

Результаты проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Пролетарский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

Решением Собрания депутатов Пролетарского района от 18.12.2009 № 331 «О бюджете Пролетарского района на 2010 год» утверждены основные характеристики местного бюджета на 2010 год с учетом уровня инфляции, не превышающего 11,2%: прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 503417,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 138466,3 тыс. рублей, или 27,5%, безвозмездные поступления – 364950,7 тыс. рублей, или

72,5%; по расходам – 512744,1 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит местного бюджета в сумме 9327,1 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета Пролетарского района за 2010 год исполнен по доходам в сумме 552130,8 тыс. рублей, или 99,19% от уточненного плана, по расходам – 548512,2 тыс. рублей, или 96,30% плановых назначений, с профицитом в сумме 3618,6 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 138089,1 тыс. рублей, или 100,3%, перевыполнение составило 456,8 тыс. рублей. Безвозмездные поступления составили 414041,7 тыс. рублей, или 98,8% от уточненного плана, неисполнение плановых показателей составило 4927,5 тыс. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов в бюджете Пролетарского района за 2010 год составила 25,0% от общей суммы доходов.

Остаток средств бюджета муниципального образования по состоянию на 1 января 2011 года составил 16594,8 тыс. рублей, в том числе: средства областного бюджета, имеющие целевое назначение (субвенции, субсидии) – 10733,9 тыс. рублей; нецелевые остатки средств местного бюджета – 5860,9 тыс. рублей.

Общий объем кредиторской задолженности бюджета Пролетарского района по состоянию на 1 января 2011 года составил 1509,9 тыс. рублей, из них за счет средств областного бюджета на социальные выплаты для льготных категорий граждан – 27,8 тыс. рублей. По расходам финансируемых за счет собственных средств местного бюджета – 1482,1 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Дебиторская задолженность бюджета Пролетарского района по состоянию на 1 января 2011 года составила 435,2 тыс. рублей, из них за счет средств областного бюджета – 354,3 тыс. рублей. Просроченная (невозможная к взысканию) дебиторская задолженность составила 103,5 тыс. рублей (недопоставка музыкальных инструментов ООО «Нотис»).

В проверяемом периоде муниципальный финансовый контроль осуществлялся на основании Положения «Об организации осуществления финансового контроля Администрацией Пролетарского района и органами Администрации Пролетарского района», утвержденного Постановлением Администрации Пролетарского района от 1 апреля 2010 года № 148.

В 2010 году проведено 26 проверок, контрольными мероприятиями было охвачено 58105,4 тыс. рублей бюджетных средств. В результате установлено нарушений на общую сумму 12059,89 тыс. руб., в том числе: нецелевые расходы в сумме 48,3 тыс. рублей; иные нарушения бюджетного законодательства – 12011,59 тыс. рублей.

Сумма задолженности по налоговым платежам и сборам в муниципальном образовании «Пролетарский район» по состоянию на 1 января 2010 года составила 376,0 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 8,0 тыс. рублей. В течение 2010 года сумма задолженности снизилась на 18,0 тыс. рублей и по состоянию на 1 января 2011 года составила 358,0 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 6,0 тыс. рублей.

Из общей суммы задолженности по налоговым платежам в бюджет сумма недоимки по состоянию на 1 января 2011 года составила 48,9%, или 175,0 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 1,0 тыс. рублей (по отмененным налогам и сборам).

Для взыскания задолженности в бюджет за счет имущества должников налоговой инспекцией в 2010 году передано в службу судебных приставов и принято к исполнению 789 постановлений на сумму 9793,0 тыс. рублей, в том числе в местный бюджет – 4066,0 тыс. рублей. В 2010 году произведен арест имущества 4 должников на общую сумму 247,0 тыс. рублей. Сумма реализованного имущества составила 2,0 тыс. рублей. Погашение в местный бюджет задолженности за счет реализованного арестованного имущества не осуществлялось.

В 2010 году процедура банкротства возбуждена в отношении 3 организаций с суммой задолженности в местный бюджет 193,0 тыс. рублей. Окончена процедура банкротства по 1 организации с суммой задолженности в местный бюджет 19,0 тыс. рублей.

К проверке представлен реестр объектов муниципального имущества Пролетарского района на бумажном носителе по состоянию на 1 января 2010 года и на 1 января 2011 года.

Реестр объектов муниципального имущества Пролетарского района (далее – Реестр) по состоянию на 1 января 2010 года утвержден решением Собрании депутатов Пролетарского района от 2 февраля 2010 года № 337 «Об утверждении реестра объектов муниципального имущества Пролетарского района Ростовской области на 01.01.2010 года».

Реестр по состоянию на 1 января 2011 года решением Собрании депутатов Пролетарского района на начало проверки не утверждался.

За подписью председателя Комитета проверке представлена табличная информация о муниципальном имуществе, находящемся в Реестре, данные которой расходятся с данными Реестра:

- общее количество объектов в табличной информации по состоянию на 1 января указано 776 объектов, в том числе 38 объектов казны, а в представленном Реестре по состоянию на 1 января 2011 года пронумеровано 815 объектов, в том числе 53 объекта казны;

- общая балансовая стоимость объектов по данным табличной информации по состоянию на 1 января 2011 года составила 689218,82 тыс. рублей, остаточная стоимость 419057,87 тыс. рублей. Однако в Реестре в итоговой строке балансовая стоимость отражена в сумме 190574,17 тыс. рублей, остаточная – 504105,72 тыс. рублей (при этом остаточная стоимость указана выше балансовой стоимости).

Таким образом, к проверке предоставлена недостоверная информация. Расхождение в значениях составило: по общему количеству объектов – на 39 объектов; по объектам казны – на 15 объектов; по балансовой стоимости – на **498644,65 тыс. рублей**, по остаточной стоимости – 85047,85 тыс. рублей.

В Реестре есть объекты по сути являющиеся казной, но числящиеся за адми-

нистрацией Пролетарского района; объекты, изъятые в казну, но числящиеся за учреждениями, и пр.

Настоящей проверкой отмечено 40 аналогичных нарушений по объектам общей балансовой стоимостью 32210,3 тыс. рублей.

Из общего количества и объема нарушений:

– 11 объектов балансовой стоимостью 8620,8 тыс. рублей должны входить в состав казны, однако числятся за администрацией Пролетарского района;

– 4 объекта балансовой стоимостью 6908,95 тыс. рублей списаны, но не исключены из Реестра;

– по 11 объектам балансовой стоимостью 13145,9 тыс. рублей в Реестре имеется запись «исключено», однако фактически объекты числятся в Реестре;

– 1 объект (нежилое помещение по Промышленному шоссе, 29/6), балансовая стоимость которого не указана, продан, но числится в Реестре под порядковым номером 477;

– 3 объекта балансовой стоимостью 212,3 тыс. рублей не соответствуют деятельности учреждений, за которыми числятся (коровник – за гимназией №3, здание для содержания овец – за районным отделом образования, магазин – за администрацией района), данные объекты необходимо было отразить в казне;

– по 8 объектам балансовой стоимостью 3090,09 тыс. рублей имеется запись «изъято в казну», однако в представленном к проверке Реестре по состоянию на 1 января 2011 года объекты числятся за учреждениями и предприятиями;

– по 1 объекту балансовой стоимостью 19,3 тыс. рублей (административное здание) имеется запись о передаче в оперативное управление администрации района в 2008 году, однако в Реестре объект числится за МУП «Торговый центр»;

– 1 объект балансовой стоимостью 213,0 тыс. рублей (здание детского сада) числится за МДОУ детский сад № 18 «Аленушка» в х. Николаевский, хотя имеется запись о передаче его в МУ ЦСО в 2008 году.

Таким образом, Комитетом допущены нарушения действующего в проверяемом периоде Положения об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества в части несвоевременного обновления данных об объектах учета и их исключении из указанной базы при изменении формы собственности или других вещных прав на объекты учета балансовой стоимостью **32210,3 тыс. рублей.**

Проверкой также отмечены факты отражения (выборочно) в Реестре нескольких объектов учета под одним порядковым номером. В нарушение Положения об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества в 2010 году в Реестр на основании постановлений администрации района было включено движимое имущество в количестве 173 объекта общей балансовой стоимостью **3728,78 тыс. рублей.** При этом 173 вышеуказанных объекта включены в Реестр под 8 порядковыми номерами 807-814 (под № 807 – 15 объектов балансовой стоимостью 2201,3 тыс. рублей, под № 808 – 17 объектов балансовой стоимостью 415,93 тыс. рублей и т.д.).

Проверкой установлены нарушения и недостатки при отражении объектов казны в Реестре и бухгалтерском учете.

Не включено в казну 124 объекта балансовой стоимостью 205158,26 тыс. рублей (дороги, свалки), которые должны учитываться в казне (автомобильные дороги в количестве 105 объектов общей балансовой стоимостью 193440,89 тыс. рублей, а также свалки в количестве 19 объектов общей балансовой стоимостью 11717,37 тыс. рублей в Реестре числятся за администрацией Пролетарского района, хотя по сути являются казной и должны быть учтены в Реестре, как объекты казны).

Таким образом, в Реестре по казне должно быть отражено 186 объектов (53 + 8 – 13 + 11 + 3 + 124) балансовой стоимостью 323756,13 тыс. рублей (110042,53 + 3090,09 – 3367,85 + 8620,8 + 212,3 + 205158,26), а фактически в представленном к проверке Реестре отражено 53 объекта казны балансовой стоимостью 110042,53 тыс. рублей. Расхождение составило **213713,6 тыс. рублей.**

Необходимо отметить, что между данными бухгалтерского учета и данными представленного к проверке Реестра по состоянию на 1 января 2011 года также имеется расхождение по учету казны, сумма которого составила **90144,63 тыс. рублей** (110042,53 – 19897,9), что привело к искажению информации, предоставленной в финансовый орган для свода.

Расхождение между балансовой стоимостью объектов казны, отраженной в бухгалтерском учете и балансовой стоимостью объектов казны, необходимой к отражению в Реестре, составило 303858,23 тыс. рублей (323756,13 – 19897,9).

Таким образом, в нарушение Инструкции 148н имущество казны Пролетарского района балансовой стоимостью **303858,23 тыс. рублей** не было отражено на соответствующем балансовом счете, что привело к искажению отчетности по муниципальному образованию на вышеуказанную сумму.

По предоставленной Комитетом информации, 747 объектов подлежит регистрации, однако по состоянию на 1 января 2011 года фактически зарегистрировано 178 объектов, или 23,8%.

Согласно предоставленной Комитетом к проверке информации по состоянию на 1 января 2011 действовало:

- 24 договора аренды недвижимого имущества площадью 349,2 кв. метров;
- 2 договора аренды движимого имущества – с МУП «Пролетарскавтотранс-сервис» и с ООО «Аргмак» на аренду автотранспорта.

По данным отчета об исполнении бюджета за 2010 год, сумма поступлений в бюджет муниципального района по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества автономных учреждений), составила 729,4 тыс. рублей.

При выборочной проверке арендных дел установлены факты отсутствия в арендных делах договоров аренды: с ГУРО «Пролетарская райСББЖ от 19 октября 2009 года № 6/09, балансовая стоимость арендованного имущества составляет 26,1 тыс. рублей с годовой арендной платой 17,8 тыс. рублей и ООО

«Василек» от 1 сентября 2006 года № 18/06, балансовая стоимость арендованного имущества составляет 234,1 тыс. рублей с годовой арендной платой 56,1 тыс. рублей. Отсутствие в арендных делах договоров аренды не позволяет проверить исполнение условий договора арендаторами. Также в Комитете нет документа, подтверждающего государственную регистрацию указанных договоров аренды.

Таким образом, Комитетом в 2010 году допущено неполное выполнение функций, предусмотренных Положением о Комитете, в результате чего имущество балансовой стоимостью **260,2 тыс. рублей** использовалось без оформленных надлежащим образом документов.

По информации Комитета, задолженность по оплате за аренду муниципального имущества по состоянию на 1 января 2011 года составила 88,4 тыс. рублей, невозможная ко взысканию задолженность на указанную дату составила 31,6 тыс. рублей (по ликвидированному МП «Стройзаказчик»).

В целях взыскания задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом Комитетом в 2010 году было направлено 29 претензий на сумму 214,5 тыс. рублей, в результате чего в бюджет поступило 117,9 тыс. рублей. Иски в суд в целях взыскания задолженности Комитетом не подавались.

Недостаточный контроль за использованием объектов муниципальной собственности привел к непоступлению средств в бюджет муниципального района в размере **56,8 тыс. рублей** (за вычетом невозможной ко взысканию).

Решением Собрания депутатов Пролетарского района от 28 декабря 2009 года № 333 «Об утверждении прогнозного перечня объектов приватизации на 2010 год» (с изменениями от 4 августа 2010 года № 12) был утвержден прогнозный перечень объектов муниципального имущества, подлежащего приватизации в 2010 году, которым была предусмотрена приватизация 12 объектов (нежилых помещений, здания интерната, здания начальной школы, зданий ФАП, сарая, здания учебного корпуса, автомобиля Вольво).

По информации Комитета, фактически в 2010 году была осуществлена с открытых аукционных торгов продажа 1 объекта – автомобиля Вольво. Цена продажи составила 246,0 тыс. рублей. Сумма покупателем перечислена в бюджет в полном объеме, что подтверждено представленными к проверке платежными документами (перечисление задатка и оплата после заключения договора по результатам торгов).

В прогнозный перечень объектов, подлежащих приватизации в 2010 году, были включены нежилые помещения (№ 2 и 3) в здании по улице Дорожной, 11а, в г. Пролетарске общей площадью 11,0 кв. м. Постановлением администрации Пролетарского района от 3 июня 2010 года № 349 «О предоставлении в собственность ИП Королевой Н.А. нежилых помещений», на основании заявления ИП Королевой Н.А., ей предоставляются в собственность ранее арендуемые помещения по цене 37,1 тыс. рублей, определенной независимым оценщиком. От ИП Королевой Н.А. поступило 37,1 тыс. рублей.

Как установлено проверкой, постановление администрации Пролетарского

района от 3 июня 2010 года № 349 «О предоставлении в собственность ИП Королевой Н.А. нежилых помещений» издано в нарушение требования Федерального закона № 159-ФЗ. Однако вышеуказанное постановление не отменено, Комитетом возврат перечисленных предпринимателем средств в сумме 37,1 тыс. рублей не осуществлен.

Таким образом, Комитетом допущено нарушение порядка приватизации муниципального имущества при совершении сделки на сумму **37,1 тыс. рублей**. Постановлением администрации Пролетарского района от 14 февраля 2011 года № 59 отменено постановление администрации Пролетарского района от 3 июня 2010 года № 349 «О предоставлении в собственность ИП Королевой Н.А. нежилых помещений».

Согласно информации, представленной к проверке, муниципальное образование «Пролетарский район» в проверяемом периоде являлось участником хозяйственного общества ОАО «Ростовоблгаз» с долей в уставном капитале 0,109%.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 2010 год поступления в бюджет муниципального района доходов от участия муниципального образования в капитале хозяйственных товариществ и обществ составили 9,9 тыс. рублей.

По информации, представленной Комитетом к проверке, из функционировавших 3 муниципальных предприятий по результатам деятельности за 2009 год прибыль получена МУП «Архитектурно-градостроительное бюро» в размере 47,4 тыс. рублей; МУП «Торговый центр» – 2,6 тыс. рублей. МУП «Пролетарскавто-транссервис» получен убыток – 2,4 тыс. рублей.

По итогам деятельности за 2009 год в бюджет Пролетарского района подлежало перечислить 5,0 тыс. рублей. Фактически в бюджет перечислено 6,2 тыс. рублей, в том числе пени за нарушение сроков платежа МУП «Торговый центр» – 0,4 тыс. рублей.

В ноябре 2010 года Контрольно-счетной палатой Ростовской области в муниципальном образовании «Пролетарский район» проводилась проверка полноты и своевременности перечисления в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, состояния их кредиторской и дебиторской задолженности, по результатам которой выявлен ряд нарушений.

Представлением Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 ноября 2010 года № 1992/А-1 был установлен срок для устранения нарушений – до 15 декабря 2010 года. Однако Комитетом нарушения не были устранены в полном объеме в установленный срок. В ходе настоящей проверки Комитетом была представлена информация об устранении указанных нарушений.

Общая площадь земель Пролетарского района по состоянию на 1 января 2011 года составила 272830,0 га, в том числе: земли сельскохозяйственного назначения – 242610,0 га, или 88,9%; земли населенных пунктов – 3722,0 га, или 1,4%; земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли обороны, безопасности и иного специального назначения – 1732,0 га, или 0,64%; земли осо-

бо охраняемых территорий и объектов – 14,0 га, или 0,01%; земли лесного фонда – 4227,0 га, или 1,55%; земли водного фонда – 19426,0 га, или 7,1%; земли запаса – 1099,0 га, или 0,4%.

Согласно информации, предоставленной Комитетом, в 2010 году была осуществлена продажа 192 земельных участков общей площадью 105,1 га на сумму 3544,5 тыс. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Пролетарский район» за 2010 год поступления в консолидированный бюджет района денежных средств от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, составили 8909,8 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 4454,9 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 4454,9 тыс. рублей.

По представленной к проверке Комитетом информации об использовании земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 1 января 2011 года было предоставлено в аренду 578 земельных участков общей площадью 33305,9 га; в постоянное (бессрочное) пользование – 2 земельных участков общей площадью 51876,0 га. В проверяемом периоде была осуществлена продажа права аренды 29 земельных участков.

По данным отчета об исполнении консолидированного бюджета Пролетарского района за 2010 год, уточненные плановые показатели поступления доходов в консолидированный бюджет района, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков были запланированы в сумме 15315,3 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 7722,7 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 7592,6 тыс. рублей. Фактически в 2010 году по данному доходному источнику поступило 15513,0 тыс. рублей, в том числе в районный бюджет – 7756,5 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 7756,5 тыс. рублей.

По данным ежемесячно представляемой Комитетом в минимущества области информации, задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, по состоянию на 1 января 2011 года составила 4199,4 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 2099,7 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 2099,7 тыс. рублей.

Согласно представленной к проверке информации невозможная ко взысканию задолженность по состоянию на 1 января 2011 года отсутствовала.

В проверяемом периоде Комитетом проводилась претензионная работа в отношении арендаторов-должников: направлено 96 претензий на сумму 4410,7 тыс. рублей, предъявлено 9 исков о взыскании задолженности на сумму 931,2 тыс. рублей. В результате претензионной исковой работы в бюджет поступило 1120,0 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, по состоянию на 1 января 2011 года и недопоступление средств в консолидированный бюджет Пролетарского района составили **4199,4 тыс. рублей**, в том числе в бюджет муниципального района – 2099,7 тыс. рублей; в бюджеты поселений – 2099,7 тыс. рублей.

Комитетом начислены суммы неосновательного обогащения за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена. Согласно данным, отраженным в ежемесячно представляемой Комитетом в минимущества области информации, по состоянию на 1 января 2011 года сумма неосновательного обогащения за использование вышеуказанных земельных участков составила 1753,9 тыс. рублей по 43 земельным участкам.

В консолидированный бюджет муниципального образования «Пролетарский район» указанная сумма не поступила.

Как показала проверка, в проверяемом периоде в собственности муниципального образования «Пролетарский район» находилось 12 земельных участков общей площадью 1525,9 га, право собственности на которые было признано в 2007 году. Из общего количества 11 земельных участков площадью 1505,1 га были предоставлены в аренду.

По данным ежемесячно представляемой Комитетом в минимущества области информации, задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, по состоянию на 1 января 2011 года составила 232,1 тыс. рублей, невозможная ко взысканию задолженность на указанную дату отсутствовала. Указанная сумма в бюджет района не поступила.

По образовавшейся задолженности Комитетом было направлено 4 претензии на сумму 479,3 тыс. рублей. В результате ведения претензионной работы в бюджет в 2010 году поступило 147,6 тыс. рублей.

Поступление в бюджет Пролетарского района штрафов, которые были наложены контролирующими и правоохранительными органами в административном порядке, в 2010 году составило 3119,2 тыс. рублей.

Задолженность в местный бюджет по административным штрафам по состоянию на 1 января 2011 года составила 44,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой ведения учета и достоверности данных муниципальной долговой книги муниципального образования «Пролетарский район» нарушений не установлено.

Решением Собрания депутатов Пролетарского района от 18 декабря 2009 года № 331 «О бюджете Пролетарского района на 2010 год» (с последующими изменениями и дополнениями) расходы на обслуживание муниципального долга не запланированы.

Согласно данным муниципальной долговой книги Пролетарского района на 1 января 2010 года и на 1 января 2011 года обязательства по муниципальным гарантиям отсутствовали.

Решением Собрания депутатов Пролетарского района от 14 сентября 2010 года № 28 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Пролетарского района от 28.12.2009 № 331 «О бюджете Пролетарского района на 2010 год» предусмотрено предоставление бюджетных кредитов в 2010 году на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований, входящих в состав муниципального образования «Пролетарский район», в сумме до 1150,0 тыс. рублей с погашением в пределах соответствующего финансового года.

В 2010 году муниципальным образованием «Пролетарский район» предоставлены бюджетные кредиты бюджетам двух сельских поселений Пролетарского района на общую сумму 713,0 тыс. рублей, в том числе: администрации Огневского сельского поселения 150,0 тыс. рублей; администрации Дальненского сельского поселения 563,0 тыс. рублей. Плата за пользование бюджетными средствами района на указанные цели установлена в размере одной четвертой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей на день заключения договора о предоставлении бюджетного кредита. В соответствии с условиями договоров кредиты погашены в полном объеме и в установленный срок, оплачены проценты на общую сумму 1,7 тыс. рублей, из них: Огневским сельским поселением – 0,5 тыс. рублей, Дальненским сельским поселением – 1,2 тыс. рублей.

В проверяемом периоде муниципальное образование не являлось получателем бюджетных кредитов.

Проверкой соблюдения администрацией Пролетарского района бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных ей на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлено, что за счет средств, выделенных Администрации на содержание аппарата по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» подстатье 221 «Услуги связи», было произведено возмещение бывшему главе Пролетарского района В.П. Бухтиярову затрат на оплату услуг сотовой связи на сумму 25,0 тыс. рублей. При этом договор на оказание услуг связи с сотовыми операторами и sim-карты, зарегистрированные за Администрацией, отсутствуют, перечень должностных лиц, имеющих право использовать сотовую связь, и лимиты на сотовую связь не определены. Администрацией фактически была выплачена компенсация за использование личного телефона бывшим главой Пролетарского района В.П. Бухтияровым в сумме 25,0 тыс. рублей, что не предусмотрено бюджетной сметой на 2010 год. Таким образом, Администрацией допущено нецелевое использование бюджетных средств на сумму **25,0 тыс. рублей.**

Выборочной проверкой выплаты квартальной премии установлено, что согласно распоряжениям Администрации о выплате квартальной премии работникам Администрации выплата должна производиться за фактически отработанное

время. Однако выплаты работникам Администрации осуществлялись без учета фактически отработанного времени. Таким образом, общая сумма излишне выплаченных квартальных премий составила 112,4 тыс. рублей.

Выплата компенсационных выплат осуществлялась с нарушением требования решения Собрания депутатов Пролетарского района от 30 ноября 2007 года № 199. Так, в соответствии с требованиями вышеуказанного решения, право на получение ежегодной компенсации на лечение при увольнении сохраняется служащим, отработавшим не менее 6 месяцев с начала календарного года. Однако установлены факты выплаты ежегодной компенсации на лечение при увольнении служащих, отработавших менее 6 месяцев с начала календарного года. Так, в связи с истечением срока действия трудовых договоров, заключенных на срок действия полномочий главы района, 26 марта 2010 года было уволено 10 сотрудников. Данные сотрудники отработали менее 6 месяцев с начала календарного года и право на получение ежегодной компенсации на лечение на них не распространяется. Общая сумма выплат компенсации на лечение данным сотрудникам составила по подстатье КОСГУ 212 – **133,5 тыс. рублей.**

Выборочной проверкой правильности установления ставок заработной платы обслуживающему персоналу Администрации установлено, что ставка заработной платы уборщиков служебных помещений Администрации установлена в сумме 3070 рублей, что соответствует 2-му разряду. Однако работы, выполняемые уборщиком служебных помещений, тарифицируются по 1-му разряду с окладом 2900 рублей. Общая сумма переплаты заработной платы уборщиков служебных помещений в результате установления завышенной тарифной ставки составила **15,1 тыс. рублей.**

Кроме того, ставка заработной платы водителей Администрации установлена в сумме 3650 рублей, что соответствует 5-му разряду. Однако работы, выполняемые водителями, тарифицируются по 4-му разряду со ставкой 3450 рублей. Общая сумма переплаты заработной платы водителей в результате установления завышенной тарифной ставки составила **39,3 тыс. рублей.**

Материальное стимулирование уборщиков служебных помещений осуществлялось с нарушением требований решения Собрания депутатов Пролетарского района от 31 октября 2008 года № 266. Так, в соответствии с требованиями вышеуказанного решения, доплата в размере до 12% ставки заработной платы за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств уборщикам служебных помещений устанавливается по результатам аттестации рабочих мест. Фактически данная доплата была установлена без проведения аттестации рабочих мест. Общая сумма доплаты за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств уборщикам служебных помещений составила **17,2 тыс. рублей.**

Таким образом, переплата заработной платы работникам Администрации составила **317,5 тыс. рублей.**

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Пролетарский район» условий предоставления межбюджетных

трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области по вопросу соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных муниципальному образованию на осуществление государственных полномочий по выплате ежемесячного пособия на ребенка, установлено, что УСЗН были допущены случаи несвоевременного перечисления получателям мер социальной поддержки бюджетных средств на общую сумму **1416,7 тыс. рублей.**

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Пролетарский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области, по вопросу соблюдения порядка и сроков перечисления, а также целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования 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», установлено, что УСЗН допущено несвоевременное перечисление бюджетных средств на лицевой счет ЦСО на финансирование расходов по осуществлению полномочий по социальному обслуживанию граждан в сумме **1299,4 тыс. рублей.**

Проверкой установлено, что за проверяемый период начисление и выплата заработной платы в ЦСО осуществлялась до завершения текущего месяца на 1–4 дня. При этом табели учета рабочего времени закрывались ежемесячно в последний рабочий день месяца. Основанием для начисления и выплаты заработной платы работникам (согласно вышеуказанным нормативным правовым актам) является табель учета рабочего времени. Следовательно, начисление и выплата заработной платы работникам ЦСО производилась за фактически неотработанное время. В 2010 году до завершения текущего месяца при отсутствии в данный момент табеля учета рабочего времени производилась выплата заработной платы в марте, июне, сентябре.

Таким образом, в нарушение инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н (с изменениями и дополнениями), за проверяемый период ЦСО произведены расходы **в общей сумме 2354,3 тыс. рублей.**

В результате завышения ставки заработной платы осуществлена переплата заработной платы водителю ЦСО Н.А. Передерееву на сумму 5,7 тыс. рублей; И.Н. Емельянову на сумму 4,2 тыс. рублей. Всего за 2010 год по двум водителям общая сумма переплаты составила **9,9 тыс. рублей.**

В ходе проверки издан приказ директора ЦСО от 1 февраля 2011 года № 30-к «О приведении в соответствие заработной платы водителей», согласно которому водителям легковых автомобилей Н.А. Передерееву и И.Н. Емельянову установ-

лен 4-й тарифный разряд. Нарушение прекращено.

Проверкой соблюдения порядка и сроков перечисления, а также целевого использования субвенции, предоставленной бюджету Пролетарского района 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 и т.д. (далее – субвенция), установлено следующее.

Постановлением главы Пролетарского района от 22 октября 2008 года № 675/1 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений» (раздел 2 «Выплаты компенсационного характера») доплата за работу во вредных и тяжелых условиях труда в размере до 12% (4, 8 или 12%) должностного оклада (ставки заработной платы) устанавливается работникам учреждений образования в соответствии с Перечнем работ, утвержденным приказом Гособразования СССР от 20 августа 1990 года № 579. Конкретный размер доплаты устанавливается по результатам аттестации рабочих мест за время фактической занятости в таких условиях.

В проверяемом периоде рабочие места педагогических работников общеобразовательных учреждений района, в том числе МОУ Ковриновская СОШ и МОУ Ганчуковская ООШ, аттестованы не были.

В то же время, как показала проверка, учителям химии в МОУ Ковриновская СОШ и МОУ Ганчуковская ООШ в январе–августе 2010 года, в нарушение требований вышеуказанного приказа Гособразования СССР от 20 августа 1990 года № 579, были произведены доплаты за работу во вредных и тяжелых условиях труда в сумме **8,6** тыс. рублей.

С 1 сентября 2010 года указанная выплата учителям химии указанных общеобразовательных учреждений не осуществлялась. Таким образом, с 1 сентября 2010 года указанные нарушения были прекращены.

Выборочной проверкой первичных документов, подтверждающих произведенные расходы на оплату служебных командировок, установлены нарушения порядка возмещения расходов на общую сумму **2,5** тыс. рублей, в том числе недоплаты за проживание в командировочной поездке без подтверждающих документов составили 2,3 тыс. рублей (ст. КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»), переплаты суточных составили в сумме 0,2 тыс. рублей (ст. 212 «Прочие расходы»).

В ходе проверки целевого использования средств областного бюджета установлено, что в проверяемом периоде, в соответствии с договорами оказания услуг, заключенными МОУ лицей № 1 с Федеральным государственным унитарным предприятием «Почта России», МОУ лицей № 1 были произведены расходы на подписку периодических изданий, в том числе газеты: «Молот», «Вестник Приманычья», журналы: «Научно-методический журнал заместителя директора по воспитательной работе», «Управление современной школой. Завуч», «Справочник руководителя образовательного учреждения + Здоровье школьника», «Юридический журнал директора школы + CD» и других на общую сумму **13,9** тыс. рублей,

необходимость использования которых не предусмотрена.

Проверкой установлено, что МОУ Пролетарская СОШ № 5, в соответствии с муниципальным контрактом от 21 декабря 2010 года № 121, заключенным с ИП Макаренко С.В., были произведены расходы на оплату строительных материалов, в том числе: брус 50/50 сосна 3 м, шлифовальная шкурка, ножовочное полотно, болты, саморезы, гвозди, кисти малярные, клей, морилка, лак, фанера и др. на общую сумму **20,5** тыс. рублей, что не предусмотрено порядком использования средств субвенции областного бюджета.

Таким образом, в результате выборочной проверки установлено, что средства областного бюджета в сумме **34,4** тыс. рублей в 2010 году фактически были направлены на расходы, не связанные с осуществлением государственных полномочий, и использованы на цели, не соответствующие условиям их получения, что является нецелевым использованием бюджетных средств.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Пролетарский район» 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, за 2010 год, установлено следующее.

Согласно форме «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (код формы по ОКУД 0503169) по состоянию на 1 января 2010 года общий размер кредиторской задолженности по бюджетной деятельности муниципального образования «Пролетарский район» составил 2131,1 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность на указанную отчетную дату не числится.

По состоянию на 1 января 2011 года общий размер кредиторской задолженности по бюджетной деятельности муниципального образования «Пролетарский район» составил 1510,0 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность на указанную отчетную дату не числится.

В ходе проверки в отделе культуры администрации Пролетарского района (далее – отдел культуры) и в муниципальном учреждении культуры Пролетарского района Ростовской области «Дом культуры муниципального образования «Пролетарский район» (далее – МУК «Дом культуры муниципального образования «Пролетарский район») установлен факт наличия скрытой просроченной кредиторской задолженности в МУК «Дом культуры муниципального образования «Пролетарский район» по состоянию на 1 мая 2010 года в сумме **3,4** тыс. рублей, которая не отражалась в справке о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности, направляемой в отдел культуры, т.е. органами местного самоуправления муниципального образования «Пролетарский район» в проверяемом периоде не были соблюдены условия предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников покрытия дефицита местного бюджета, 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».

Проверкой целевого и эффективного использования субсидий, выделенных бюджету Пролетарского района в 2010 году для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения в части строительства, реконструкции и капитального ремонта, установлено следующее.

В рамках контрольного мероприятия было выборочно проверено использование бюджетных средств, предусмотренных в общем объеме 24809,1 тыс. рублей в 2010 году на расходы по капитальному ремонту МОУ Дальненская СОШ.

Согласно представленным копиям платежных документов МОУ Дальненская СОШ подрядной организации, производившей капитальный ремонт вышеназванного муниципального общеобразовательного учреждения, перечислены средства в общей сумме 24284,8 тыс. рублей в качестве оплаты за выполненные работы, из них за счет: межбюджетных трансфертов, поступивших из областного бюджета в объеме 21490,1 тыс. рублей.

Кроме этого, за счет ассигнований, предусмотренных в местном бюджете, были оплачены в сумме 524,3 тыс. рублей услуги организации, осуществлявшей строительный контроль за ходом капитального ремонта МОУ Дальненская СОШ.

По результатам открытого аукциона, в части рассматриваемого объекта капитального ремонта, между отделом образования, МОУ Дальненская СОШ и ООО «Василек» был заключен муниципальный контракт от 28 июля 2010 года № 44 на выполнение работ по капитальному ремонту МОУ Дальненская СОШ на сумму 24284,8 тыс. рублей. Кроме этого, между отделом образования, МОУ Дальненская СОШ и ООО «ИПП «Южтехмонтаж» был заключен муниципальный контракт от 27 июля 2010 года № 43 на ведение технического надзора за выполнением работ по капитальному ремонту МОУ Дальненская СОШ на сумму 524,3 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что муниципальный заказ на сумму **524,3** тыс. рублей был размещен муниципальным заказчиком – МОУ Дальненская СОШ с нарушением требований Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ, в нарушение положений ч. 3 ст. 38 которого условия муниципального контракта от 27 июля 2010 года № 43 на ведение технического надзора, заключенного на сумму 524,3 тыс. рублей, не соответствовали проекту контракта, входящему в состав утвержденной аукционной документации.

Проверка показала, что муниципальный заказ на сумму **24284,8** тыс. рублей на выполнение работ по капитальному ремонту МОУ Дальненская СОШ был размещен с несоблюдением требований федерального законодательства.

Установлено, что в нарушение положений ч. 3 ст. 38 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ дополнительным соглашением от 1 октября 2010 года, заключенным к муниципальному контракту от 28 июля 2010 года № 44 на выполнение работ по капитальному ремонту МОУ Дальненская СОШ, были

изменены условия последнего. Согласно этому дополнительному соглашению в ходе выполнения работ по капитальному ремонту МОУ Дальненская СОШ были заменены объемы и виды работ стоимостью 1220,4 тыс. рублей, предусмотренные муниципальным контрактом от 28 июля 2010 года № 44, заключенным и оплаченным в размере 24284,8 тыс. рублей, что является несоблюдением требований ч. 10 ст. 65 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ в части внесения изменений в объемы работ после 1 января 2010 года. Необходимо отметить, что аукционной документацией, муниципальным контрактом от 28 июля 2010 года № 44 возможность внесения таких изменений предусмотрена не была.

Проверка также показала, что муниципальным заказчиком – МОУ Дальненская СОШ средства в сумме **1479,2** тыс. рублей, в рамках муниципального контракта на сумму 24284,8 тыс. рублей, были использованы с нарушением условий получения средств из областного бюджета.

Несмотря на то, что Порядком финансирования работ размер непредвиденных затрат в части рассматриваемого объекта установлен в пределах 3% от сметной стоимости, муниципальным заказчиком за счет средств, поступивших из областного бюджета, были оплачены непредвиденные затраты в сумме 2207,7 тыс. рублей, что на 6,1%, или на 1479,2 тыс. рублей выше максимального размера, определенного условиями получения средств из областного бюджета.

В рамках контрольного мероприятия комиссией, созданной на основании распоряжения администрации Пролетарского района от 26 января 2011 года № 7 «О создании комиссии для проведения обмеров выполненных объемов работ», с привлечением уполномоченного представителя подрядной организации в присутствии инспектора Контрольно-счетной палаты Ростовской области проведены выборочные контрольные обмеры объемов работ по капитальному ремонту МОУ Дальненская СОШ, выполненных ООО «Василек».

Результаты выборочных контрольных обмеров оформлены отдельным актом от 2 февраля 2011 года, подписанными всеми членами комиссии и присутствующими без разногласий и возражений. По итогам выборочных контрольных обмеров объемов работ, выполненных по капитальному ремонту МОУ Дальненская СОШ, установлено их завышение на общую сумму **1430,9** тыс. рублей.

Основной объем выявленного завышения обусловлен несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ объемам, принятым к оплате. По информации, представленной в рамках проверки муниципальным заказчиком (исх. № 244 от 2 февраля 2011 года), в ходе производства работ в спортзале вместо работ по устройству полов с применением бруса хвойных пород произведены работы по устройству полов с применением доски из лиственницы толщиной 40 мм; в зданиях столовой и основного здания школы при утеплении наружных стен вместо минеральной ваты М150 полужесткой был применен утеплитель «URSA» М 11/100; в здании мастерской при утеплении покрытия кровли вместо керамзита применен утеплитель «URSA» М 11/100; в зданиях мастерской и котельной при окраске фасада вместо кремнийорганической краски была применена водоэмуль-

сионная краска фасадная на водно-дисперсионной основе; в основном здании школы на площади 93 м² вместо облицовки потолков плитами типа «Армстронг» произведено устройство потолков из гипсокартонных листов. Кроме этого, при производстве сантехнических работ по прокладке трубопроводов водоснабжения вместо стальных водогазопроводных оцинкованных труб диаметром 15 мм, 25 мм, 32 мм применены трубы из полипропилена диаметром 15 мм, 20 мм, 25 мм.

Результаты проверок соблюдения органами местного самоуправления сельских поселений, входящих в состав Пролетарского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевое использование материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

Общая сумма доходов бюджетов поселений Пролетарского района на 2010 год первоначально составляла 98983,0 тыс. рублей, расходов – 100478,3 тыс. рублей. Исполнение бюджетов поселений по доходам составило 115021,8 тыс. рублей, по расходам – 115728,2 тыс. рублей.

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях основываются на единой правовой базе, принципах самостоятельности и гласности, единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Бюджеты поселений и отчеты об их исполнении утверждаются решениями Собраний депутатов поселений.

Вместе с тем проведенными проверками установлены следующие нарушения и недостатки при работе с бюджетными средствами и муниципальной собственностью.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы в 2010 году допущены в сумме 170,7 тыс. рублей, в том числе: Пролетарским городским поселением в сумме 51,3 тыс. рублей; Буденновским сельским поселением в сумме 13,1 тыс. рублей; Дальненским сельским поселением в сумме 12,5 тыс. рублей и т.д.

Планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации, составило 574,8 тыс. рублей, из них: Пролетарским городским поселением на сумму 295,4 тыс. рублей; Буденновским сельским поселением на сумму 95,7 тыс. рублей; Суховским сельским поселением на сумму 38,8 тыс. рублей и т.д.

Наличие в администрации Опенкинского сельского поселения скрытой просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 февраля 2010 года в сумме 10,4 тыс. рублей, на 1 марта 2010 года – 68,2 тыс. рублей, на 1 мая 2010 года – 9,9 тыс. рублей и в МУК «Опенкинский СДК» скрытой просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 марта 2010 года в сумме 55,0 тыс. рублей, на 1 апреля 2010 года – 45,6 тыс. рублей, 1 мая 2010 года – 166,6 тыс. рублей и на 1 июня 2010 года – 166,6 тыс. рублей привело к нарушению условий получения межбюджетных трансфертов.

Мокроельмутянским сельским поселением допущено завышение объемов и стоимости выполненных работ за счет средств областного бюджета по капитальному ремонту объектов водоснабжения в х. Привольный на общую сумму 17,2 тыс. рублей. Администрацией Мокроельмутянского сельского поселения уплачены штрафы на сумму 11,3 тыс. рублей.

В нарушение действующего законодательства Пролетарским городским поселением допущен 100% авансовый платеж на приобретение фильтрующего слоя загрузки (кварцевого песка) в общей сумме 203,0 тыс. рублей.

При управлении и распоряжении объектами муниципальной собственности и земельными участками допущены следующие нарушения и недостатки.

В нарушение пунктов 89, 90 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н, не приняты к бюджетному учету объекты, составляющие муниципальную казну, что привело к искажению отчетности по муниципальному образованию за 2010 год общей первоначальной стоимостью 336254,6 тыс. рублей, в том числе:

- Пролетарским городским поселением в сумме 6185,6 тыс. рублей;
- Дальненским сельским поселением в сумме 51665,2 тыс. рублей;
- Мокроельмутянским сельским поселением в сумме 80735,9 тыс. рублей;
- Уютненским сельским поселением в сумме 197667,9 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2 статьи 3 Федерального закона Российской Федерации от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ Пролетарским городским поселением принято решение и осуществлена продажа квартиры, сумма сделки 154,9 тыс. рублей.

Администрацией Пролетарского городского поселения не осуществлялись полномочия администратора доходов бюджета в части начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по договорам аренды имущества с годовым размером арендной платы в сумме 171,7 тыс. рублей.

Задолженность в бюджеты поселений по арендной плате за земельные участки, государственная собственность которых не разграничена, по состоянию на 1 января 2011 года составила 2099,7 тыс. рублей, в том числе: Пролетарского городского поселения – 1858,2 тыс. рублей; Буденновского сельского поселения – 31,35 тыс. рублей; Мокроельмутянского сельского поселения в сумме 33,95 тыс. рублей; Опенкинского сельского поселения в сумме 70,35 тыс. рублей и т.д.

Задолженность в бюджет по налоговым платежам по состоянию на 1 января 2011 года составила 5467,0 тыс. рублей, в том числе: Пролетарского городского поселения – 3468,0 тыс. рублей; Буденновского сельского поселения – 861,0 тыс. рублей; Дальненского сельского поселения – 185,0 тыс. рублей; Ковринского сельского поселения в сумме 290,0 тыс. рублей; Суховского сельского поселения в сумме 288,0 тыс. рублей и т.д.

Буденновским сельским поселением не отражены в реестре муниципальной собственности 7 земельных участков общей кадастровой стоимостью 10222,6 тыс. рублей и 57 объектов движимого имущества балансовой стоимостью 917,6 тыс.

рублей, являющихся муниципальной собственностью Буденновского сельского поселения.

Ковринским сельским поселением не отражены в реестре муниципального имущества 56 объектов движимого имущества на общую сумму 2354,2 тыс. рублей, а также отсутствуют в реестре сведения о реестровых номерах муниципального имущества.

Бесплатно и без правоустанавливающих документов осуществлялось использование несформированных земельных участков, на которых расположены:

– 2 объекта недвижимости МУП «Источник», в результате недополучено в бюджет Дальненского сельского поселения – 0,1 тыс. рублей;

– 5 объектов недвижимости МУП «Надежда», в результате недополучено в бюджет Опенкинского сельского поселения – 0,75 тыс. рублей;

– 7 объектов недвижимости МУП «Уют», в результате недополучено в бюджет Уютненского сельского поселения – 2,2 тыс. рублей;

– 2 два объекта недвижимости МУП «Коврино» Ковринского сельского поселения.

Принятие ставок по налогу на имущество физических лиц в максимально предусмотренных федеральным законодательством размерах позволило бы увеличить доходные части бюджетов поселений в 2010 году (на основании справочного расчета администрации поселения) на общую сумму 3916,6 тыс. рублей, в том числе Пролетарского городского поселения – на 3490,7 тыс. рублей.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджетов в проверенных муниципальных образованиях, входящих в состав Пролетарского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству.

2. Вместе с тем при расходовании бюджетных средств установлены факты нарушений действующего законодательства Российской Федерации и Ростовской области, в том числе:

2.1. В муниципальном образовании «Пролетарский район»:

а) нецелевое использование бюджетных средств – 59,4 тыс. рублей;

б) завышение объемов и стоимости выполненных работ при капитальном ремонте МОУ Дальненская СОШ на общую сумму 1430,9 тыс. рублей;

в) переплаты и неположенные выплаты заработной платы 336,2 тыс. рублей;

г) наличие скрытой просроченной кредиторской задолженности по коммунальным услугам МУК «Дом культуры муниципального образования «Пролетарский район» в сумме 3,4 тыс. рублей привело к нарушению условий получения межбюджетных трансфертов;

д) нарушение правил бюджетного учета в сумме 2354,3 тыс. рублей;

е) нарушение сроков перечисления субвенции, в том числе: управлением социальной защиты населения в адрес получателей на общую сумму 1416,7 тыс.

рублей; управлением социальной защиты населения центру социального обслуживания населения в сумме 1299,4 тыс. рублей;

ж) заключение муниципальных контрактов с нарушением объявленных условий торгов на сумму 24809,1 тыс. рублей;

з) финансирование капитальных вложений с несоблюдением условий получения бюджетных средств при капитальном ремонте (в части оплаты непредвиденных затрат выше установленного максимального размера) на сумму 1479,2 тыс. рублей;

и) при управлении и распоряжении объектами муниципальной собственности и земельными участками допущены следующие нарушения и недостатки:

– несоблюдение порядка ведения реестра муниципального имущества на общую сумму 339797,3 тыс. рублей, в том числе: обновление данных Реестра – 32210,3 тыс. рублей; отражение нескольких объектов под одним порядковым номером – 3728,78 тыс. рублей; неотражение в Реестре объектов казны – 213713,6 тыс. рублей; отсутствие уникальных реестровых номеров объектов, учтенных в Реестре;

– неотражение имущества казны на соответствующем балансовом счете в общей сумме 303858,2 тыс. рублей;

– расхождение по учету казны между данными бухучета и Реестра – 90144,63 тыс. рублей;

– представление недостоверной информации об объектах, учтенных в Реестре: по общему количеству – на 39 объектов; по казне – на 15 объектов; по балансовой стоимости – на 498644,65 тыс. рублей;

– имущество балансовой стоимостью 260,2 тыс. рублей использовалось без оформленных надлежащим образом документов;

– продажа нежилого помещения субъекту малого предпринимательства при отсутствии документов, подтверждающих право аренды этого помещения в течение 2 лет на сумму 37,1 тыс. рублей;

– недопоступление в консолидированный бюджет Пролетарского района средств в сумме 1760,0 тыс. рублей (из-за бесплатного использования земельных участков);

– задолженность при использовании земельных участков и объектов муниципального нежилого фонда (на 1 января 2011 года) в сумме 4488,3 тыс. рублей в том числе: за земельные участки в сумме 4431,5 тыс. рублей;

– задолженность в местный бюджет по административным штрафам (на 1 января 2011 года) 44,0 тыс. рублей;

– задолженность в местный бюджет по налоговым платежам в бюджет района (на 1 января 2011 года) 6,0 тыс. рублей;

– потери бюджета муниципального района в 2010 году в результате списания невозможной к взысканию задолженности – 0,5 тыс. рублей.

2.2. В сельских поселениях, входящих в состав Пролетарского района:

– переплаты и непополненные выплаты заработной платы в 2010 году составили

170,7 тыс. рублей; недоплата заработной платы составила 12,1 тыс. рублей;

– планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации, составило 574,8 тыс. рублей;

– нарушение условий получения межбюджетных трансфертов (наличие в администрации Опенкинского сельского поселения скрытой просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 февраля 2010 года в сумме 10,4 тыс. рублей, на 1 марта 2010 года – 68,2 тыс. рублей, на 1 мая 2010 года – 9,9 тыс. рублей и в МУК «Опенкинский СДК» – по состоянию на 1 марта 2010 года в сумме 55,0 тыс. рублей, на 1 апреля 2010 года – 45,6 тыс. рублей, 1 мая 2010 года – 166,6 тыс. рублей и на 1 июня 2010 года – 166,6 тыс. рублей);

– нарушение правил бухгалтерского учета в сумме 237,3 тыс. рублей;

– завышение объемов и стоимости выполненных работ при капитальном ремонте объектов водоснабжения в х. Привольный – на 17,2 тыс. рублей;

– в нарушение действующего законодательства допущен 100% авансовый платеж на приобретение фильтрующего слоя загрузки (кварцевого песка) в сумме 203,0 тыс. рублей.

При управлении и распоряжении объектами муниципальной собственности и земельными участками допущены следующие нарушения и недостатки:

– не приняты к бюджетному учету объекты, составляющие муниципальную казну, что привело к искажению отчетности в сумме 336254,6 тыс. рублей;

– продажа квартиры с нарушением действующего законодательства (сумма сделки) – 154,9 тыс. рублей;

– не осуществлялись полномочия администратора доходов бюджета в части начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по договорам аренды имущества с годовым размером арендной платы в сумме 171,7 тыс. рублей;

– задолженность в бюджеты поселений по арендной плате за земельные участки, государственная собственность которых не разграничена (на 1 января 2011 года) – 2099,7 тыс. рублей;

– задолженность в бюджеты поселений по налоговым платежам (на 1 января 2011 года) – 5467,0 тыс. рублей;

– нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества на сумму 13510,9 тыс. рублей.

* * *

Главе администрации Пролетарского района Ю.А. Гречанову и главам городского и сельских поселений, входящим в состав Пролетарского района, в связи с необходимостью оперативного принятия проверенными муниципальными образованияами мер по устранению нарушений, выявленных по результатам настоящего контрольного мероприятия, в соответствии со статьей 22 Областного закона

от 6 марта 2002 года № 220-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» были направлены представления с предложениями: устранить выявленные нарушения в полном объеме; обеспечить восстановление в бюджет средств, использованных не по целевому назначению; обеспечить целевое и эффективное расходование бюджетных средств, а также контроль за их использованием; не допускать нарушений по оплате труда работников бюджетных учреждений; не допускать фактов завышения стоимости выполненных работ; обеспечить соблюдение законодательства при учете, распоряжении и использовании муниципальной собственности и земельных участков; принять меры по увеличению собственных доходов бюджета; рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

В ходе исполнения представлений Палаты нецелевое использование бюджетных средств было устранено в полном объеме. Прекращены неположенные выплаты заработной платы. В качестве устранения завышения объемов выполненных работ были представлены акты форм КС-2 и КС-3 об исключении отсутствовавших на момент проверки объемов работ и материалов на сумму 1430,9 тыс. рублей. Оформлен акт сверки взаимных расчетов между Подрядчиком и Заказчиком.

По решению коллегии Контрольно-счетной палаты акт проверки по результатам выборочных контрольных обмеров объемов работ с установленным завышением объемов работ на сумму 1430,9 тыс. рублей направлен в прокуратуру Ростовской области.

Отчет о результатах настоящего контрольного мероприятия утвержден решением коллегии Контрольно-счетной палаты.

Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву направлена информация о результатах проверки в муниципальном образовании «Пролетарский район» с предложениями: ограничиться мерами, принятыми в муниципальном образовании; проверку оставить на контроле Палаты до полного устранения нарушений. Информация о результатах проверки была также направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

В Пролетарском районе было проведено итоговое совещание по результатам контрольного мероприятия с анализом всех выявленных нарушений и мер, принятых администрацией муниципального района и администрациями поселений по их устранению. В работе совещания принял участие заместитель председателя Контрольно-счетной палаты – начальник УПИКО С.Г. Устинов.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.И. Глущенко

1.11. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления, входящими в состав Шолоховского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 02.12.2010 № 1261, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 13.01.2011 №3, удостоверение на право проведения проверки от 13.01.2011 №3.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления, входящими в состав Шолоховского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также целевое использование материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.

Проверяемый период: 2010 год.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.Ю. Устименко (руководитель проверки); инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Кулиничев (заместитель руководителя проверки), А.З. Витковский, В.И. Володин, М.Е. Волохонская, Д.Е. Даштоян, О.В. Каспартова, В.И. Марченко, С.А. Репа и привлеченные (по согласованию) специалисты: ведущий инженер по надзору за строительством производственно-технического отдела ГАУ РО «Ростов-облстройзаказчик» А.А. Галаган и директор МУ «Расчетный центр образования Морозовского района» Т.В. Пучкова.

Перечень проверенных по отдельным вопросам объектов: администрация Шолоховского района (далее – администрация), Собрание депутатов Шолоховского района, финансовый отдел администрации Шолоховского района (далее – финотдел), муниципальное учреждение «Управление социальной защиты населения Шолоховского района» (далее – УСЗН), муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» (далее – ЦСО), муниципальное учреждение «Отдел образования администрации Шолоховского района» (далее – отдел образования), служба имущественных и земельных отношений администрации Шолоховского района, муниципальное учреждение здравоохранения Шолоховского района «Центральная районная больница» (далее – МУЗ ЦРБ), муниципальное общеобразовательное учреждение «Шолоховская гимназия станицы Вешенской» (далее – МОУ Шолоховская гимназия), муниципальное общеобразовательное учреждение «Базковская средняя общеобразовательная школа» (далее – МОУ Базковская СОШ), муниципальное общеобразовательное учреждение «Калининская средняя общеобразовательная

школа» (далее – МОУ Калининская СОШ), муниципальное общеобразовательное учреждение «Калиновская средняя общеобразовательная школа» (далее – МОУ Калиновская СОШ), муниципальное общеобразовательное учреждение «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа Шолоховского района» (далее – МОУ ВСОШ), администрация Вешенского сельского поселения, администрация Базковского сельского поселения, администрация Дубровского сельского поселения, администрация Дударевского сельского поселения, администрация Калининского сельского поселения, администрация Колундаевского сельского поселения, администрация Кружилинского сельского поселения, администрация Меркуловского сельского поселения, администрация Терновского сельского поселения.

Всего в ходе контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 22 объекта, оформлено и подписано 34 акта.

Руководителями проверяемых органов местного самоуправления, учреждений и организаций (в том числе подрядных) все акты подписаны без замечаний и разногласий.

Фактов непредставления документов и требуемой информации, а также препятствий в осуществлении проверок со стороны проверяемых объектов в ходе проведенной проверки не было.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что формирование и исполнение бюджетов в районе и поселениях, учет операций с бюджетными средствами в целом осуществлялись в соответствии с требованиями действующего законодательства.

По данным отчетности за 2010 год, исполнение бюджета района по доходам составило 423 584,7 тыс. рублей, или 98,8% к уточненному решению о бюджете. По расходам бюджет района исполнен в сумме 426 782,8 тыс. рублей, или на 98,4% к плану. Исполнение бюджетов поселений по доходам составило 98 093,2 тыс. рублей, по расходам – 99 099,6 тыс. рублей.

В целом консолидированный бюджет района в 2010 году был исполнен по доходам в сумме 521 677,9 тыс. рублей, по расходам – 525 882,4 тыс. рублей с дефицитом в объеме 4 204,5 тыс. рублей.

В целях определения правовых основ и механизма осуществления бюджетного процесса, установления основ формирования доходов, осуществления расходов местного бюджета, муниципальных заимствований в Шолоховском районе утверждены необходимые нормативные документы.

Вместе с тем выявлены факты несоблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, их целевого и эффективного использования.

Нецелевое использование бюджетных средств установлено в общей сумме 101,5 тыс. рублей.

Так, четыремя проверенными муниципальными общеобразовательными учреждениями (МОУ Базковская СОШ № 1, МОУ ВСОШ, МОУ Калининская СОШ, МОУ Шолоховская гимназия) за счет субвенции на обеспечение госу-

дарственных 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 учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов) (далее – субвенция на образование) были осуществлены расходы на общую сумму 69,2 тыс. рублей на подписку на периодическую литературу («Директор школы», «Практика административной работы в школе», «Юридический журнал директора школы», «Наше время» и др.), не связанную с реализацией основных общеобразовательных программ, т.е. на цели, не соответствующие условиям их получения, определенным утвержденным бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов, что в соответствии со статьей 289 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

Выборочной проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных администрации Шолоховского района на осуществление руководства в сфере установленных функций, также установлен факт использования средств бюджета района в сумме 32,3 тыс. рублей на цели, не соответствующие условиям их получения.

Так, по условиям заключенных администрацией с отделом государственной статистики № 6 Ростовстата, Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области и УМП «Земля» договоров безвозмездного пользования и аренды нежилых помещений, указанные организации (далее также – пользователи) должны производить своевременную оплату эксплуатационных расходов, коммунальных услуг.

Однако, в нарушение положений Гражданского кодекса Российской Федерации и условий договоров безвозмездного пользования и аренды нежилых помещений, договоры на поставку коммунальных услуг пользователями не заключались и оплата эксплуатационных расходов и коммунальных услуг не производилась.

Проверкой первичных бухгалтерских документов установлено, что в проверяемом периоде расходы на оплату за электроэнергию, водопотребление и водоотведение, вывоз твердых бытовых отходов, теплоснабжение, оплату труда сторожа (вахтера), за услуги вневедомственной охраны и техническое обслуживание средств тревожной кнопки для нужд пользователей производились за счет средств, выделенных администрации района из местного бюджета.

В ходе проведенного контрольного мероприятия было выборочно проверено фактическое наличие товарно-материальных ценностей, приобретенных МОУ «Базковская СОШ» и МОУ «Шолоховская гимназия» за счет субвенции на образование.

По итогам проведенной инвентаризации выявлена недостача товарно-материальных ценностей, числящихся на балансе этих общеобразовательных учреждений, на общую сумму 385,8 тыс. рублей.

Так, в МОУ «Базковская СОШ» установлена недостача 341 единица товарно-материальных ценностей (мультимедиа-проектор, ноутбуки, наглядные пособия, проекционный экран, комплект плакатов, экранно-звуковые пособия и др.) на общую сумму 381,2 тыс. рублей, в МОУ «Шолоховская гимназия» установлена недостача 4-х DVD-проигрывателей на сумму 4,6 тыс. рублей.

Завышение объемов ремонтных и строительных работ составило 1 345,6 тыс. рублей. Неправомерное отражение в актах приемки фактически невыполненных работ выявлено при проведении капитального ремонта несущих конструкций части здания стационара Центральной районной больницы и газификации автономного источника тепла при проведении капитального ремонта Вешенской поликлиники в сумме 126,6 тыс. рублей, осуществлении строительства (газификации) жилого квартала малоэтажной застройки в Вёшенском поселении в сумме 387,0 тыс. рублей, а также при проведении капитального ремонта сельского дома культуры в Базковском поселении в сумме 832,0 тыс. рублей.

Предыдущей проверкой Палаты, проведенной в 2008 году, завышение стоимости ремонтно-строительных работ в районе было установлено в значительно большем объеме (9023,3 тыс. рублей).

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы выявлены в 4 общеобразовательных учреждениях (МОУ «Базковская СОШ», МОУ «Калининская СОШ», МОУ «Шолоховская гимназия», МОУ «Калиновская СОШ») в общей сумме 146,1 тыс. рублей и связаны с выплатой компенсационного характера за дополнительную работу, не входящую в круг основных должностных обязанностей административного персонала. Указанные выплаты предусмотрены положениями об оплате труда общеобразовательных учреждений и положением, утвержденным постановлением главы Шолоховского района от 28.10.2008 № 455 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений», только педагогическим работникам.

Следует отметить, что и предыдущим контрольным мероприятием также было установлено завышение заработной платы при проверке общеобразовательных учреждений.

В то же время в Базковской, Калиновской вечерних школах и в Шолоховской гимназии недоплаты заработной платы, связанные с начислением доплат компенсационного характера без учета повышающего коэффициента за квалификацию, составили 39,1 тыс. рублей.

Факты переплат и неположенных выплат заработной платы в сумме 33,5 тыс. рублей выявлены также в ходе выборочной проверки правильности установления должностных окладов обслуживающему персоналу администрации района и связаны с завышением тарифно-квалификационных разрядов водителей.

В сельских поселениях района переплаты и неположенные выплаты зара-

ботной платы вследствие установления надбавки без предусмотренной в таких случаях процедуры аттестации рабочего места составили 15,9 тыс. рублей, и были выявлены в Вешенском (4,4 тыс. рублей), Калининском (2,8 тыс. рублей), Кружилинском (2,6 тыс. рублей), Колундаевском (2,4 тыс. рублей), Дубровском (2,0 тыс. рублей) и Базковском (1,7 тыс. рублей) поселениях.

В сравнении с предыдущей проверкой 2008 года результаты настоящего контрольного мероприятия не показали улучшения и в организации бюджетного процесса. Хотя формирование и исполнение бюджетов района и поселений, учет операций с бюджетными средствами в основном осуществлялись в соответствии с требованиями действующего законодательства, наблюдалась тенденция к появлению новых типов нарушений, к которым следует отнести несоблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов, связанное с наличием просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам местного бюджета, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, в двух муниципальных общеобразовательных учреждениях Шолоховского района (в сумме 6,1 тыс. рублей).

Аналогичные нарушения установлены проверкой в Базковском поселении в объеме 206,2 тыс. рублей, Дубровском поселении в размере 23,4 тыс. рублей, Вёшенском поселении – 5,3 тыс. рублей.

В проверяемом периоде заработная плата муниципальных служащих в Вёшенском, Базковском, Калининском, Кружилинском поселениях начислялась и выплачивалась до завершения текущего месяца, что привело к неподтвержденным расходам средств бюджетной системы Российской Федерации в сумме 4 208,4 тыс. рублей.

Кроме того, УСЗН допущено несвоевременное перечисление бюджетных средств на выплату ежемесячных пособий на ребенка в общей сумме 103,8 тыс. рублей.

Бюджетные средства в объеме 102 231,0 тыс. рублей запланированы и использованы с нарушением установленного порядка, учета и отчетности, а также требований иных нормативных правовых актов. В их числе: несвоевременное списание, а также непринятие к учету основных средств и объектов казны, неправомерное принятие денежных обязательств, а также планирование, финансирование и использование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации.

Так, в нарушение правил бюджетного учета и отчетности бухгалтерией администрации района своевременно не были списаны и не приняты к учету основные средства и объекты казны на общую сумму 84 513,4 тыс. рублей. Это привело к искажению бухгалтерской отчетности администрации на сумму 37811,6 тыс. рублей. Нарушения бюджетного учета были также допущены двумя школами (в сумме 241,1 тыс. рублей) и ЦСО (в размере 8,6 тыс. рублей).

Кроме того, в нарушение п. 2 ст. 72, п. 2 ст. 161 и 162 и п. 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса муниципальные контракты на производство ремонтных работ

по ряду объектов (капитальный ремонт памятника воинской славы, газификация источника тепла при проведении капитального ремонта Вёшенской поликлиники, капитальный ремонт сельского Дома культуры в станице Базковской и другие) были заключены при отсутствии на тот момент доведенных на соответствующие цели лимитов бюджетных обязательств. В результате администрациями района и Базковского поселения неправомерно были приняты денежные обязательства на общую сумму 17 424,9 тыс. рублей.

Планирование бюджетных средств, повлекшее за собой их финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации установлено в сумме 43,0 тыс. рублей, и было допущено как администрацией района, так и администрациями Вёшенского, Кружилинского, Базковского и Дубровского поселений.

Несоответствие утвержденных показателей бюджетной сметы доведенным до учреждения лимитам бюджетных обязательств привело к нарушению порядка составления и ведения бюджетных смет муниципального учреждения «Шолоховский районный архив» в сумме 211,8 тыс. рублей.

Кроме того, в МОУ «Базковская СОШ» и МОУ «Шолоховская гимназия» установлено нарушение правил ведения бюджетного учета при принятии к учету объектов основных средств на общую сумму 238,1 тыс. рублей, в МОУ ВСОШ – при принятии к учету первичных бухгалтерских документов на сумму 3,0 тыс. рублей.

Так, в нарушение инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 30 декабря 2008 года № 148н, в МОУ «Базковская СОШ» основные средства, относящиеся к библиотечному фонду, а также слайд-проектор, который в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов относится к подразделу «Машины и оборудование», приняты к учету и числятся на балансовом счете «Увеличение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря». В то же время в МОУ «Шолоховская гимназия» и МОУ «Базковская СОШ» на балансовых счетах «Увеличение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря» и «Увеличение стоимости машин и оборудования» отражены основные средства стоимостью до 3,0 тыс. рублей за единицу.

В нарушение пункта 6-го статьи 107-й Бюджетного кодекса решениями о бюджете на 2010 год всеми 9 поселениями не был установлен верхний предел муниципального долга.

Проверка показала, что недостаточный контроль службы имущественных и земельных отношений за начислением и поступлением арендной платы за объекты муниципального имущества и принимаемыми мерами по погашению задолженности и пени привели к недопоступлению в 2010 году неналоговых доходов в бюджет района в сумме 63,7 тыс. рублей.

В нарушение требований, установленных нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления, предоставление на новый срок в аренду помещения ООО «Общепит» на сумму 34,8 тыс. рублей произведено без проведения рыночной оценки стоимости аренды.

Кроме того, МУП «Вешенский рынок» был предоставлен земельный участок по договору аренды на сумму 93,2 тыс. рублей без регистрации этого договора в установленном действующим законодательством порядке.

Непринятие оперативных мер по передаче нежилых помещений и земельных участков в аренду привело к упущенным доходам местного бюджета в сумме 35,3 тыс. рублей.

Предоставление в аренду 13 земельных участков на общую сумму 117,2 тыс. рублей произведено с нарушением процедуры организации проведения торгов в части несоблюдения сроков публикации извещений о времени их проведения.

Недостаточный контроль за исполнением условий договоров привел к недополучению УМП «Служба заказчика» доходов за оказанные услуги на общую сумму 153,1 тыс. рублей.

Проверкой также установлено фактическое отсутствие в трёх муниципальных унитарных предприятиях отдельных основных средств на общую сумму 134,4 тыс. рублей, которое привело к уменьшению размеров уставных фондов этих предприятий.

Нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества выявлены на общую сумму 2 844,2 тыс. рублей, в том числе в районе – на сумму 2 347,4 тыс. рублей, в Дубровском поселении – 248,4 тыс. рублей, в Калининском поселении – 248,4 тыс. рублей.

Контрольным мероприятием установлено, что использование объектов муниципальной собственности (тракторов «Беларус-82,1») общей стоимостью 1 605,0 тыс. рублей в Меркуловском, Терновском и Колундаевском поселениях осуществлялось с нарушением утвержденных самими поселениями порядков определения размера арендной платы за пользование этим имуществом и требований Федерального закона от 29 июля 1998 года № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

Резервы пополнения доходной части бюджета района за счет погашения задолженности по налоговым и иным платежам установлены в сумме 4 844,0 тыс. рублей, бюджетов поселений – 2 963,0 тыс. рублей. Задолженность в районный бюджет по административным штрафам составила 627,9 тыс. рублей. Потери доходной части бюджета района в связи со списанием невозможной к взысканию задолженности предприятий-банкротов составили 136,0 тыс. рублей.

Кроме этого, резервом пополнения доходной части бюджетов поселений является и погашение задолженности по арендной плате за земельные участки в общей сумме 389,4 тыс. рублей (Вешенское с.п. – 155,2 тыс. рублей, Меркуловское с.п. – 1,7 тыс. рублей, Колундаевское с.п. – 33,0 тыс. рублей, Калининское с.п. – 40,0 тыс. рублей, Терновское с.п. – 159,5 тыс. рублей).

Принятие на муниципальном уровне ставок по налогу на имущество физических лиц в Вешенском с.п., Калининском с.п., Колундаевском с.п. в максимально предусмотренных федеральным законодательством размерах позволило бы увеличить доходную часть бюджетов поселений в 2010 году на 456,7 тыс. рублей.

Анализ результатов настоящей проверки в сравнении с предыдущей, проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2008 году, показал, что органами местного самоуправления допущены как имевшие место ранее, так и новые по своему характеру нарушения.

Выводы по результатам проверки:

1. Формирование и исполнение бюджетов в Шолоховском районе, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют требованиям действующего законодательства. Вместе с тем выявлены отдельные факты несоблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета и их целевого использования.

2. Муниципальным образованием «Шолоховский район» не соблюдены в полном объеме условия предоставления межбюджетных трансфертов, в том числе допущено:

– нецелевое использование бюджетных средств в районе в общей сумме 101,5 тыс. рублей;

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы в общей сумме 195,5 тыс. рублей, в том числе в районе – 179,6 тыс. рублей, в поселениях – 15,9 тыс. рублей (Вёшенское с.п., Базковское с.п., Калининское с.п., Кружилинское с.п., Колундаевское с.п., Дубровское с.п.);

– завышение стоимости ремонтно-строительных работ на общую сумму 1345,6 тыс. рублей, в том числе в районе – 126,6 тыс. рублей, в поселениях – 1219,0 тыс. рублей (Вёшенское с.п., Базковское с.п.);

– недостача товарно-материальных ценностей в общеобразовательных учреждениях на общую сумму 385,8 тыс. рублей;

– наличие просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета на общую сумму 241,0 тыс. рублей, в том числе в районе – 6,1 тыс. рублей, в поселениях – 234,9 тыс. рублей (Базковское с.п., Дубровское с.п., Вёшенское с.п.);

– неподтвержденные расходы средств бюджетной системы в поселениях на общую сумму 4208,4 тыс. рублей (Вёшенское с.п., Базковское с.п., Калининское с.п., Кружилинское с.п.);

– нарушение правил бюджетного учета в районе на общую сумму 84763,1 тыс. рублей;

– нарушение правил бухгалтерского учета и отчетности в районе на общую сумму 37811,6 тыс. рублей;

– нарушения при выполнении муниципальных задач и функций в районе на общую сумму 323,1 тыс. рублей, в том числе в связи с неприменением мер ответственности – 0,75 тыс. рублей, неприведением в соответствие с действующим законодательством договоров аренды имущества – 34,8 тыс. рублей, отсутствием отдельных основных фондов, формирующих уставные фонды муниципальных предприятий, – 134,4 тыс. рублей, а также в связи с недостаточным контролем

органов местного управления за исполнением условий заключенных договоров, повлекшим недополучение дохода за оказанные услуги – 153,1 тыс. рублей;

– неправомерное использование муниципальной собственности в части предоставления в аренду муниципального имущества района без регистрации договора аренды в установленном действующим законодательством порядке на сумму 93,2 тыс. рублей;

– нарушение процедуры организации проведения торгов по предоставлению в аренду земельных участков в районе – 117,2 тыс. рублей;

– неэффективное управление объектами муниципальной собственности района в части непринятия оперативных мер по передаче нежилых помещений и земельных участков в аренду, приведшее к упущенным доходам бюджета в сумме 35,3 тыс. рублей;

– нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества на сумму 2844,2 тыс. рублей, в том числе в районе – 2347,4 тыс. рублей, в поселениях – 496,8 тыс. рублей (Дубровское с.п., Калининское с.п.);

– нарушения при использовании объектов муниципальной собственности на общую сумму 1605,0 тыс. рублей (Меркуловское с.п., Терновское с.п., Колундаевское с.п.);

– нарушение бюджетного законодательства в связи с неустановлением всеми 9 поселениями верхнего предела муниципального долга;

– неправомерное принятие денежных обязательств в связи с заключением муниципальных контрактов на строительство и капитальный ремонт при отсутствии доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 17424,9 тыс. рублей, в том числе в районе – на сумму 4966,8 тыс. рублей, в поселениях – на сумму 12458,1 тыс. рублей (Базковское с.п.);

– несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям в сумме 103,8 тыс. рублей;

– нарушение порядка составления и ведения бюджетных смет в районе на сумму 211,8 тыс. рублей;

– планирование бюджетных средств, повлекшее за собой их финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации в сумме 43,0 тыс. рублей, в том числе в районе – 14,1 тыс. рублей, в поселениях – 28,9 тыс. рублей (Вёшенское с.п., Кружилинское с.п., Базковское с.п., Дубровское с.п.).

3. Резервы пополнения доходной части бюджета муниципальных образований Шолоховского района за счет погашения задолженности по налоговым платежам, задолженности по арендной плате за землю и имущество, задолженности по административным штрафам составили 8 824,3 тыс. рублей, в том числе района – 5 471,9 тыс. рублей, поселений – 3 352,4 тыс. рублей (все поселения). Потери доходной части бюджета составили 136,0 тыс. рублей. Кроме этого, принятие ставок налога на имущество физических лиц в максимальных предусмотренных законодательством размерах позволило бы обеспечить дополнительные поступления в бюджеты поселений в сумме 456,7 тыс. рублей.

* * *

В целях исполнения представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области муниципальными образованиями, входящими в состав Шолоховского района, приняты меры по устранению нарушений. Во всех проверенных муниципальных образованиях, входящих в состав Шолоховского района, утверждены планы мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений законодательства. Средства областного и местного бюджета в общей сумме 101,5 тыс. рублей, использованные не по целевому назначению, восстановлены в бюджете.

Муниципальными заказчиками принято выполнение недостающих работ и согласована замена объемов и видов работ на общую сумму 1302,0 тыс. рублей. Кроме этого, средства в общей сумме 43,6 тыс. рублей, неправомерно оплаченные за невыполненные работы, перечислены в областной и местный бюджеты.

Прекращены нарушения по оплате труда, приняты распоряжения о переносе сроков ее выплаты. Бюджетный и бухгалтерский учет основных средств приведены в соответствии с нормативными актами.

В полном объеме восстановлена недостача товарно-материальных ценностей.

Погашена задолженность по арендной плате. Задолженность по налоговым платежам и административным штрафам снижена как в районе, так и во всех поселениях. Внесены соответствующие изменения в учет в части отражения имущества.

Главами района и поселений, а также руководителями проверенных организаций приняты меры дисциплинарного воздействия к 26 должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях. По установленным фактам нецелевого использования бюджетных средств составлено 4 протокола об административных правонарушениях, административные штрафы в полном объеме взысканы в местный бюджет.

Материалы проверки по всем установленным фактам, связанным с завышением объемов работ и недостачей товарно-материальных ценностей, по решению коллегии Палаты направлены в прокуратуру Ростовской области.

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе муниципальных образований по устранению допущенных нарушений направлена Главе Администрации (Губернатору) области В.Ю. Голубеву и председателю Законодательного Собрания области В.Е. Дерябкину.

Итоги проверки 07.04.2011 были рассмотрены на совещании в Шолоховском районе с участием представителей главных распорядителей бюджета района и представителей поселений.

В связи с принятием мер по устранению нарушений в полном объеме проверка с контроля КСП РО снята.

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.П. Мартынов

1.12. Информация о результатах контрольного мероприятия, включающего проверки соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области, в муниципальных образованиях, входящих в состав Чертковского района

Основание для проведения проверки: п. 1.1 плана работы Контрольно-счётной палаты Ростовской области на 2011 год, утверждённого постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2010 года № 1261, распоряжение Контрольно-счётной палаты Ростовской области от 23 марта 2011 года № 41, удостоверение на право проведения проверки от 24 марта 2011 года № 36.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления муниципальных образований Чертковского района условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также целевое использование материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

Проверяемый период: 2010 год и два месяца 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счётной палаты Ростовской области В.В. Томазов (руководитель проверки), А.Г. Игнатов (заместитель руководителя) и А.И. Гринёв, инспекторы Контрольно-счётной палаты Ростовской области А.С. Баранов, И.Г. Бахарев, Т.П. Ващенко, О.В. Каспартова, Г. А. Ляхова, Е.А. Милейчик, С.А. Репа, О.А. Шеховцов, Р.А. Яценко.

Перечень проверенных объектов: администрация Чертковского района (далее – администрация), финансовый отдел администрации Чертковского района (далее – финансовый отдел), администрации Донского, Кутейниковского, Маньковского, Осиковского, Сохрановского и Чертковского сельских поселений, входящих в состав Чертковского района, а также другие главные распорядители, распорядители, получатели бюджетных средств.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что формирование и исполнение бюджетов района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учёт операций с бюджетными средствами не в полной мере соответствуют действующему законодательству. Анализ результатов данного контрольного мероприятия в сравнении с результатами проверки, проведённой Контрольно-счётной палатой Ростовской области в мае 2010 года, показал, что в районе допускались многочисленные, повторяющиеся, системные нарушения в работе с бюджетными средствами, муниципальной собственностью и земельными участками. Существенных изменений после предыдущей проверки не произошло.

В 2010–2011 годах формирование бюджета Чертковского района осущест-

влялось с учётом требований программно-целевого метода бюджетного планирования.

Так, в 2010 году в бюджете муниципального района были предусмотрены уточнённые ассигнования на реализацию 11 районных долгосрочных целевых программ в общей сумме 474176,6 тыс. рублей, или 79,8% от общего объёма плановых назначений бюджета муниципального района. Согласно сведениям о расходах на реализацию целевых программ Чертковского района на 01.01.2011 кассовое исполнение бюджета муниципального района составило 471771,3 тыс. рублей, или 99,5% от плановых назначений по программам и 80,0% от общего размера кассовых расходов бюджета муниципального района за 2010 год.

В 2011 году в бюджете муниципального района были предусмотрены уточнённые ассигнования на реализацию 18 районных долгосрочных целевых программ в общей сумме 525589,5 тыс. рублей, или 75,0% от общего объёма плановых ассигнований бюджета муниципального района. По сравнению с 2010 годом произошло снижение доли ассигнований на реализацию целевых программ в общем объёме ассигнований бюджета муниципального района на 4,8%, что свидетельствует об ослаблении роли программно-целевого метода планирования расходов бюджета, предусмотренной концепцией, отражённой в Программе Правительства Российской Федерации по повышению эффективности бюджетных расходов.

Согласно сведениям о расходах на реализацию целевых программ Чертковского района за 2 месяца 2011 года кассовое исполнение бюджета муниципального района составило 66077,7 тыс. рублей, или 12,6% от плановых назначений по программам и 83,6% от общего размера кассовых расходов бюджета муниципального района за этот период.

В соответствии с действующим Порядком разработки районных долгосрочных, а также ведомственных целевых программ, их формирования и реализации, утверждённым постановлением главы Чертковского района от 14.05.2009 № 245, отчёты об исполнении программ за 2010 год находятся в стадии разработки до 1 июня 2011 года.

При этом анализ представленных отчётов (докладов) о реализации программ за 2009 год показал, что в большинстве случаев отсутствуют результаты их рассмотрения, утверждённые муниципальными правовыми актами, свидетельствующие об оценке эффективности расходования бюджетных средств и достижении планируемых целевых показателей. Не утверждались муниципальными правовыми актами отчеты (доклады) о реализации 8 муниципальных программ.

При формировании доходов бюджета района, работе с муниципальной собственностью и земельными участками установлены нарушения и недостатки на общую сумму 235 785,7 тыс. рублей.

Так, в результате использования земельных участков без оплаты в консолидированный бюджет района не поступило 3 064,1 тыс. рублей. Задолженность по налоговым платежам и штрафам в бюджет района составила 3 724,7 тыс. рублей. Потери местного бюджета в результате банкротства предприятий и списания их

задолженности в 2010 году превысили 1 389,0 тыс. рублей.

Нарушения и недостатки при распоряжении муниципальной собственностью и имуществом составили 221 435,2 тыс. рублей. В их числе – использование муниципального нежилого помещения без правоустанавливающих документов; отсутствие регистрации прав постоянного бессрочного пользования на земельный участок; недостоверное отражение в реестре муниципальной собственности стоимости земельных участков; неотражение имущества казны в годовой бюджетной отчётности администрации района и другие.

Деятельность органов местного самоуправления района по распоряжению земельными участками осуществлялась на основании муниципальных правовых актов, не приведённых в соответствие с действующей структурой администрации.

С несоблюдением порядка, действующего в муниципальном образовании, без проведения публичных слушаний главой администрации района неправомерно приняты постановления по изменению разрешённого использования земельных участков. Допускались нарушения при предоставлении земельных участков, неэффективное распоряжение ими и использование без подтверждающих документов, регистрации и др. Общая сумма таких нарушений составила 2 491,3 тыс. рублей.

Нарушения и недостатки выявлены также и при формировании доходов бюджетов сельских поселений, работе с муниципальной собственностью и земельными участками на общую сумму 39 423,5 тыс. рублей.

Проверкой установлено нецелевое использование бюджетных средств администрацией Чертковского района и шестью муниципальными образовательными учреждениями в размере 235,4 тыс. рублей.

Так, за счёт средств муниципального района неправомерно были оплачены расходы Чертковского сельского поселения по вывозу мусора в сумме 104,5 тыс. рублей. Средства областного бюджета в сумме 130,9 тыс. рублей, предназначенные для обеспечения государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного образования, фактически были направлены на оплату расходов, не связанных с реализацией основных общеобразовательных программ.

Проверкой также установлено, что администрацией района были оплачены завышенные объёмы работ по капитальному ремонту участка автодороги пос. Чертково – пос. Меловое на сумму 100,3 тыс. рублей. Муниципальный контракт и акты приёмки выполненных работ подписал глава района А.В. Данцев.

Недостаточный контроль администрации района за расходованием бюджетных средств, выделенных поселениям на капитальный ремонт водопроводных сетей, дорог и плотины на пруду, привёл к завышению стоимости работ на 388,1 тыс. рублей.

Так, администрацией Чертковского сельского поселения в 2010 году были оплачены завышенные объёмы работ на объекте «Капитальный ремонт внутрипоселковой автомобильной дороги по ул. Розы Люксембург в п. Чертково» в сумме 35,9 тыс. рублей (частично не выполнены работы по досыпке обочин щебнем).

Администрацией Сохрановского сельского поселения в 2010 году были оплачены завышенные объёмы работ на объекте «Капитальный ремонт тепловых сетей в с. Сохрановка» в сумме 49,7 тыс. рублей (частично не выполнены работы по установке кранов шаровых, манометров с трёхходовым краном, термометров в оправе).

В Донском сельском поселении администрацией в 2010 году были оплачены завышенные объёмы работ на объекте «Капитальный ремонт гидротехнических сооружений пруда Туркин на балке Белая, бассейн р. Тихой» в сумме 302,5 тыс. рублей (полностью не выполнены работы по мощению из камня, щебня или гравия, частично не выполнены работы по креплению откосов камнем насухо из каменной наброски).

Администрацией Осиковского сельского поселения в 2010 году были произведены расходы в сумме 1222,4 тыс. рублей на проведение капитального ремонта имущества (автомобильная дорога по ул. Российская в с. Осиково от д. № 14 до д. № 43), принятого в муниципальную собственность с нарушением процедуры, определённой статьёй 225 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Кроме этого, установлены нарушения в сфере оплаты труда и избыточные расходы бюджетных средств, допущенные общеобразовательными учреждениями и администрацией района, в общей сумме 598,7 тыс. рублей. Не подтверждена обоснованность, целесообразность и эффективность расходования бюджетных средств на служебные командировки главы района и его заместителей на общую сумму 127,3 тыс. рублей.

Нарушены условия предоставления межбюджетных трансфертов, связанные с наличием просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счёт собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, в муниципальных общеобразовательных учреждениях, а также в Донском и Кутейниковском сельских поселениях.

Так, в Донском сельском поселении просроченная кредиторская задолженность образовалась в период с января по март текущего года, в том числе на 01.01.2010 в сумме 251,9 тыс. рублей, на 01.03.2011 – 377,3 тыс. рублей, которая по состоянию на 1 мая текущего года не была полностью погашена.

Просроченная кредиторская задолженность была допущена и в Кутейниковском сельском поселении, так на 01.02.2010 она составила 120,0 тыс. рублей, на 01.12.2010 – 94,2 тыс. рублей.

В сельских поселениях Чертковского района в нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов администрациями 12 из 14 сельских поселений допущено превышение установленного норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

Органами местного самоуправления района не принято достаточных мер по формированию и реализации муниципальной программы развития сети детских садов, что привело к увеличению количества очередников по состоянию на

1 апреля 2011 года на 10% и неудовлетворительному показателю обеспеченности местами в детских дошкольных учреждениях – 76,5%.

В муниципальном районе не реализованы в полной мере мероприятия, связанные с организацией работы по повышению уровня показателей укомплектованности штатной численности медицинского персонала в учреждениях здравоохранения.

Крайне низким является уровень решения проблем населения администрацией района. По жалобам граждан в 2010 году принято положительных решений только 15,5% и 6,5% – в 2011 году.

Проверка реализации муниципальной программы энергосбережения и энергоэффективности в учреждениях, подведомственных районному отделу образования, показала, что муниципальными дошкольными и общеобразовательными учреждениями расходы, предусматриваемые на финансирование программных мероприятий в проверяемом периоде, не планировались, лимиты бюджетных ассигнований не доводились и финансирование программных мероприятий не производилось.

При этом в целях энергосбережения в образовательных учреждениях необоснованно устанавливалось энергоэффективное оборудование. По результатам выборочных инвентаризаций основных средств, проведённых в МДОУ «Кутейниковский детский сад», МДОУ «Федоровский детский сад», МОУ «Тихо-Журавская ООШ», МОУ «Щедровская ООШ», МОУ «Шептуховская СОШ», установлено наличие основных средств, не принятых к учёту в установленном порядке (варочная панель INDUCTION, инфракрасный нагреватель ИК – 0,7, насос BPS 25-4S230Bt – 50Гц, варочная панель Electrolux).

Документы, подтверждающие полномочия поставщика, факт поставки названного оборудования, стоимость, условия и сроки его оплаты, в ходе проверки не представлены. Кроме того, не представлены документы, подтверждающие возможность установки этого оборудования в образовательных учреждениях.

Помимо вышеуказанных образовательных учреждений, варочные панели переданы в 12 общих и средних муниципальных общеобразовательных учреждений (19 шт.) и в 11 муниципальных дошкольных образовательных учреждений (11 шт.). Всего без соответствующих документов образовательным учреждениям (с учётом установленных) были переданы 35 варочных панелей.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Организация бюджетного процесса в Чертковском районе осуществлялась в проверяемом периоде с несоблюдением должным образом действующего законодательства.

2. В ходе контрольного мероприятия были повторно выявлены виды нарушений, на которые Контрольно-счётной палатой Ростовской области уже обращалось внимание в ходе проверки, проведённой в мае 2010 года.

3. Муниципальным образованием «Чертковский район» и поселениями, входящими в его состав, не соблюдались отдельные условия предоставления межбюджет-

ных трансфертов из областного бюджета, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области, а именно:

– выявлена задолженность по арендной плате за муниципальное имущество в сумме 5395,0 тыс. рублей, из них: в бюджеты трёх поселений – 1771,8 тыс. рублей.

– установлено несоблюдение требований нормативных правовых актов при работе с муниципальной собственностью, земельными участками в объёме 12260,3 тыс. рублей, из них допущенное администрациями сельских поселений – 3448,7 тыс. рублей. В основном это нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества – 9485,9 тыс. рублей, из них в поселениях – 3403,3 тыс. рублей;

– имеется факт неотражения имущества казны на сумму 214735,1 тыс. рублей в годовой бюджетной отчётности администрации района;

– установлены другие нарушения правил ведения бюджетного учёта и отчётности в сумме 33674,1 тыс. рублей, из них нарушения администраций сельских поселений 33413,7 тыс. рублей;

– выявлено неэффективное использование муниципального имущества общей стоимостью 292,7 тыс. рублей;

– установлено нецелевое использование бюджетных средств шестью муниципальными образовательными учреждениями района в общей сумме 130,9 тыс. рублей, а также администрацией Чертковского района в сумме 104,5 тыс. рублей;

– выявлено завышение стоимости выполненных ремонтно-строительных работ на сумму 529,4 тыс. рублей, в том числе допущенное муниципальным районом – 141,3 тыс. рублей, сельскими поселениями – 388,1 тыс. рублей;

– установлены переплаты, неположенные выплаты, недоплаты заработной платы, сверхнормативные и неподтверждённые расходы бюджетных средств в общей сумме 593,0 тыс. рублей, из них допущенные администрациями сельских поселений – 1,6 тыс. рублей (Донское с.п.);

– выявлено наличие просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счёт собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, в двух муниципальных общеобразовательных учреждениях, а также двух сельских поселениях, причём в Донском сельском поселении эта задолженность имела весь проверяемый период и не погашена на момент проверки;

– нарушены условия предоставления межбюджетных трансфертов, связанные с превышением норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления поселений;

– изменения и дополнения, вносимые в решения собраний депутатов муниципального района и сельских поселений в нарушение требований ст. 36 БК РФ не были опубликованы в средствах массовой информации;

– финансирование администрацией Донского сельского поселения в сумме 146,5 тыс. рублей осуществлялось в 2010 году сверх доведённых лимитов бюджетных обязательств;

– несоблюдение администрацией Сохрановского сельского поселения при планировании расходов бюджета доли софинансирования субсидий Фонда софинансирования расходов областного бюджета в размере 1588,6 тыс. рублей, определённой областными нормативными правовыми актами. Кроме того, администрацией данного поселения были исполнены расходные обязательства по погашению задолженности муниципальных унитарных предприятий в сумме 46,5 тыс. рублей, не отнесённые к полномочиям муниципальных образований;

– выявлены нарушения, связанные с перечислением управлением социальной защиты населения района бюджетных средств получателям в сумме 1839,7 тыс. рублей, с несоблюдением трёхдневного срока, предусмотренного областным нормативным правовым актом;

– заключены муниципальные контракты администрациями 2 сельских поселений на сумму 19442,9 тыс. рублей с нарушением объявленных условий закупок для муниципальных нужд (заключались допсоглашения, продлевающие срок выполнения работ, муниципальный контракт не соответствовал проекту, указанному в аукционной документации);

– установлено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование средств администрацией Сохрановского сельского поселения в сумме 124,4 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации;

– произведены расходы на оплату командировок главы района и его заместителей на сумму 127,3 тыс. рублей без наличия оснований для поездок (вызовов, приглашений);

– осуществление администрацией Осиковского сельского поселения в 2010 году расходов в сумме 1222,4 тыс. рублей на проведение капитального ремонта имущества, принятого в муниципальную собственность с нарушением процедуры, определённой статьёй 225 Гражданского кодекса Российской Федерации.

4. Задолженность по налоговым платежам, административным штрафам не позволила пополнить доходную часть бюджета района на 3724,7 тыс. рублей, бюджетов поселений – на 1002,0 тыс. рублей. Потери доходной части бюджета района в связи со списанием невозможной к взысканию задолженности предприятий-банкротов составили 1389,0 тыс. рублей.

5. Органами местного самоуправления муниципального образования «Чертовский район» принимаются недостаточные меры по развитию сети дошкольных образовательных учреждений и повышению обеспеченности детей местами в них. В муниципальном районе не реализованы в полной мере мероприятия, связанные с организацией работы по повышению уровня показателей укомплектованности штатной численности медицинского персонала в учреждениях здравоохранения.

* * *

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты органами местного самоуправления проводится работа по выполнению планов мероприятий, связанных с устранением нарушений

и недостатков.

В отношении 6 директоров муниципальных образовательных учреждений и главы администрации Чертковского района А.В. Данцева, допустивших нецелевое использование бюджетных средств, составлены административные протоколы, районной административной комиссией вынесено решение о наложении штрафов на всех правонарушителей на общую сумму 30,5 тыс. рублей. Заказчиком МУЗ «ЦРБ» представлены документы, согласно которым подрядной организацией частично были возвращены средства суммы завышения стоимости выполненных работ – 8,8 тыс. рублей. Администрациями Сохрановского и Чертковского сельских поселений представлены документы, свидетельствующие о выполнении недостающих работ на 85,6 тыс. рублей. В бюджет Донского сельского поселения ООО «Багаевскводремстрой» возвращены необоснованно оплаченные средства. Погашена задолженность по арендной плате за муниципальное имущество и земельные участки в сумме 58,1 тыс. рублей. Правовая база по работе с муниципальной собственностью и земельными участками, а также бюджетный учёт в районе и поселениях частично приведены в соответствие. Были утверждены нормы расходования ГСМ и порядок ведения делопроизводства по направлению сотрудников районной администрации в командировки. Приведена в соответствие действующему законодательству оплата труда работников администрации района, муниципальных общеобразовательных учреждений и центра социального обслуживания населения. Средства в качестве возмещения нецелевого использования средств в сумме 130,9 тыс. рублей возвращены 6 муниципальными общеобразовательными учреждениями в министерство образования Ростовской области.

Материалы проверки направлены Собранию депутатов Чертковского района и учтены при принятии решения о досрочном прекращении полномочий главы А.В. Данцева в связи с удалением в отставку. По решению коллегии Контрольно-счётной палаты пакет документов по фактам, связанным с завышением выполненных работ, просроченной задолженностью по заработной плате и нарушениями в сфере земельно-имущественных отношений, направлен в прокуратуру Ростовской области.

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе муниципальных образований по устранению выявленных нарушений и недостатков направлена Главе Администрации (Губернатору) области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания области В.Е. Дерябкину.

Проверка остаётся на контроле Палаты области до завершения органами местного самоуправления муниципального района и поселений мероприятий, связанных с принятием мер по итогам проверки.

**Аудитор
Контрольно-счётной палаты
Ростовской области**

В.П. Мартынов

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

Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2011 года

1. О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Каменский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

2. О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Заветинский 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 проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в 2009 году и текущем периоде 2010 года на строительство и реконструкцию объектов водопроводно-канализационного хозяйства.

4. О направлении материалов по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Боковский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

5. О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Тацинский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

6. О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Город Шахты» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

7. О результатах участия в контрольном мероприятии «Проверка исполнения территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти и органами местного самоуправления Ростовской области положений бюджетных посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации», проводимом Аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе.

8. О результатах работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2010 году.

9. О результатах контрольного мероприятия «Проверка Главного управления внутренних дел по Ростовской области по фактическому исполнению сметных

назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного контроля в соответствующей сфере деятельности».

10. О направлении представления по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Город Новошахтинск» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

11. О направлении представления по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Пролетарский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.

12. О направлении представлений по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Шолоховский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.

13. О направлении представлений по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Тарасовский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.

14. О направлении представлений по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Пролетарский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.

15. О направлении представления по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Шолоховский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.

16. О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Город Новошахтинск» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год.

17. О направлении материалов по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Тарасовский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого

использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

18. О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Пролетарский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

19. О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Тарасовский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

20. О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Шолоховский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

21. О направлении представления по результатам контрольного мероприятия «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».

22. О результатах проверки аппарата Уполномоченного по правам человека в Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности за 2010 год.

23. О направлении материалов по результатам проверки 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 в 2010 году и текущем периоде 2011 года.

24. О направлении представлений по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций различных организационно-правовых форм, имеющих в уставных капиталах вклады в виде бюджетных ассигнований из областного бюджета или имущественные взносы государственным имуществом Ростовской области за 2008–2010 годы».

25. О результатах проверки управления государственной службы занятости населения Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности.

26. О направлении представлений по результатам проверки 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 в 2010 году и текущем периоде 2011 года.

III. Официальная хроника

21 февраля в городе Азове председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член областной антикоррупционной комиссии В.И. Хрипун провел встречу с членами муниципальной комиссии по противодействию коррупции под председательством мэра города С.Л. Бездольного.

1 марта в городе Волгодонске и Волгодонском районе были проведены совещания антикоррупционных комиссий с участием председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуна.

3 марта Председатель отделения Ассоциации контрольно-счетных органов России в Южном федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун вошел в состав ревизионной комиссии Оргкомитета по подготовке Олимпийских игр «Сочи-2014».

10 марта в Ростове-на-Дону состоялась видеоконференция о результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в муниципальных образованиях в 2010 году, и принимаемых по ним мерах. Мероприятие провел вице-губернатор Ростовской области С.И. Горбань. В совещании приняли участие председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудиторы областной Контрольно-счетной палаты.

21 марта в Москве делегация Контрольно-счетной палаты Ростовской области приняла участие в конференции Счетной палаты Российской Федерации и Всемирного банка. В мероприятии, посвященном стратегическому аудиту в условиях перехода к программному бюджету и контрактной системе, участвовали председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун и начальник экспертно-аналитического отдела Л.В. Андреев. Основными докладчиками на конференции выступили Председатель Счетной палаты Российской Федерации С.В. Степашин и директор представительства Всемирного банка в России Педро Альба.

С 29 марта по 7 апреля в Институте финансового контроля и аудита (ИФКА) в Ростове-на-Дону проведено обучение на курсах повышения квалификации специалистов контрольно-счетных органов, администраций и финуправлений. На открытии курсов выступили председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области, председатель отделения АКСОП в ЮФО, к.э.н. В.И. Хрипун, ректор Северо-Кавказской академии государственной службы, к.э.н. В.В. Рудой, ректор Института финансового контроля и аудита, к.т.н. А.А. Баранник.

В седьмой набор слушателей вошли специалисты из контрольно-счетных органов Ставропольского края, Ростовской области, финансовых управлений и администраций семнадцати муниципальных образований Ростовской области: Аксайского, Белокалитвинского, Верхнедонского, Егорлыкского, Каменского, Мясниковского, Пролетарского, Октябрьского (сельского) районов, городов Каменска-Шахтинского, Батайска, Гуково, Шахты и др.

5 апреля в Контрольно-счетной палате Ростовской области состоялся семинар-совещание, на котором были рассмотрены вопросы противодействия

отмыванию преступных доходов (в том числе коррупционных). Провел семинар заместитель председателя Палаты – начальник управления правового и кадрового обеспечения С.Г. Устинов. На семинаре выступили представители Межрегионального управления Федеральной службы по финансовому мониторингу (Росфинмониторинга) по Южному федеральному округу: зам. руководителя управления Росфинмониторинга А.В. Тимофеев и начальник отдела координации и взаимодействия П.П. Пайкусов.

6 апреля в Пролетарском районе Контрольно-счетной палатой Ростовской области были подведены итоги плановой проверки. В совещании приняли участие заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Г. Устинов, аудитор Контрольно-счетной палаты В.И. Глущенко, глава Пролетарского района Ю.А. Гречанов, главы администраций и работники финансовых органов поселений, руководители главных распорядителей бюджетных средств, учреждений и организаций района и поселений.

7 апреля Контрольно-счетная палата Ростовской области подвела итоги плановой проверки в Тарасовском районе. В совещании приняли участие заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области Г.И. Зоренко, аудитор Контрольно-счетной палаты М.Ф. Костюченко, глава Тарасовского района М.И. Карпенко, главы администраций поселений, руководители главных распорядителей бюджетных средств, учреждений и организаций района и поселений.

7 апреля Контрольно-счетная палата Ростовской области подвела итоги плановой проверки в Шолоховском районе. В совещании приняли участие заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Г. Устинов, аудитор Контрольно-счетной палаты В.П. Мартынов, глава Шолоховского района О.Н. Дельнов, главы администраций поселений, руководители главных распорядителей бюджетных средств, учреждений и организаций района и поселений.

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

С 3 по 4 мая Председатель Счетной палаты России С.В. Степашин во время пребывания в Ростовской области вместе с главой региона В.Ю. Голубевым и председателем Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуном посетил Ростовский перинатальный центр, Таганрогское авиационное предприятие – ТАНТК им. Бериева. В ходе визита С.В. Степашина обсуждались вопросы подготовки к международному семинару ЕВРОАИ в Ростове-на-Дону.

5 мая в Контрольно-счетной палате Ростовской области состоялось рабочее совещание, посвященное подготовке международного семинара финансовых контролеров (ЕВРОАИ), в котором приняли участие член Управляющего комитета

ЕВРОРАИ Кристиан Мелли (Швейцария) и глава Генерального секретариата ЕВРОРАИ Эдгар Тиннес (Люксембург), председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, зам. председателя Г.И. Зоренко, зам. председателя – начальник УПИКО С.Г. Устинов, аудиторы, начальники отделов Палаты. С зарубежными гостями встретились вице-губернатор Ростовской области С.И. Горбань и зам. Председателя Законодательного Собрания Ростовской области Ю.С. Зерщиков.

17 мая в Институте финансового контроля и аудита (ИФКА) в г. Ростове-на-Дону начали работу очередные курсы повышения квалификации сотрудников контрольно-счетных и финансовых органов юга России. На их открытии выступил заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Г. Устинов. Слушателями стали более 20 специалистов из контрольно-счетных органов Волгоградской, Ростовской областей, Ставропольского края, Калмыкии, городов Сочи, Армавира, Волгодонска, 7 муниципальных районов Ростовской области: Кашарского, Семикаракорского, Орловского и других, 6 городских и сельских поселений, в том числе Новочеркаска, Новошахтинска, а также Тащинского собрания районных депутатов.

С 19 по 20 мая в городе Бад Хомбург (Германия) состоялся международный семинар на тему «Новые формы государственного управления в Европе: опыт и прогнозы в области работы с отчетностью, бюджетного планирования и финансового контроля (с учетом текущей ситуации кризиса)». В его работе приняли участие председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудитор Н.А. Калашникова, начальник экспертно-аналитического отдела Л.В. Андреев.

23 мая в Волгограде состоялось расширенное заседание Президиума АКСОР с участием Председателя Счетной палаты России С.В. Степашина, посвященное вопросам взаимодействия региональных и муниципальных контрольно-счетных органов. Ростовскую область на мероприятии представлял председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

26-27 мая в Казани прошло заседание Президиума АКСОР и Второй чемпионат по бадминтону среди контрольно-счетных органов Российской Федерации. В мероприятиях приняла участие делегация Контрольно-счетной палаты Ростовской области во главе с аудитором Н.А. Калашниковой.

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. Глуценко, аудитор Контрольно-счетной палаты

С.А. Дюжиков, проректор Южного федерального университета, доцент, к. ю. н.

В.С. Золотарев, академик, д. э. н., профессор

В.Г. Игнатов, д. э. н., профессор, заслуженный деятель наук РФ

Н.А. Калашникова, аудитор Контрольно-счетной палаты

М.Ф. Костюченко, аудитор Контрольно-счетной палаты

В.П. Мартынов, аудитор Контрольно-счетной палаты

Е.Г. Супрун, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ф.З. Хачатурян, генеральный директор ЗАО «Ростовгазоаппарат», депутат Законодательного Собрания Ростовской области

А.В. Костенко, начальник организационно-технического отдела Контрольно-счетной палаты Ростовской области

С.В. Штомпелева, ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Учредитель и издатель:

Контрольно-счетная палата Ростовской области

Выпускается в соответствии с Областным законом
«О Контрольно-счетной палате Ростовской области»

Информационный бюллетень выпускается ежеквартально и рассылается по списку

Ответственный редактор –
заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты
Ростовской области *Г.И. Зоренко*

Ответственные за выпуск –
начальник организационно-технического отдела
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Костенко*;
ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *С.В. Штомпелева*

Адрес редакции и издателя: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112
тел. 240-15-95, e-mail: kspro@aanet.ru, www.ksp61.ru

© КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ, 2004 г.

Отпечатано: ООО «Омега-Принт», 344082, г. Ростов-на-Дону, ул. М. Горького, 3, тел. (863) 244-44-42.
Тираж 600 экз. Заказ № 1137 от 8.06.2011 г. Дата выпуска 9.06.2011 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно