

Содержание

I.	План работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год.	3
II.	Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2013 года	22
2.1.	Информация по результатам тематической проверки «Проверка полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области средств от распоряжения и использования земельных ресурсов, эффективности предоставления и использования земельных участков» за 2012 год и текущий период 2013 года	22
2.2.	Информация по результатам проверки целевого и результативного использования бюджетных средств Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011-2013 годы».	39
2.3.	Информация о результатах проверки исполнения мероприятий, направленных на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2014 годы»	66
2.4.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством экономического развития Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года	75
2.5.	Информация о результатах проверки использования в 2012 году и текущем периоде 2013 года средств областного бюджета министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области	81
2.6.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением государственной службы занятости населения Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года	91
2.7.	Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Шахты», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года	100
2.8.	Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности)	

использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новошахтинск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года.	114
2.9. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Тарасовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года.	127
2.10. Информация о результатах проверки по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Белокалитвинский район» и поселений, входящих в состав Белокалитвинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года.	137
2.11. Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Шолоховского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года.	151
2.12. Информация о результатах контрольного мероприятия, включающего проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Пролетарский район» и поселений, входящих в состав Пролетарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года.	165
III. Рассмотрено коллегией	
Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии	
Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале	
2013 года.	182
IV. Официальная хроника.	188

I. План работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
1. Контрольные мероприятия		
1.1.	Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств (приложение 1)	Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В.
1.2.	Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения (приложение 2)	- "-
1.3.	Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (приложение 3)	- "-
1.4.	Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов (приложение 4)	- "-
1.5.	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования	Костюченко М.Ф.
1.6.	Тематические проверки	
1.6.1.	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область	Калашникова Н.А.
1.6.2.	Аудит эффективности использования медицинского оборудования, приобретенного в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы»	Костюченко М.Ф.
1.6.3.	Аудит эффективности реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2012–2014 годы» за 2012–2013 годы	Кузьминов Ю.С.
1.6.4.	Аудит эффективности расходования бюджетных средств на развитие водохозяйственного комплекса Ростовской области в 2012–2014 годах в рамках реализации программных мероприятий	Галушкин И.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
1.6.5.	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных министерству сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы	Галушкин И.В.
1.6.6.	Аудит в сфере закупок (в рамках контрольных мероприятий)	Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В.
1.6.7.	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по развитию субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.6.8.	Проверка целевого и эффективного использования государственного имущества Ростовской области, закрепленного за подведомственными министерству культуры Ростовской области государственными учреждениями культуры и искусства Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.6.9.	Проверка соблюдения действующего законодательства по финансовому обеспечению предоставления учащимся муниципальных общеобразовательных организаций в бесплатное пользование на время получения образования учебников и учебных пособий	Костюченко М.Ф.
1.6.10.	Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.6.11.	Проверка законности, эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных учреждениям, подведомственным управлению ветеринарии Ростовской области за 2013 год и текущий период 2014 года	Кузьминов Ю.С.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
1.6.12.	Проверка законности, эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности специализированных учреждений для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации, и детских домов-интернатов, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, за 2013 год и текущий период 2014 года	Кузьминов Ю.С.
1.6.13.	Проверка законности, эффективности (результативности и экономности) использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в Ростовской области	Галушкин И.В.
2. Экспертно-аналитические мероприятия		
2.1.	Мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области	Жуков В.А. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
2.2.	Мониторинг хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации»	Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С.
2.3.	Экспертиза проекта областного закона об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов	Жуков В.А. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
2.4.	Экспертиза проекта областного закона о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов	Жуков В.А. Костюченко М.Ф.
2.5.	Подготовка заключения на отчёт об исполнении областного бюджета за 2013 год	Жуков В.А. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
2.6.	Подготовка заключения на отчёт об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2013 год	Жуков В.А. Костюченко М.Ф.
2.7.	Финансово-экономическая экспертиза проектов областных законов и нормативных правовых актов органов государственной власти Ростовской области в части, касающейся расходных обязательств Ростовской области	Устинов С.Г. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В.
2.8.	Правовое обеспечение экспертизы проектов областных законов и нормативных правовых актов органов государственной власти Ростовской области	Устинов С.Г.
3. Методическое, информационное, техническое и кадровое обеспечение		
3.1.	Подготовка годового отчёта о работе Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Жуков В.А. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
3.2.	Подготовка и представление в Законодательное Собрание Ростовской области и Губернатору Ростовской области информации о результатах проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	Жуков В.А. Андреев Л.В.
3.3.	Совершенствование системы стандартов Контрольно-счётной палаты Ростовской области на основе изучения и обобщения опыта применения стандартов внешнего государственного финансового контроля	Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
3.4.	Организация работы Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Устинов С.Г.
3.5.	Организация работы по взаимодействию с Общественным советом внешнего государственного финансового контроля Ростовской области	Устинов С.Г.
3.6.	Участие в работе Ассоциации контрольно-счётных органов Российской Федерации (АКСОР) (по отдельному плану)	Хрипун В.И. Жуков В.А. Андреев Л.В.
3.7.	Участие в работе Европейской Ассоциации региональных контрольно-счётных органов (EURORAI) (по отдельному плану)	Хрипун В.И. Андреев Л.В. Костенко А.В.
3.8.	Участие в работе Научно-методического совета Ассоциации контрольно-счётных органов Российской Федерации (АКСОР) (по отдельному плану)	Жуков В.А.
3.9.	Участие в работе Комиссии по правовому обеспечению деятельности контрольно-счётных органов Российской Федерации (по отдельному плану)	Андреев Л.В.
3.10.	Организация взаимодействия с органами местного самоуправления и правоохранительными органами по вопросам противодействия коррупции в местах проведения контрольных мероприятий	Устинов С.Г.
3.11.	Систематизация и обобщение информации о типичных нарушениях и недостатках, выявляемых в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	Андреев Л.В.
3.12.	Совершенствование Классификатора основных нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля, на основании практики его применения	Устинов С.Г. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В.
3.13.	Автоматизация учёта результатов контрольной деятельности Контрольно-счётной палаты Ростовской области, совершенствование системы доступа к информационным ресурсам Палаты	Костенко А.В. Андреев Л.В.
3.14.	Ведение электронного архива материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Андреев Л.В.
3.15.	Подготовка и издание информационных бюллетеней Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Костенко А.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
3.16.	Освещение деятельности Контрольно-счётной палаты Ростовской области в средствах массовой информации	Костенко А.В.
3.17.	Обеспечение работы официального сайта Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Костенко А.В. Голуб О.В.
3.18.	Организация работы по получению дополнительного профессионального образования сотрудниками Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Коньшева И.А.
3.19.	Организация работы по аттестации и присвоению классных чинов государственным гражданским служащим, а также проведению конкурсов на замещение вакантных должностей и формированию кадрового резерва, работа с кадровым резервом	Устинов С.Г. Коньшева И.А.
3.20.	Составление и представление в установленные сроки ежемесячной, квартальной и годовой бухгалтерской отчётности	Голуб О.В.
3.21.	Исполнение принятых бюджетных обязательств текущего финансового года	Голуб О.В.
3.22.	Материально-техническое обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Жуков В.А. Голуб О.В. Костенко А.В.
3.23.	Расчёт планового объема бюджетных ассигнований Контрольно-счётной палаты Ростовской области на очередной финансовый год и плановый период	Голуб О.В. Костенко А.В.

Приложение 1
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2014 год

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

1. Контрольно-счетная палата Ростовской области
2. Министерство промышленности и энергетики Ростовской области
3. Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области
4. Министерство труда и социального развития Ростовской области
5. Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области
6. Министерство по физической культуре и спорту Ростовской области
7. Департамент лесного хозяйства Ростовской области
8. Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области
9. Управление финансового контроля Ростовской области
10. Комитет по управлению архивным делом Ростовской области
11. Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области
12. Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области
13. Государственная жилищная инспекция Ростовской области
14. Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области

Приложение 2
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2014 год

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

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
1.	Муниципальные образования, входящие в состав Азовского района:	19
	Азовский район Александровское сельское поселение Елизаветинское сельское поселение Елизаветовское сельское поселение Задонское сельское поселение Кагальницкое сельское поселение Калиновское сельское поселение Красносадовское сельское поселение Круглянское сельское поселение Кугейское сельское поселение Кулешовское сельское поселение Маргаритовское сельское поселение Новоалександровское сельское поселение Обильненское сельское поселение Отрадовское сельское поселение Пешковское сельское поселение Рогожкинское сельское поселение Самарское сельское поселение Семибалковское сельское поселение	
2.	Муниципальные образования, входящие в состав Багаевского района:	6
	Багаевский район Ажиновское сельское поселение Багаевское сельское поселение Елкинское сельское поселение Красненское сельское поселение Манычское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
3.	Муниципальные образования, входящие в состав Веселовского района:	5
	Веселовский район Верхнесоленовское сельское поселение Веселовское сельское поселение Краснооктябрьское сельское поселение Позднеевское сельское поселение	
4.	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района:	8
	Волгодонской район Добровольское сельское поселение Дубенцовское сельское поселение Победенское сельское поселение Потаповское сельское поселение Прогрессовское сельское поселение Романовское сельское поселение Рябичевское сельское поселение	
5.	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района:	14
	Дубовский район Андреевское сельское поселение Барабанчиковское сельское поселение Вербовологовское сельское поселение Веселовское сельское поселение Гуреевское сельское поселение Дубовское сельское поселение Жуковское сельское поселение Комиссаровское сельское поселение Малолученское сельское поселение Мирненское сельское поселение Присальское сельское поселение Романовское сельское поселение Семичанское сельское поселение	
6.	Муниципальные образования, входящие в состав Егорлыкского района:	10
	Егорлыкский район Балко-Грузское сельское поселение Войновское сельское поселение Егорлыкское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Ильинское сельское поселение Кавалерское сельское поселение Новороговское сельское поселение Объединенное сельское поселение Роговское сельское поселение Шаумяновское сельское поселение	
7.	Муниципальные образования, входящие в состав Кагальницкого района:	9
	Кагальницкий район Иваново-Шамшевское сельское поселение Кагальницкое сельское поселение Калининское сельское поселение Кировское сельское поселение Мокробатайское сельское поселение Новобатайское сельское поселение Родниковское сельское поселение Хомутовское сельское поселение	
8.	Муниципальные образования, входящие в состав Константиновского района:	8
	Константиновский район Авиловское сельское поселение Богоявленское сельское поселение Гапкинское сельское поселение Константиновское городское поселение Николаевское сельское поселение Почтовское сельское поселение Стычновское сельское поселение	
9.	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района:	16
	Красносулинский район Божковское сельское поселение Владимировское сельское поселение Горненское городское поселение Гуково-Гнилушевское сельское поселение Долотинское сельское поселение Киселевское сельское поселение Ковалевское сельское поселение Комиссаровское сельское поселение Красносулинское городское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Михайловское сельское поселение Пролетарское сельское поселение Садковское сельское поселение Табунщиковское сельское поселение Углеродовское городское поселение Ударниковское сельское поселение	
10.	Муниципальные образования, входящие в состав Куйбышевского района:	4
	Куйбышевский район Кринично-Лугское сельское поселение Куйбышевское сельское поселение Лысогорское сельское поселение	
11.	Муниципальные образования, входящие в состав Мартыновского района:	10
	Мартыновский район Большеорловское сельское поселение Зеленолугское сельское поселение Ильиновское сельское поселение Комаровское сельское поселение Малоорловское сельское поселение Мартыновское сельское поселение Новоселовское сельское поселение Рубашкинское сельское поселение Южненское сельское поселение	
12.	Муниципальные образования, входящие в состав Неклиновского района:	19
	Неклиновский район Андреево-Мелентьевское сельское поселение Большенеклиновское сельское поселение Вареновское сельское поселение Васильево-Ханжоновское сельское поселение Лакедемоновское сельское поселение Натальевское сельское поселение Николаевское сельское поселение Новобессергеновское сельское поселение Носовское сельское поселение Платовское сельское поселение Покровское сельское поселение Поляковское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Приморское сельское поселение Самбекское сельское поселение Синявское сельское поселение Советинское сельское поселение Троицкое сельское поселение Федоровское сельское поселение	
13.	Муниципальные образования, входящие в состав Обливского района:	8
	Обливский район Александровское сельское поселение Алексеевское сельское поселение Караичевское сельское поселение Каштановское сельское поселение Нестеркинское сельское поселение Обливское сельское поселение Солонецкое сельское поселение	
14.	Муниципальные образования, входящие в состав Октябрьского района:	13
	Октябрьский район Алексеевское сельское поселение Артемовское сельское поселение Бессергеновское сельское поселение Каменоломненское городское поселение Керчикское сельское поселение Коммунарское сельское поселение Краснокутское сельское поселение Краснолучское сельское поселение Красюковское сельское поселение Кривянское сельское поселение Мокрологское сельское поселение Персиановское сельское поселение	
15.	Муниципальные образования, входящие в состав Песчанокопского района:	10
	Песчанокопский район Богородицкое сельское поселение Жуковское сельское поселение Зареченское сельское поселение Краснополянское сельское поселение Летницкое сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Песчанокопское сельское поселение Поливянское сельское поселение Развильненское сельское поселение Рассыпненское сельское поселение	
16.	Муниципальные образования, входящие в состав Родионово-Несветайского района:	7
	Родионово-Несветайский район Барило-Крепинское сельское поселение Болдыревское сельское поселение Большекрепинское сельское поселение Волошинское сельское поселение Кутейниковское сельское поселение Родионово-Несветайское сельское поселение	
17.	Муниципальные образования, входящие в состав Сальского района:	12
	Сальский район Буденновское сельское поселение Гигантовское сельское поселение Екатериновское сельское поселение Ивановское сельское поселение Кручено-Балковское сельское поселение Манычское сельское поселение Новогорлыкское сельское поселение Рыбасовское сельское поселение Сальское городское поселение Сандатовское сельское поселение Юловское сельское поселение	
18.	Муниципальные образования, входящие в состав Советского района:	4
	Советский район Калач-Куртлакское сельское поселение Советское сельское поселение Чирское сельское поселение	
19.	Муниципальные образования, входящие в состав Целинского района:	10
	Целинский район Кировское сельское поселение Лопанское сельское поселение Михайловское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Новоцелинское сельское поселение Ольшанское сельское поселение Среднегорлыкское сельское поселение Хлеборобное сельское поселение Целинское сельское поселение Юловское сельское поселение	
20.	Муниципальные образования, входящие в состав Цимлянского района:	8
	Цимлянский район Калининское сельское поселение Красноярское сельское поселение Лозновское сельское поселение Маркинское сельское поселение Новоцимлянское сельское поселение Саркеловское сельское поселение Цимлянское городское поселение	
21.	г. Батайск	1
22.	г. Волгодонск	1
23.	г. Донецк	1
24.	г. Зверево	1
25.	г. Таганрог	1
	ИТОГО	205

Приложение 3
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2014 год

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

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

27. Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области

28. Управление государственной службы занятости населения Ростовской области

29. Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области

30. Управление финансового контроля Ростовской области

31. Комитет по управлению архивным делом Ростовской области

32. Комитет по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области

33. Комитет по молодежной политике Ростовской области

34. Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области

35. Избирательная комиссия Ростовской области

36. Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области

37. Региональная служба по тарифам Ростовской области

38. Государственная жилищная инспекция Ростовской области

39. Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области

40. Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области

41. Административная инспекция Ростовской области

Приложение 4
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2014 год

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

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
1.	Муниципальные образования, входящие в состав Азовского района:	3
	Азовский район Красносадовское сельское поселение Рогожкинское сельское поселение	
2.	Муниципальные образования, входящие в состав Багаевского района:	2
	Ажиновское сельское поселение Манычское сельское поселение	
3.	Муниципальные образования, входящие в состав Боковского района:	3
	Боковский район Верхнечирское сельское поселение Краснозоринское сельское поселение	
4.	Муниципальные образования, входящие в состав Верхнедонского района:	3
	Верхнедонской район Нижнебыковское сельское поселение Солонцовское сельское поселение	
5.	Муниципальные образования, входящие в состав Веселовского района:	1
	Веселовский район	
6.	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района:	2
	Дубенцовское сельское поселение Прогрессовское сельское поселение	
7.	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района:	3
	Дубовский район Барабанщиковское сельское поселение Жуковское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
8.	Муниципальные образования, входящие в состав Заветинского района:	9
	Заветинский район Киселевское сельское поселение Кичкинское сельское поселение Никольское сельское поселение Савдянское сельское поселение Тюльпановское сельское поселение Федосеевское сельское поселение Фоминское сельское поселение Шебалинское сельское поселение	
9.	Муниципальные образования, входящие в состав Зимовниковского района:	1
	Кутейниковское сельское поселение	
10.	Муниципальные образования, входящие в состав Кашарского района:	1
	Кашарский район	
11.	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района:	2
	Долотинское сельское поселение Ковалевское сельское поселение	
12.	Муниципальные образования, входящие в состав Миллеровского района:	1
	Криворожское сельское поселение	
13.	Муниципальные образования, входящие в состав Милютинского района:	1
	Милютинский район	
14.	Муниципальные образования, входящие в состав Морозовского района:	1
	Костино-Быстрянское сельское поселение	
15.	Муниципальные образования, входящие в состав Неклиновского района:	2
	Неклиновский район Лакедемоновское сельское поселение	
16.	Муниципальные образования, входящие в состав Октябрьского района:	1
	Красюковское сельское поселение	
17.	Муниципальные образования, входящие в состав Орловского района:	2

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Курганенское сельское поселение Островянское сельское поселение	
18.	Муниципальные образования, входящие в состав Ремонтненского района:	10
	Ремонтненский район Валуевское сельское поселение Денисовское сельское поселение Калининское сельское поселение Киевское сельское поселение Кормовское сельское поселение Краснопартизанское сельское поселение Первомайское сельское поселение Подгорненское сельское поселение Привольненское сельское поселение	
19.	Муниципальные образования, входящие в состав Родионово-Несветайского района:	1
	Родионово-Несветайский район	
20.	Муниципальные образования, входящие в состав Семикаракорского района:	4
	Бакланниковское сельское поселение Задоно-Кагальницкое сельское поселение Кочетовское сельское поселение Топилинское сельское поселение	
21.	Муниципальные образования, входящие в состав Тацинского района:	2
	Тацинский район Углегорское сельское поселение	
22.	Муниципальные образования, входящие в состав Усть-Донецкого района:	3
	Апаринское сельское поселение Крымское сельское поселение Усть-Донецкое городское поселение	
23.	Муниципальные образования, входящие в состав Чертковского района:	3
	Чертковский район Михайлово-Александровское сельское поселение Сетраковское сельское поселение	
	ИТОГО	61

II. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2013 года

2.1. Информация по результатам тематической проверки

«Проверка полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области средств от распоряжения и использования земельных ресурсов, эффективности предоставления и использования земельных участков» за 2012 год и текущий период 2013 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.12.2012 № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 09.07.2013 № 129, удостоверение на право проведения проверки от 09.07.2013 № 113.

Цель проверки: оценка полноты и своевременности поступления платежей от использования земельных ресурсов: земельного налога, средств от аренды и продажи земельных участков и прав на заключение договоров аренды земельных участков в доходную часть бюджетов, деятельности органов государственной власти и местного самоуправления по предоставлению и использованию земельных участков и ее эффективности, соблюдения норм законодательства и локальных актов при предоставлении и использовании земельных участков.

Предмет проверки: деятельность органов государственной власти и местного самоуправления по предоставлению и использованию земельных участков, нормативная правовая база, регламентирующая распоряжение и использование земельных участков; средства, поступающие от распоряжения и использования земельных участков; статистическая, финансовая, бухгалтерская, производственно-хозяйственная отчетность, справочные и информационные материалы и иные документы по распоряжению и использованию земельных ресурсов.

Перечень проверенных объектов: министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области, государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Фонд имущества Ростовской области», органы местного самоуправления, наделенные правами и полномочиями по управлению и распоряжению земельными ресурсами, и финансовые органы 20 муниципальных образований: «Город Таганрог», «Город Зверево», «Зерноградский район», «Большеталовское сельское поселение» Зерноградского района, «Кагальницкий район», «Новобатайское сельское поселение» Кагальницкого района, «Мартыновский район», «Мартыновское сельское поселение» и «Малоорловское сельское поселение» Мартыновского района, «Неклиновский район», «Советинское сельское поселение» Неклиновского района, «Пролетарский район», «Опенкинское сельское поселение» и «Огневское сельское поселение» Пролетарского района, «Родионово-Несветайский район», «Барило-Крепинское сельское поселение» Родионово-Несветайского района, «Целинский район», «Михайловское сельское поселение» Целинского

района, «Цимлянский район», «Цимлянское городское поселение» Цимлянского района.

Проверяемый период: 2012 год и текущий период 2013 года.

Сроки проведения проверки: с 15.07.2013 по 16.08.2013.

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

Результаты проверки:

По результатам проведенных проверок было оформлено 25 актов, которые подписаны в установленном порядке, без замечаний (в том числе 4 акта выездных проверок использования земельных участков, 1 акт о непредставлении документов в муниципальном образовании «Барило-Крепинское сельское поселение» Родионово-Несветайского района).

При проведении проверки запрашиваемая информация муниципальными образованиями предоставлялась в целом в полном объеме.

В рамках контрольного мероприятия обобщены результаты проверок законности результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в январе–июле 2013 года в 79 муниципальных образованиях области (города Азов, Гуково, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Ростов-на-Дону, Шахты, Боковский район и 7 поселений, входящие в его состав, Заветинский район и 9 поселений, входящие в его состав, Каменский район и 12 поселений, входящие в его состав, Морозовский район и 9 поселений, входящих в его состав, Тарасовский район и 10 поселений, входящие в его состав, Тацинский район и 11 поселений, входящие в его состав, Усть-Донецкий район и 8 поселений, входящие в его состав) в части распоряжения и использования земельных участков.

Анализу в ходе контрольного мероприятия также была подвергнута информация, представленная по запросу Палаты 55 муниципальными образованиями области, по вопросам распоряжения и использования земельных участков. Необходимо отметить, что в нарушение статьи 18 областного закона от 14.11.2011 № 667 ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» 11 муниципальными образованиями представлена информация не в полном объеме. Так, органами местного самоуправления городов Ростов-на-Дону и Новочеркасск, Боковского, Дубовского и Цимлянского районов не представлена информация о земельных участках, право постоянного (бессрочного) пользования которыми должно быть переоформлено в соответствии с требованиями федерального закона «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации».

Органами местного самоуправления Белокалитвинского, Егорлыкского, Кагальницкого и Пролетарского районов не представлена информация о реализации

раздела 2.6 протокола заседания комиссии по противодействию коррупции в Ростовской области от 05.12.2012 № 4 (в ходе проверок в Кагальницком и Пролетарском районах указанная информация была предоставлена по дополнительному запросу инспекторов).

Органами местного самоуправления городов Азов и Батайск не представлена информация о реализации раздела 2.6 протокола заседания комиссии по противодействию коррупции в Ростовской области от 05.12.2012 № 4 в части формирования реестров неиспользуемых (свободных от прав третьих лиц) земельных участков, правом распоряжения которыми наделены органы местного самоуправления, в том числе сельскохозяйственного назначения, а также земель, зарезервированных для муниципальных нужд и неиспользуемых более 3 лет.

В рамках контрольного мероприятия использованы материалы, представленные по запросу Контрольно-счетной палаты Ростовской области Управлением Федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по Ростовской области, министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области, министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области, министерством экономического развития Ростовской области, министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, ГБУ РО «Фонд имущества Ростовской области».

Кроме того, в проверке использованы материалы об исполнении консолидированного бюджета Ростовской области, размещенные на официальном сайте министерства финансов Ростовской области.

Анализ действующих муниципальных правовых актов по распоряжению земельными участками показал, что их принятие осуществлялось в целом на основании федерального и областного законодательства.

При проверке соответствия муниципальных правовых актов требованиям законодательства установлено, что до настоящего времени в 5 муниципальных образованиях в нарушение требований статьи 34 Земельного кодекса Российской Федерации не приняты акты, устанавливающие процедуры и критерии предоставления земельных участков, в том числе порядок рассмотрения заявок и принятия решений, а также не утвержден порядок предоставления гражданам и юридическим лицам земельных участков и переоформления прав на них. Кроме того, органами местного самоуправления 3 муниципальных образований не установлен порядок определения арендной платы за пользование земельными участками, находящимися в муниципальной собственности. В Советинском сельском поселении Неклиновского района не определен порядок управления и распоряжения имуществом, в том числе и земельными участками, находящимися в собственности муниципального образования.

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

С целью повышения эффективности предоставления и использования земель-

ных участков, упрощения и сокращения процедур предоставления земельных участков в муниципальных образованиях ведется работа по разработке и утверждению административных регламентов по предоставлению муниципальных услуг в сфере земельных отношений.

Выборочная проверка действующих регламентов оказания муниципальных услуг в сфере имущественно-земельных отношений показала, что в отдельных муниципальных образованиях схема предоставления услуг не учитывает стадию приема пакета документов и выдачу результатов в многофункциональном центре предоставления государственных и муниципальных услуг, а также в случае необходимости направление запросов и получение информации от государственных и муниципальных структур.

Необходимо отметить, что в ряде муниципальных образований на официальных сайтах администраций размещена неактуализированная информация о предоставлении государственных и муниципальных услуг. Это свидетельствует о недостаточной прозрачности и информационной открытости содержания и длительности административных процедур.

В 19 из 20 проверенных муниципальных образований не принимались решения о предоставлении льгот по арендной плате за землю, соответственно льготы по арендной плате не предоставлялись.

В муниципальном образовании «Родионово-Несветайский район» принято постановление администрации района от 18.06.2013 № 760 «О предоставлении льгот по арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, для строительства социально значимых объектов на территории муниципального образования Родионово-Несветайского района». При подготовке указанного постановления экономическое обоснование льгот не осуществлялось.

Земельный фонд Ростовской области по состоянию на 01.01.2013 составил 10096,7 тыс. га. Значительную часть территории области составляют земли сельскохозяйственного назначения – 87,3% от ее общей площади, на земли населенных пунктов приходится 4,4%, на земли лесного фонда – 3,4%, на земли водного фонда – 2,2%, на земли запаса – 1,7%. Землями промышленности и иного специального назначения занято лишь 0,9% всей территории Ростовской области, остальные 0,1% земель – земли особо охраняемых территорий и объектов. Из 8813,8 тыс. га земель сельхозназначения в собственности граждан находится 6054,4 тыс. га, или 68,7%, в собственности юридических лиц – 489,3 тыс. га (5,5%), на долю земель, находящихся в государственной и муниципальной собственности, приходится 25,8%, или 2270,1 тыс. га, из которых в собственности Российской Федерации находятся 244,3 тыс. га.

На территории районов в проверяемом периоде было предоставлено в аренду 5038 земельных участков общей площадью 91523,6 га, в том числе: собственникам объектов недвижимости – 902 участка (17,9%), для строительства – 1985 участков (39,4%), для сельскохозяйственного использования – 1356 участков (26,9 про-

цента). По результатам торгов в аренду предоставлено 2106 участков, или 41,8% от общего количества предоставленных в аренду. При этом для строительства по результатам аукциона предоставлено 882 участка, или 44,4% от общего количества предоставленных для строительства, для сельскохозяйственного использования – 749 участков, или 55,2% от общего количества предоставленных для этих целей. В собственность были предоставлены 9669 земельных участков общей площадью 152837,2 га, в том числе: собственникам объектов недвижимости – 7212 участков (74,6%), для строительства – 1164 участка (12,0%), для сельскохозяйственного использования – 1040 участков (10,8 процента). По результатам торгов проданы 1507 участков, или 15,6% от общего количества предоставленных в собственность. При этом для строительства по результатам аукциона предоставлены 1087 участков, или 93,4% от общего количества предоставленных для строительства, для сельскохозяйственного использования – 258 участков, или 24,8% от общего количества предоставленных для этих целей.

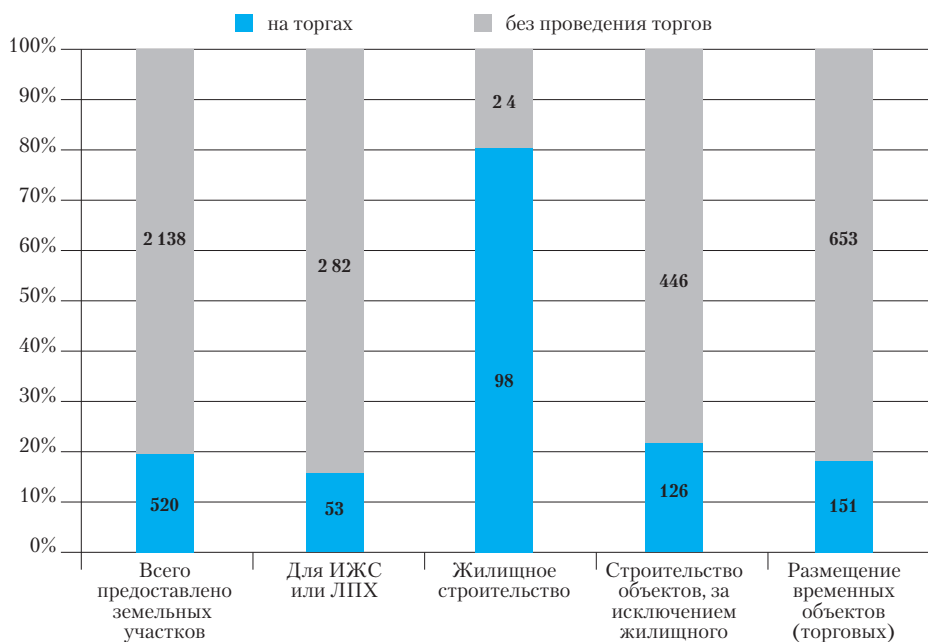
В границах городских округов в проверяемом периоде было предоставлено в аренду 6614 земельных участков общей площадью 1986,8 га, в том числе: собственникам объектов недвижимости – 3956 участков (59,8%), для строительства – 1107 участков (16,7 процента). По результатам торгов в аренду предоставлено 520 участков, или 7,9% от общего количества предоставленных в аренду. При этом для строительства по результатам аукциона предоставлено 355 участков, или 32,1% от общего количества предоставленных для строительства. В собственность было предоставлено 7065 земельных участков общей площадью 937,2 га, в том числе: собственникам объектов недвижимости – 5441 участок (77,0%), для строительства – 576 участков (8,2 процента). По результатам торгов продан 221 участок, или 3,1% от общего количества предоставленных в собственность. При этом для строительства по результатам аукциона предоставлены 217 участков, или 37,8% от общего количества предоставленных для строительства.

На диаграмме приведен сравнительный анализ количества предоставленных в аренду земельных участков по основным видам использования.



Анализ предоставления земельных участков в аренду и собственность в 55 муниципальных образованиях области показал, что на территории районов области большая часть земельных участков, переданных в аренду, была предоставлена для строительства и сельскохозяйственного производства. В границах городских округов преобладала передача в аренду собственникам объектов недвижимости. Основная часть проданных земельных участков предоставлена в собственность владельцам объектов недвижимости. При этом в районах при предоставлении земельных участков более активно используются рыночные механизмы: по итогам торгов передано в аренду 50,9% участков, в собственность – 61,3%, в то время как в городах 19,6% и 13,7% соответственно (см. диаграммы ниже).

Предоставление свободных от застройки земельных участков в городах



Предоставление свободных от застройки земельных участков в районах



Анализ стоимости размера арендной платы за 1 кв. метр земельных участков, расположенных на территории районов, показал, что наиболее высокая стоимость годовой арендной платы за 1 кв. метр сложилась по земельным участкам, предоставленным для размещения временных объектов – от 2,0 рублей до 2801,2 рубля. Наиболее низкая стоимость годовой арендной платы за 1 кв. метр сложилась по земельным участкам, предоставленным для сельскохозяйственного использования – от 0,01 рубля до 440,7 рубля. В городских округах наиболее высокая стоимость годовой арендной платы за 1 кв. метр также сложилась по земельным участкам, предоставленным для размещения временных объектов – от 20,3 рубля до 18777,5 рубля. Наиболее низкая стоимость годовой арендной платы за 1 кв. метр сложилась по земельным участкам, предоставленным для ИЖС – от 0,1 рубля до 1371,8 рубля.

При продаже земельных участков, расположенных на территории районов области, наиболее высокая стоимость 1 кв. метра сложилась по земельным участкам, предоставленным для индивидуального гаражного строительства – от 0,74 рубля до 3173, 0 рублей. Наиболее низкая стоимость 1 кв. метра сложилась по земельным участкам, предоставленным для сельскохозяйственного использования – от 0,01 рубля до 342,3 рубля. В городских округах наиболее высокая стоимость 1 кв. метра сложилась по земельным участкам, предоставленным для строительства, за исключением жилищного – от 5,7 рубля до 9024,0 рублей.

По состоянию на 01.04.2013 в 42 районах области выявлено невостребованных земельных долей 12126,9 общей площадью 187,7 тыс. га, из них выморочные – 2620,7 общей площадью 31,4 тыс. га, или 1,2% от общей площади невостребованных земельных долей. Зарегистрировано право муниципальной собственности на 8325,4 земельных долей общей площадью 143,8 га, или 76,6% от выявленных невостребованных земельных долей. Невостребованные земельные доли не были выявлены в Мясниковском районе.

В ходе проверок деятельности органов местного самоуправления по выявлению невостребованных земельных долей и признанию права муниципальной собственности на них в 4 муниципальных образованиях было указано на значительные сроки подготовки документов для передачи в суд (Большеталовское сельское поселение Зерноградского района, Мартыновское и Малоорловское сельские поселения Мартыновского района, Михайловское сельское поселение Целинского района). Вовлечение в хозяйственный оборот земельных участков, сформированных за счет невостребованных земельных долей, обеспечит поступление дополнительных доходов в бюджетную систему.

В целях вовлечения в хозяйственный оборот дополнительных земельных участков в проверяемом периоде в 40 районах области и 12 городских округах осуществлялись бюджетные расходы на формирование земельных участков в общем объеме 22,53 млн. рублей, в том числе: 11,57 млн. рублей – бюджеты районов, 10,96 млн. рублей – бюджеты городских округов. В Боковском, Заветинском и Тацинском районах указанные расходы в проверяемом периоде не осуществлялись. Всего за счет бюджетных средств было сформировано 3870 участков общей

площадью 17377,0 га, из них 2173 участка площадью 359,7 га – на территории городских округов, 1697 участков площадью 17017,3 га – на территории районов.

Анализ динамики поступлений в консолидированный бюджет области земельного налога, арендных платежей, средств от продажи земли за 2012 год по сравнению с 2011 годом показал впервые за последние 3 года рост по всем видам поступлений:

- увеличение объема поступлений земельного налога в целом на 28,9% по отношению к уровню 2011 года (или на 1435956,4 тыс. рублей больше, чем в 2011 году);

- рост поступлений арендной платы за землю на 6,5% по отношению к уровню 2011 года (или на 195032,8 тыс. рублей больше, чем в 2011 году);

- рост поступлений от продажи земельных участков на 55,7% по отношению к уровню 2011 года (или на 625002,1 тыс. рублей больше, чем в 2010 году).

Поступления в консолидированный бюджет области от распоряжения и использования земельных участков в I полугодии 2013 года составили 1844146,1 тыс. рублей, или 44,1% годового плана (4185635,0 тыс. рублей), в том числе:

- поступления арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и после разграничения государственной собственности на землю, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составили 1419210,4 тыс. рублей, или 39,6% годового плана (3583792,1 тыс. рублей);

- поступления от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, составили в сумме 424935,7 тыс. рублей, или 70,6% годового плана (601842,9 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что в связи с изменениями, внесенными в Земельный кодекс Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2010 № 167-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», и разъяснениями Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации (постановление от 28.06.2011 № 913/11) с 2012 года хозяйствующие субъекты, в основном промышленные предприятия, начали активно в судебном порядке пересматривать действующую кадастровую стоимость земли, признавая ее в размере, равном рыночной стоимости, тем самым значительно снижая налоговую базу. Арбитражный суд Ростовской области и апелляционная инстанция, несмотря на аргументы органов местного самоуправления, выступающих в процессах третьей стороной, в большинстве случаев выносят решения в пользу истцов.

В соответствии с пунктом 2 статьи 390 Налогового кодекса Российской Федерации кадастровая стоимость определяется в соответствии с земельным законодательством. Согласно пункту 3 статьи 66 Земельного кодекса Российской Федерации в случае определения рыночной стоимости земельного участка кадастровая стоимость этого земельного участка устанавливается равной его рыночной. Законодательство допускает не только определение кадастровой

стоимости в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами, но и установление рыночной стоимости земельного участка, а также возможность определения кадастровой стоимости земельного участка исходя из его рыночной стоимости.

В соответствии со статьей 24.19 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» результаты определения кадастровой стоимости могут быть оспорены в суде или комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости физическими лицами, юридическими лицами в случае, если результаты определения кадастровой стоимости затрагивают права и обязанности этих лиц, а также органами государственной власти, органами местного самоуправления в отношении объектов недвижимости, находящихся соответственно в государственной или муниципальной собственности.

Кроме того, судами принимаются решения об установлении кадастровой стоимости земельных участков, равной рыночной по состоянию на 01.01.2007, а не на дату рассмотрения спора в суде (текущую дату).

Согласно позиции Министерства финансов Российской Федерации, установление судом кадастровой стоимости на ретроспективную дату позволит заинтересованным лицам осуществить возврат (зачет) излишне уплаченных сумм земельного налога.

Так, например, в городе Ростове-на-Дону количество решений, по которым удовлетворены требования истцов (юридических лиц и индивидуальных предпринимателей), в 2012 году составило 62. Количество земельных участков, по которым пересмотрена действующая кадастровая стоимость – 92. Снижение кадастровой стоимости земельных участков, и как следствие, снижение сумм земельного налога, произошло в диапазоне от 39,7 до 97,6 процента. Общая сумма снижения поступлений земельного налога в бюджет города по указанным 92 земельным участкам составит более 121,0 млн. рублей в год.

В городе Шахты количество решений, по которым удовлетворены требования истцов (юридических лиц и индивидуальных предпринимателей), в 2012 году составило 7 (земельный налог – 6 дел, арендная плата – 1 дело). Количество земельных участков, по которым пересмотрена действующая кадастровая стоимость – 11. Снижение кадастровой стоимости земельных участков, и как следствие, снижение сумм земельного налога, произошло в диапазоне от 71,0 до 90,6 процента. Общая сумма снижения поступлений в бюджет по принятым решениям составит более 5,6 млн. рублей в год, из них по земельному налогу – 1,9 млн. рублей, по арендной плате – 3,7 млн. рублей.

В результате проверки в министерстве имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области установлено, что при распоряжении и продаже земельных участков в основном соблюдаются требования законодательства.

Выборочной проверкой установлены отдельные факты несоблюдения Порядка предоставления гражданам и юридическим лицам земельных участков,

находящихся в государственной собственности Ростовской области, а также осуществления Минимуществом области полномочий по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, расположенными в границах городского округа «Город Ростов-на-Дону», на которых расположены объекты, находящиеся ранее в федеральной или областной собственности; неперечисления покупателями начисленных сумм неосновательного обогащения.

Минимуществом области в целях применения мер ответственности, предусмотренных статьей 8.8 Кодекса Российской Федерации об административных нарушениях, к лицам, допустившим административные правонарушения, не передавались в Федеральную службу государственной регистрации, кадастра и картографии материалы о нарушениях, выявленных в ходе проверок использования земельных участков.

Во исполнение постановления Правительства Ростовской области от 10.11.2011 № 119 «Об утверждении Порядка списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам за пользование земельными участками, находящимися в государственной собственности Ростовской области, и земельными участками государственная собственность на которые не разграничена» ведется работа по списанию с учета безнадежной к взысканию задолженности по арендной плате за земельные участки. В результате списания невозможной к взысканию задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, потери консолидированного бюджета составили в 2012 году – 820304,2 тыс. рублей, в I полугодии 2013 года – 171155,9 тыс. рублей.

Для размещения игровой зоны «Азов-Сити» были сформированы, поставлены на кадастровый учет 17 земельных участков общей площадью 1000,0 га, находящихся в государственной собственности Ростовской области, в том числе: 16 земельных участков площадью 1,5 га каждый и 1 земельный участок площадью 976 га, категории земель «земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики...». В течение ряда лет решения по эффективному распоряжению земельным участком площадью 976 га кадастровой стоимостью 1439597,79 тыс. рублей в целях пополнения доходной части областного бюджета не принимались. Также не приняты решения по дальнейшему эффективному распоряжению 14 земельными участками общей площадью 21 га, кадастровой стоимостью 30975,0 тыс. рублей. При этом указанные выше земельные участки (или их часть) самовольно использовались для выращивания сельскохозяйственной продукции без правоустанавливающих документов. Согласно направленным претензиям и исковому заявлению о взыскании неосновательного обогащения за фактическое пользование землей сумма требований составила 11961,44 тыс. рублей (с учетом расчета за пользование 3–5 месяцев в год и отсутствием информации о фактическом пользовании земельными участками в 2010 году).

Анализ динамики зарегистрированных по праву государственной собствен-

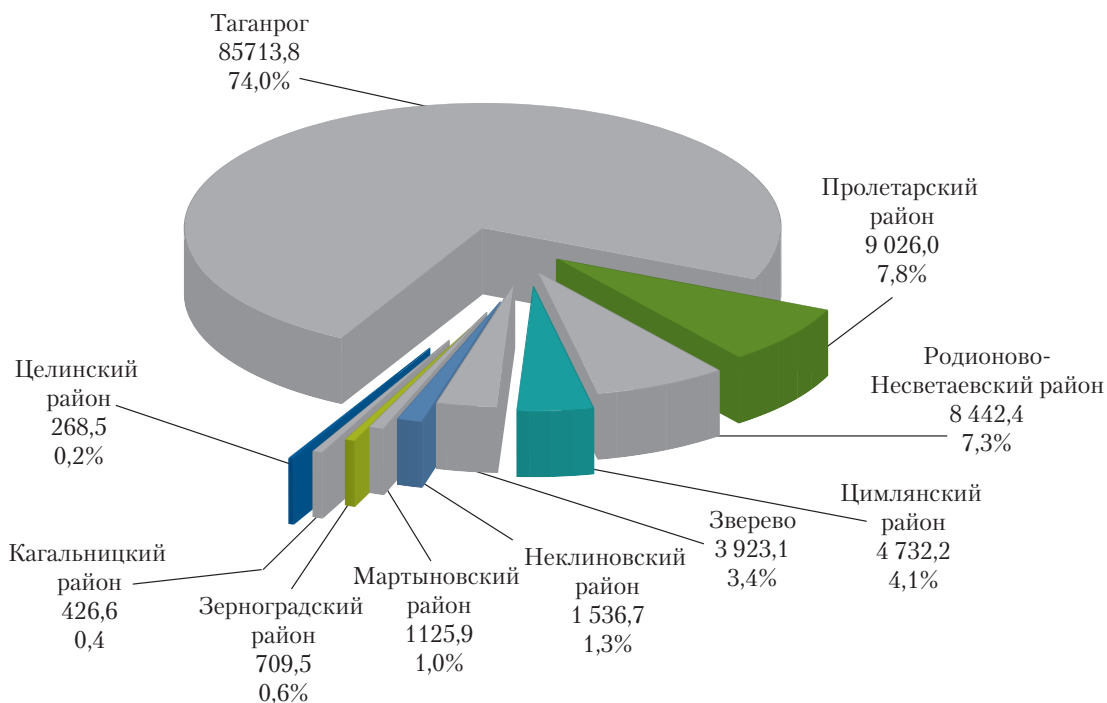
ности Ростовской области земельных участков показал стабильный рост количества и площади земельных участков. За 2012 год количество земельных участков увеличилось на 21,6%, за 6 месяцев 2013 года – на 5,0 процентов. По состоянию на 01.07.2013 в областной собственности зарегистрировано 2166 земельных участков общей площадью 235505,4 тыс. кв. метров, из них: в аренду передано 227 земельных участков общей площадью 4128,1 тыс. кв. метров, в постоянном (бессрочном) пользовании – 1488 земельных участков общей площадью 205784,4 тыс. кв. метров, в безвозмездном срочном пользовании – 4 земельных участка общей площадью 404,3 тыс. кв. метров, на оформлении находится 447 земельных участков общей площадью 25188,6 тыс. кв. метров.

Проверка ГБУ РО «Фонд имущества Ростовской области» показала, что в проверяемом периоде продажа земельных участков собственникам зданий, строений, сооружений, расположенных на земельных участках, находящихся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, а также продажа права аренды на заключение договоров аренды земельных участков, находящихся в государственной собственности Ростовской области, на открытых торгах (конкурсах, аукционе) осуществлялись учреждением в целом в соответствии с действующим законодательством. Вместе с тем проверкой установлены отдельные факты нарушения покупателями сроков оплаты, установленных условиями заключенных 8 договоров купли-продажи земельных участков, от 1 дня до 122 дней, и наличие задолженности по начисленным штрафным санкциям в виде пени за несвоевременную оплату по 2 договорам купли-продажи земельных участков. В адрес ГБУ РО «Фонд имущества Ростовской области» направлено письмо с предложениями продолжить контроль за соблюдением условий договоров купли-продажи земельных участков; принять меры в пределах своих полномочий по исполнению решений суда в части взыскания задолженности.

Общий объем проверенных средств по всем видам поступлений от использования земель 20 проверенных муниципальных образований составил 4441717,9 тыс. рублей, стоимость проверенного имущества – 97249,5 тыс. рублей. Выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 1151633,4 тыс. рублей, или 25,4% от общего объема проверенных средств, в том числе повлекших недопоступление в консолидированный бюджет области 277490,1 тыс. рублей, или 24,1% от общего объема выявленных нарушений (с учетом задолженности по арендной плате за земельные участки в размере 115904,7 тыс. рублей и по земельному налогу – 48632,1 тыс. рублей). Контрольным мероприятием выявлен широкий спектр нарушений и недостатков, влияющих на эффективность и результативность деятельности органов местного самоуправления по распоряжению и использованию земельных участков.

Нарушения и недостатки, повлекшие недопоступление средств в бюджетную систему в общей сумме 277490,1 тыс. рублей, включая задолженность по земельным платежам. В результате недостаточного контроля за использованием земельных участков, находящихся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, и в муниципальной собствен-

ности после разграничения, а также полнотой и своевременностью перечисления средств от их использования в проверенных муниципальных образованиях по состоянию на 01.07.2013 образовалась задолженность по арендной плате за землю в сумме 115904,7 тыс. рублей, в том числе областной бюджет – 17450,1 тыс. рублей. Взыскание указанной суммы задолженности по арендной плате за землю в 12 проверенных муниципальных образованиях позволит обеспечить пополнение доходной части консолидированного бюджета области. На диаграмме ниже показана структура задолженности по арендной плате за землю в проверенных муниципальных образованиях (тыс. рублей).



Анализ динамики задолженности по проверенным муниципальным образованиям показал, что в большинстве муниципальных образований отсутствует выраженная тенденция к снижению объема задолженности. В Кагальницком и Родионово-Несветаевском районах отмечен стабильный рост объема задолженности в течение последних трех лет.

Непринятие достаточных мер по снижению задолженности по налоговым платежам в проверенных муниципальных образованиях привело к образованию задолженности по земельному налогу на 01.07.2013 в сумме 48632,1 тыс. рублей. Взыскание указанной суммы задолженности по земельному налогу обеспечит поступления в местные бюджеты (в проверенных муниципальных образованиях).

Несоблюдение методики определения арендной платы в 3 муниципальных образованиях привело к недопоступлению средств в сумме 1113,3 тыс. рублей.

В 2 муниципальных образованиях допущено предоставление в аренду 6 свободных от строений земельных участков общей площадью 12236,0 кв. метров без применения рыночной оценки годового размера арендной платы, 1 земельного участка площадью 306 кв. метров с нарушениями в части срока применения рыночной оценки.

Грубое нарушение норм бюджетного законодательства в части несоблюдения принципа полноты отражения доходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленного статьей 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации, допущено в Опенкинском сельском поселении Пролетарского района.

Несоблюдение арендаторами договорных условий в части полноты и своевременности поступления арендной платы, в отдельных случаях систематическое, а также факты использования земельных участков без правоустанавливающих документов и оплаты, неприменение штрафных санкций в виде пени за нарушение сроков оплаты по отдельным договорам купли-продажи земли и договорам аренды привели к непоступлению средств в бюджет в сумме 165863,0 тыс. рублей (8 муниципальных образований).

Органами местного самоуправления города Таганрога не обеспечено принятие мер по возможности возврата в консолидированный бюджет области задолженности предприятий, находящихся в стадии ликвидации, по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в общей сумме 4646,3 тыс. рублей.

Иные нарушения и недостатки при предоставлении и использовании земель на общую сумму 177082,3 тыс. рублей:

- в 4 проверенных муниципальных образованиях допущено в течение длительного времени (более 3 лет) неосвоение, неиспользование 7 земельных участков общей площадью 15815,0 кв. метров, предоставленных в аренду в целях строительства, и 3 земельных участков общей площадью 115,7 га, предоставленных для сельскохозяйственного использования;

- в 12 проверенных муниципальных образованиях осуществлено приобретение прав и предоставление земельных участков с нарушением земельного законодательства на общую сумму 35558,4 тыс. рублей;

- в 9 муниципальных образованиях с нарушением регламентированных процедур организации и проведения торгов (аукционов) по продаже земельных участков и права аренды земельных участков предоставлены 53 земельных участка с общей суммой сделок 25042,6 тыс. рублей;

- в Родионово-Несветайском районе покупателем в отсутствие правовых оснований, без заключения в установленном законом порядке договора купли-продажи, в 2012 году были перечислены в бюджетную систему средства в размере 531,0 тыс. рублей. Указанные средства были вовлечены в доходную и расходную часть бюджета 2012 года, допущено неправомерное принятие расходных денежных обязательств в сумме 531,0 тыс. рублей.

Кроме того, допущены отдельные факты незаключения договоров аренды земельных участков, неисполнения принятых решений о распоряжении земельными участками, неисполнения условий о государственной регистрации долгосрочных договоров аренды (4 муниципальных образования).

Иные нарушения и недостатки в деятельности органов местного самоуправления в общей сумме 697186,8 тыс. рублей:

- в 12 муниципальных образованиях допущено неполное выполнение го-

сударственных и муниципальных задач и функций на общую сумму – 567457,4 тыс. рублей;

- в 2 муниципальных образованиях принимались решения, приводящие к получению меньших, чем возможно было, средств в бюджетную систему;

- недостатки планирования поступления в бюджет средств от распоряжения земельными ресурсами допущены в 1 муниципальном образовании;

- нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества выявлены в 5 муниципальных образованиях, общая сумма нарушений составила 10112,9 тыс. рублей;

- предоставление в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области недостоверной информации о задолженности по арендной плате за землю в 6 муниципальных образованиях, общая сумма занижения данных составила 8696,6 тыс. рублей;

- несоответствие информации Новобатайского сельского поселения Кагальницкого района о наличии невостребованных земельных долей с информацией, представленной в ходе проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области и направленной в министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области, в части количества и площади невостребованных земельных долей.

В январе–июле 2013 года в ходе проверок законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области, также выявлены нарушения при распоряжении земельными участками в 28 из 79 проверенных муниципальных образований. Общий объем нарушений составил 2657873,2 тыс. рублей, из них повлекших недопоступление в бюджет – 1278154,5 тыс. рублей, или 48,1% от общего объема нарушений. Анализ нарушений показал, что также остаются типичными: использование земельных участков без оплаты и правоустанавливающих документов; невыполнение договорных обязательств в части полноты и своевременности оплаты, а также целевого использования земельных участков; неэффективное распоряжение земельными участками; нарушения законодательства при распоряжении земельными участками и невыполнение в полном объеме функций администраторов поступлений земельных платежей.

Нарушения и недостатки, повлекшие недопоступление средств от использования земельных участков в бюджетную систему выявлены в общей сумме 1278154,5 тыс. рублей, включая задолженность по земельным платежам, в том числе: несоблюдение методики определения арендной платы, неприменение повышающих коэффициентов (индексов инфляции), установленных нормативными правовыми актами, применение несоответствующего коэффициента при расчете цены выкупа земельных участков собственникам зданий, строений, сооружений; несвоевременное и неполное перечисление в бюджет средств от распоряжения,

использования земельных участков; использование участков не по целевому назначению, незаключение договоров аренды на фактически используемые земельные участки (бесплатное использование); неприменение штрафных санкций в виде пени за нарушение сроков оплаты по договорам купли-продажи земли и договорам аренды. Задолженность по арендной плате за земельные участки в проверенных муниципальных образованиях на момент проведения проверок составила 1158431,2 тыс. рублей, при этом задолженность по арендной плате за земельные участки на территории муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» – 1051862,5 тыс. рублей, или 90,8% от общего объема задолженности проверенных муниципальных образований.

Нарушения и недостатки при предоставлении и использовании земель допущены на общую сумму 975849,7 тыс. рублей, в том числе: неосвоение, неиспользование земельных участков; непринятие органами местного самоуправления мер по эффективному распоряжению земельными участками; приобретение прав и предоставление земельных участков с нарушением земельного законодательства. Кроме того, имеют место факты неосуществления государственной регистрации договоров аренды земельных участков, нарушения порядка и сроков передачи государственного и муниципального имущества, превышения органами местного самоуправления поселений полномочий в части распоряжения земельными участками, находящимися в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю.

Иные нарушения и недостатки в деятельности органов местного самоуправления составили в общей сумме 244371,7 тыс. рублей: неполное выполнение государственных и муниципальных задач и функций, нарушения правил бюджетного учета в части учета земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, некачественное планирование исполнения бюджета; предоставление в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области недостоверной информации о задолженности по арендной плате за землю. Кроме того, имеют место отдельные факты ненадлежащего планирования доходной части бюджета, неэффективное расходование бюджетных средств на публикации информации в СМИ, зачисление средств от распоряжения земельными участками не в соответствующий бюджет.

Анализ показателей осуществления функций муниципального земельного контроля показал, что в целом муниципальный земельный контроль органами местного самоуправления муниципальных образований (городских округов, городских и сельских поселений) осуществляется. Взаимодействие Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области с органами местного самоуправления осуществляется в соответствии с Положением о государственном земельном контроле, утвержденном Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.11.2006 № 689.

В то же время выявленные в ходе проверок муниципальных образований нарушения в части неосвоения, нецелевого использования земельных участков,

отсутствия правоустанавливающих документов показали, что уполномоченными органами функции муниципального земельного контроля осуществляются в недостаточной мере.

Результаты обобщения и анализа информации, представленной Минимуществом области, министерством строительства, архитектуры и территориального развития области, министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области, 55 муниципальными образованиями области об исполнении раздела 2 протокола заседания комиссии по противодействию коррупции в Ростовской области от 05.12.2012 № 4 показали, что мероприятия в основном исполняются в соответствии с установленными сроками. В то же время пункт 2.6.2 протокола (завершить до 01.07.2013 работы по надлежащему оформлению прав на земельные участки из земель сельскохозяйственного назначения, находящиеся в долевой собственности) на момент проверки исполнен только в 6 муниципальных образованиях. Пункт 2.6.5 протокола – с учетом действующего законодательства Российской Федерации до 01.03.2013 разработать экономически обоснованный перечень важнейших для развития муниципального образования социальных и инфраструктурных объектов, размещаемых на земельных участках, находящихся в муниципальной собственности, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, которые в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации могут предоставляться без проведения торгов с предварительным согласованием мест размещения объектов – на момент проведения контрольного мероприятия не исполнен в полном объеме к установленному сроку.

* * *

Отчет по результатам проверки утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 02.09.2013 № 25).

По результатам проверки Палатой направлены представления главам 18 муниципальных образований: городских округов, районов и поселений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Учитывая принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков в полном объеме, министру имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области и председателю ГБУ РО «Фонд имущества Ростовской области» направлены письма с предложением продолжить работу по усилению контроля за полнотой и своевременностью поступления в бюджет средств от использования земельных участков и повышению эффективности использования земельных участков, находящихся в собственности Ростовской области.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен председателю межведомственной комиссии по организации взаимодействия органов исполнительной власти в сфере земельных отношений и министру имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области.

Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложениями:

– поручить межведомственной комиссии по организации взаимодействия органов исполнительной власти в сфере земельных отношений совместно с министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области в пределах своих полномочий усилить координацию и взаимодействие с органами местного самоуправления по:

- повышению ответственности и уровня контроля за соблюдением требований законодательства при распоряжении земельными участками;
 - обеспечению полноты и своевременности поступлений от их использования в консолидированный бюджет области;
 - повышению эффективности предоставления и использования земельных участков, вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых земельных участков;
 - усилению результативности и действенности муниципального земельного контроля;
- оставить проверку на контроле Палаты до полного устранения нарушений.

Предложения Палаты поддержаны Губернатором области.

Информация по результатам проверки направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину и Вице-губернатору Ростовской области С.И. Горбань.

Органами местного самоуправления, минимуществом Ростовской области и ГБУ РО «Фонд имущества Ростовской области» как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений приняты определенные меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Так, приняты меры по эффективному использованию 27 земельных участков общей кадастровой стоимостью 1497,8 млн. рублей. Устранены нарушения при распоряжении 173 земельными участками общей кадастровой стоимостью 67,1 млн. рублей. Перечислены в бюджет средства за использование земельных участков в общей сумме 0,5 млн. рублей, ведется претензионно-исковая работа по взысканию 18,9 млн. рублей. Утверждено 15 правовых и распорядительных актов. К 23 должностным лицам, допустившим нарушения, применены меры дисциплинарного взыскания. Приняты и иные меры.

Работа над устранением нарушений продолжается и находится на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

2.2. Информация по результатам проверки целевого и результативного использования бюджетных средств Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы»

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24 декабря 2012 года № 64-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 11 июня 2013 года № 118, от 27 июня 2013 года № 126, от 2 июля 2013 года № 127, от 26 июля 2013 года № 136 и от 5 августа 2013 года № 140, утвержденная программа проверки, удостоверение на право проведения проверки от 14 июня 2013 года № 103.

Цель проверки: оценка выполнения предусмотренных Областной долгосрочной целевой программой «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы» (далее – Программа) комплекса мероприятий; проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, направленных на реализацию Программы; анализ эффективности использования в медицинских организациях медицинского оборудования, закупленного за счет бюджетных средств в рамках реализации Программы; оценка достижения целей и ожидаемых результатов от реализации Программы, критериев и целевых индикаторов их достижения.

Предмет проверки: деятельность министерства здравоохранения Ростовской области, муниципальных органов управления в сфере здравоохранения, медицинских организаций по реализации мероприятий Программы; бюджетные средства бюджетов всех уровней, выделенные на реализацию мероприятий Программы; медицинское оборудование и другие товарно-материальные ценности, закупленные в ходе реализации мероприятий Программы; статистическая, финансовая, бухгалтерская отчетность, справочные, информационные и иные материалы, а также материалы, полученные по запросам Контрольно-счетной палаты области.

Перечень проверенных объектов:

– министерство здравоохранения Ростовской области (далее – минздрав области, министерство); Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Ростовской области (далее – Территориальный фонд, ТФОМС); государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Ростовская областная клиническая больница» (далее – РОКБ); государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Областная клиническая больница № 2» (далее – ОКБ № 2); государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Областная детская больница» (далее – ОДБ); Новочеркасский и Шахтинский филиалы государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Противотуберкулезный клинический диспансер» (далее – ГБУ «ПТКД»); Шахтинский филиал государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Кожно-венерологический диспансер» (далее – ГБУ РО «КВД»); Егорлыкский филиал

государственного казенного учреждения здравоохранения «Психоневрологический диспансер» Ростовской области (далее – ГКУЗ «ПНД» РО); государственное казенное учреждение здравоохранения Ростовской области «Детский санаторий «Сосновая дача» в г. Ростове-на-Дону (далее – ГКУЗ РО ДС «Сосновая дача»); государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Онкологический диспансер» в г. Таганроге (далее – ГБУ РО «Онкодиспансер»); управление здравоохранения г. Волгодонска (далее – управление здравоохранения г. Волгодонска); муниципальное учреждение здравоохранения «Городская больница скорой медицинской помощи» г. Волгодонска Ростовской области (далее – ГБСМП г. Волгодонска); муниципальное учреждение здравоохранения «Городская больница № 1» г. Волгодонск Ростовской области (далее – Городская больница № 1 г. Волгодонска); муниципальное учреждение здравоохранения «Детская городская больница» г. Волгодонска Ростовской области (далее – ДГБ г. Волгодонска); управление здравоохранения г. Таганрога (далее – управление здравоохранения г. Таганрога); муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Городская больница скорой медицинской помощи» г. Таганрога (далее – ГБСМП г. Таганрога); муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Родильный дом» (далее – Родильный дом г. Таганрога); муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Детская городская больница» (далее – ДГБ г. Таганрога); муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная городская больница» г. Азова (далее – ЦГБ г. Азова); муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница Зерноградского района» Ростовской области (далее – Зерноградская ЦРБ); муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» г. Красный Сулин и Красносулинского района Ростовской области (далее – Красносулинская ЦРБ).

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки), Н.А. Костенко (заместитель руководителя проверки), И.В. Каунова (заместитель руководителя проверки) и В.В. Томазов (заместитель руководителя проверки), Е.В. Козловская, инспекторы А.С. Баранов, В.П. Балахнин, И.Г. Бахарев, А.З. Витковский, А.Ю. Забудько, Е.Ю. Курильчик, В.И. Марченко, О.В. Осколова, А.В. Назаренко, Э.А. Пак, А.Н. Пащенко, Д.Л. Сон, Р.А. Яценко.

Всего в рамках тематической проверки проверены 20 объектов, в том числе минздрав области, 2 городских управления здравоохранения, 8 областных государственных и 10 муниципальных учреждений здравоохранения, расположенных в 6 муниципальных образованиях области. По результатам встречных проверок оформлены 30 актов проверок, в том числе 8 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Кроме того, учтены результаты проверок по вопросам, касающимся реализации мероприятий Программы и использования выделенных на эти цели средств, проведенных в ходе проверок законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из

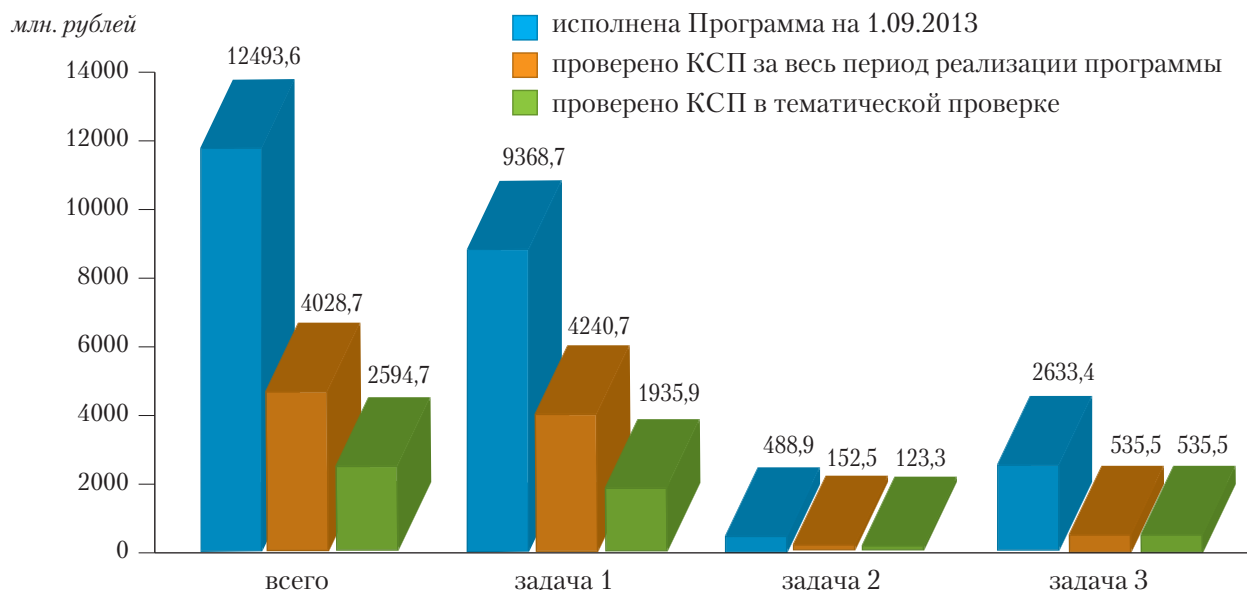
областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, в городах Азов, Батайск, Волгодонск, Гуково, Донецк, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Новошахтинск, Ростов-на-Дону и Шахты; Аксайском, Белокалитвинском, Боксовском, Веселовском, Верхнедонском, Заветинском, Зерноградском, Каменском, Красносулинском, Куйбышевском, Мартыновском, Матвеево-Курганском, Миллеровском, Морозовском, Орловском, Ремонтненском, Сальском, Семикаракорском, Тарасовском, Тацинском и Усть-Донецком районах.

В отчете учтена информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты области от 14 государственных областных и 103 муниципальных учреждений здравоохранения по вопросам организации работы в медицинских организациях по обеспечению эффективного использования оборудования, приобретенного в рамках реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы», а также об исполнении контрактов, заключенных медицинскими учреждениями в рамках реализации мероприятий указанной долгосрочной целевой программы, и ведении ими претензионной работы.

Учитывая масштабность реализации Программы, Контрольно-счетной палатой начиная с 2011 года осуществлялся систематический контроль реализации мероприятий Программы и использования выделенных на эти цели средств.

За весь период Палатой проверено использование:

- около 40% средств в минздраве области, ТФОМС, 54 из 171 медицинской организации: 9 областных и 46 муниципальных в 33 муниципальных образованиях (в некоторых из них неоднократно);
- более 7,0 тыс. единиц медоборудования общей стоимостью 3 193,8 млн. рублей, что составило около 60% общего объема поставки медоборудования;
- средств на капремонт и строительство 49 объектов медицинских организаций в сумме 1 189,5 млн. рублей, или 32,3% от освоенных средств.



Сводный акт проверки в минздраве области подписан 29 августа 2013 года, сводный акт в ТФОМС подписан 2 сентября 2013 года на основании всех проведенных проверок, приведенные в сводных актах факты, нарушения и недостатки подтверждены данными первичного бухгалтерского учета и отчетности, а также иными документами, предоставленными минздравом области, ТФОМС и другими проверенными объектами.

Фактов непредоставления документов или препятствий в проведении проверки не было.

Сроки проведения проверки на объектах: с 18 июня по 23 августа 2013 года.

Областная долгосрочная целевая программа «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы» (далее – Программа) была утверждена постановлением Администрации Ростовской области от 24 марта 2011 года № 148 (в ред. от 14.03.2013 № 130). Уполномоченными органами исполнительной власти Ростовской области по реализации Программы являются Правительство Ростовской области, министерство здравоохранения Ростовской области (далее – министерство здравоохранения) и министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области. Сроки реализации Программы модернизации здравоохранения – 2011–2013 годы.

Общий объем финансирования Программы модернизации здравоохранения на весь период действия Программы модернизации здравоохранения – 12 982 447,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета ФФОМС – 9 920 089,0 тыс. рублей, средств консолидированного бюджета Ростовской области – 2 163 846,3 тыс. рублей, средств территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области (далее – ТФОМС) – 898 512,2 тыс. рублей.

По объему средств, выделенных на Программу, Ростовская область вошла в первую пятерку субъектов Российской Федерации (наряду с Московской, Свердловской, Челябинской областями и Краснодарским краем).

Основной целью Программы является улучшение качества и обеспечение равнодоступности медицинской помощи для всех жителей Ростовской области.

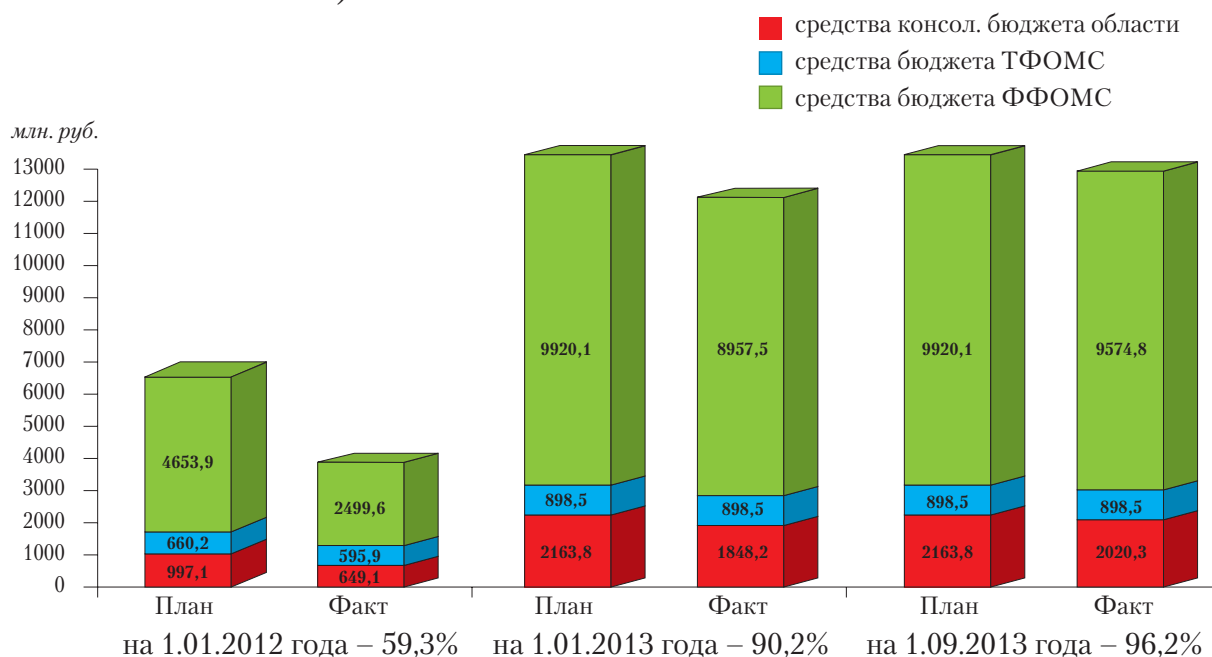
Для ее решения требовалось: привести в порядок ресурсную базу медицинских учреждений; улучшить обеспеченность медицинскими кадрами лечебных учреждений, подготовленными для работы на закупленном оборудовании; внедрить стандарты оказания медицинской помощи; осуществить информатизацию.

Распределение ассигнований по задачам Программы приведено в таблице.

№ п/п	Наименование задачи Программы	Всего, тыс. рублей	В том числе средства:		
			ФОМС, тыс. рублей	консолидированный бюджет Ростовской области, тыс. рублей	ТФОМС, тыс. рублей
2011 год					
1.	Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений	3 465 734,0	2 900 664,9	565 069,1	-
2.	Внедрение современных информационных систем в здравоохранение	66 165,4	51 374,3	14 791,1	-
3.	Внедрение стандартов медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами-специалистами	1 232 767,2	567 721,9	69 192,1	595 853,2
	ИТОГО в 2011 году:	4 764 666,6	3 519 761,1	649 052,3	595 853,2
2012 год					
1.	Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений	5 818 104,6	4 693 046,7	1 125 057,9	-
2.	Внедрение современных информационных систем в здравоохранение	342 705,9	338 202,2	4 503,7	-
3.	Внедрение стандартов медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами-специалистами	1 400 616,7	1 028 413,4	69 544,3	302 659,0
	ИТОГО в 2012 году:	7 561 427,2	6 059 662,3	1 199 105,9	302 659,0
2013 год					
1.	Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений	457 570,2	141 882,1	315 688,1	-
2.	Внедрение современных информационных систем в здравоохранение	198 783,5	198 783,5	-	-
3.	Внедрение стандартов медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами-специалистами	-	-	-	-
	ИТОГО в 2013 году:	656 353,7	340 665,6	315 688,1	
	ВСЕГО:	12 982 447,5	9 920 089,0	2 163 846,3	898 512,2

На модернизацию здравоохранения в Ростовской области за период 2011 год – 8 месяцев 2013 года направлены 12 493 599,8 тыс. рублей.

В целом Программа характеризуется увеличением показателей ее исполнения: на 1.01.2012 года исполнение составило 59,3%, на 1.01.2013 года (нарастающим итогом) – 90,2%, на 1.09.2013 года (нарастающим итогом) – 96,2 процента. Остатки неисполненных ассигнований за 8 месяцев т.г. сократились в 2,6 раза и на 1 сентября 2013 года составили 488 847,7 тыс. рублей (3,8% от общего объема плановых назначений).



Израсходованные на реализацию Программы средства позволили закупить для областных и муниципальных медицинских организаций более 18,5 тыс. единиц медоборудования, что позволило оснастить медицинские организации в соответствии с табелем оснащения, значительно усовершенствовать материально-техническую базу учреждений, приобрести в ряде случаев уникальное медоборудование, благодаря чему был расширен диапазон предоставляемых населению медицинских манипуляций, повышено качество оказываемых услуг и их доступность.

Были отремонтированы 275 объектов в 76 медицинских организациях, увеличена заработная плата медработникам, внедрены стандарты оказания медицинской помощи, проведена углубленная диспансеризация 67 тысяч 14-летних подростков, осуществлены мероприятия по информатизации здравоохранения.

Подтверждением эффективности вложенных в здравоохранение Ростовской области средств модернизации явились достигнутые качественные показатели реализации Программы.

Так, количество коек в межмуниципальных специализированных центрах в 2012 году составило 12005, при запланированном показателе 11 603; из них количество коек в межмуниципальных специализированных центрах, полностью укомплектованных в соответствии со стандартами оснащения, приложенными к

порядкам оказания медицинской помощи, в 2012 году составило 4460 коек, что 989 коек больше, чем в предыдущем.

Количество пациентов кардиологического профиля, получивших стационарную медицинскую помощь в соответствии со стандартами медицинской помощи, увеличилось с 7894 до 16 534 человек в 2012 году; онкологического профиля – с 776 до 1709 человек; число детей, получивших медицинскую помощь в соответствии с федеральными стандартами оказания медицинской помощи, увеличилось со 142 до 850 человек.

Число пациентов, которым оказана высокотехнологичная медицинская помощь, увеличилось в 2012 году с 9 613 до 9 859 человек.

Пятилетняя выживаемость лиц, перенесших острый инфаркт миокарда с момента установления диагноза, в 2012 году увеличилась по сравнению с предыдущим годом с 59,7% до 66,2%; пятилетняя выживаемость больных со злокачественными новообразованиями с момента установления диагноза, в 2012 году увеличилась по сравнению с предыдущим годом с 51,9 % до 54%; повысилась доля онкобольных, у которых заболевание выявлено на ранних стадиях (I-II стадия заболевания): с 7778 случаев до 7972 случаев в 2012 году (рост составил 2,5%); одногодичная летальность от злокачественных образований уменьшилась в 2012 году по сравнению с предыдущим годом с 28% до 27,3 процента.

Фондовооруженность и фондооснащенность учреждений здравоохранения возросла в 2 раза.

Для оценки эффективности реализации мероприятий по модернизации здравоохранения в Ростовской области используется 137 целевых индикаторов из 258 рекомендованных Министерством здравоохранения Российской Федерации.

Вместе с тем, зависимость достижения установленных целевых индикаторов от выполнения мероприятий Программой не определена, применяемые расчеты для оценки их исполнения не установлены.

Задача 1

мероприятие «Приобретение медицинского оборудования»

На приобретение медоборудования за 2011 год – 8 месяцев 2013 года было использовано 5 684 308,3 тыс. рублей (96,3% к плану).

Минздравом области и медицинскими организациями было заключено более 6,3 тыс. контрактов (договоров) на приобретение 18,6 тыс. единиц медоборудования для 117 медицинских организаций.

В целях реализации мероприятий Программы минздравом области была организована работа по закупке медоборудования в соответствии с потребностями медицинских организаций, с учетом их фактического оснащения медоборудованием, кадровых возможностей, имеющейся материально-технической базы и утвержденных им бюджетных ассигнований.

При формировании начальных (максимальных) цен на закупку медоборудования в рамках реализации Программы минздравом области использовались данные государственной статистической отчетности, официальных сайтов, реестра контрактов, информации о ценах производителей на отдельные виды

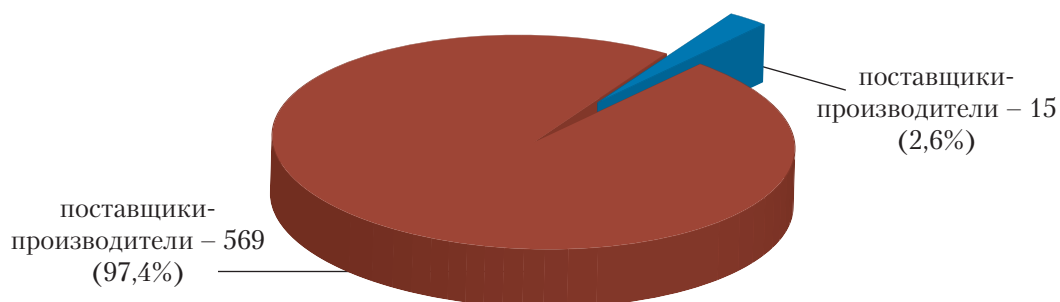
медоборудования, полученные по запросам из Торгово-промышленной палаты Ростовской области и других источников, данные перечня Российского Союза промышленников и предпринимателей. Начальные (максимальные) цены контрактов (цены лотов) свыше 5,0 млн. рублей были согласованы в установленном порядке с министерством экономического развития Ростовской области.

В 2012 году минздравом области были проведены 1800 аукционов с общим объемом закупок 3 375 796,5 тыс. рублей, в текущем году проведены более 100 аукционов с общим объемом закупок 354 265,6 тыс. рублей. Снижение начальной (максимальной) цены закупки медоборудования составляло от 0,2 до 75 процентов. В целом экономия по результатам торгов составила около 1,3 млрд. рублей.

Фактически в медицинские организации поставлено и оплачено более 18,5 тыс. единиц медоборудования, или 99,7% от запланированного к поставке.

Поставку медоборудования осуществляли 584 поставщика, из которых только 15 являлись производителями данного медоборудования.

С поставщиками – производителями оборудования лечебными учреждениями заключены контракты на поставку 448 единиц медицинского оборудования общей стоимостью 479 766,7 тыс. рублей (что составило 9,1% от общей стоимости заключенных контрактов на 1 августа 2013 года), в их числе: ООО «Инновационная компания Проминь» (рентгендиагностические комплексы и рентгенпрозрачные столы общей стоимостью 123 564,1 тыс. рублей), ООО «Хайнеманнмедицинтехник» (магнитно-резонансные томографы и рабочие места лор-врача общей стоимостью 117 122,2 тыс. рублей), ООО «Спектр-АП» (рентгендиагностические комплексы общей стоимостью 98 288,9 тыс. рублей), ООО «ППП» (эндовидеохирургические комплексы и стойки общей стоимостью 40 800,0 тыс. рублей), ОАО «Научно-исследовательский институт электромеханики» (маммографы общей стоимостью 36 000,0 тыс. рублей), ООО «С.П. Гелпик» (флюорографы стоимостью 15 280,0 тыс. рублей), ООО «Севкаврентген-Д» (комплексы рентгеновские диагностические стоимостью 15 052,9 тыс. рублей), ЗАО «МЕДИЦИНСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ Лтд» (маммографы рентгеновские стоимостью 8 919,5 тыс. рублей).



Наиболее крупными являлись 8 поставщиков с объемом поставки 1 506,6 млн. рублей, или 30% от общего объема поставленного медоборудования. Это: ООО

«Дельрус-Дон» – 7,4% от общей стоимости закупаемого оборудования, ООО «Полимед» – 4,4%, ООО «Диамед-юг» – 3,8%, ООО «Строительная компания-2000» – 3,5%, ООО «Донская медицинская компания» – 3,4%, ООО «Инновационная компания «Проминь» – 2,3% и др.

В рамках централизованных закупок, проведенных минздравом области, согласно информации министерства в медицинские организации поставлено медоборудование общей стоимостью 503 478,2 тыс. рублей (из них в муниципальные учреждения – 216 272,5 тыс. рублей), в том числе в 2011 году – 105 631,0 тыс. рублей (из них в муниципальные учреждения – 42 220,0 тыс. рублей), в 2012 году – 355 064,5 тыс. рублей (из них в муниципальные учреждения – 174 052,5 тыс. рублей), в текущем периоде 2013 года – 42 782,6 тыс. рублей.

В ходе проверки установлена несвоевременная передача оборудования стоимостью 216 272,5 тыс. рублей, закупленного в централизованном порядке, из областной собственности в муниципальную собственность и использование в этот период медицинскими организациями поставленного и принятого ими медоборудования при отсутствии правовых оснований без согласия собственника этого имущества. В ряде случаев срок передачи оборудования (машин скорой помощи, санитарного транспорта, медоборудования) из областной собственности в муниципальную собственность составлял от 3 до 8 месяцев.

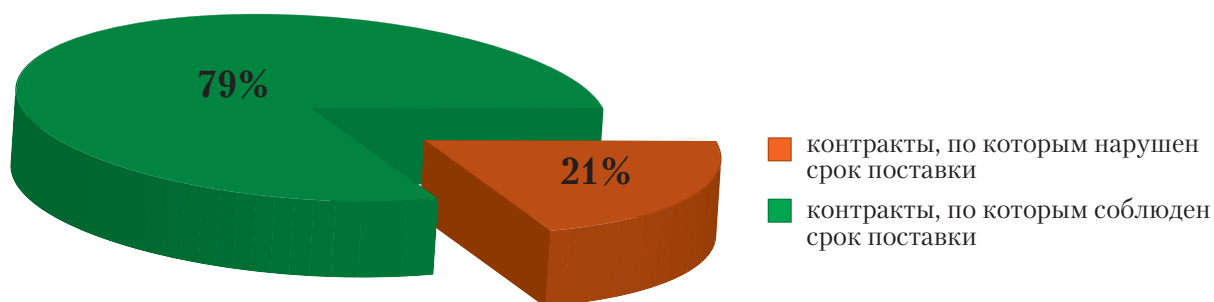
В рамках тематической проверки было проверено использование около 3,5 тыс. единиц медоборудования общей стоимостью 1 563 884,6 тыс. рублей в 13 наиболее крупных медицинских организациях. Это ¼ часть всего объема поставки медоборудования в медицинские организации.

Одновременно был проведен анализ использования 100% медоборудования, поставленного в 117 медицинских организаций (14 государственных областных и 103 муниципальных медицинских организации).

Фактов нецелевого использования средств медицинскими организациями проверками не установлено. Все оплаченное оборудование отражено по бухгалтерскому учету, находится в наличии в учреждениях. В результате инвентаризации недостат и излишков не установлено.

Как показала проверка, с нарушением сроков поставки медоборудования было исполнено 1,3 тыс. контрактов, или 21,4% из 6,3 тыс. заключенных контрактов. В установленный срок медицинские организации не получили 3,6 тыс. единиц оборудования общей стоимостью 1 697 780,8 тыс. рублей. Срок задержки поставки – от 1 до 501 дня.

Основными нарушителями сроков поставки явились организации, у которых сконцентрирован основной объем поставки: ООО «Полимед» – 104 контракта на сумму 50 916,2 тыс. рублей (из поставки 233 931,5 тыс. рублей), ООО «Дельрус-Дон» – 85 контрактов на сумму 182 431,4 тыс. рублей (из 392 801,0 тыс. рублей), ООО «ИК Проминь» – 25 контрактов на сумму 119 160,9 тыс. рублей (из 123 564,1 тыс. рублей), ООО «Строительная компания-2000» – 11 контрактов на сумму 97 871,0 тыс. рублей (из 186 296,0 тыс. рублей), ЗАО «Компания Интермедсервис» – 15 контрактов на сумму 28 713,3 тыс. рублей (из 72 691,4 тыс. рублей) и др.



В проверяемом периоде нарушены сроки поставки в 12 областных организаций и в 89 муниципальных организаций 271 поставщиком по 1348 контрактам (договорам) в количестве 3639 единиц на общую сумму 1 697 780,8 тыс. рублей, что составляет 19,6% от количества закупаемого оборудования (18546 единиц) и 30,2% от суммы заключенных контрактов (5 614 325,2 тыс. рублей).

Медицинскими организациями велась претензионная работа в отношении нарушения сроков поставки оборудования – выставлено претензий на сумму 97 802,1 тыс. рублей, поступило от поставщиков 29 898,5 тыс. рублей. Претензионная работа в 2011 году – текущем периоде 2013 года проводилась по 1348 контрактам на поставку 3639 единиц оборудования общей стоимостью 1 697 780,8 тыс. рублей.

Вместе с тем, лишь часть медицинских организаций, используя свои права, осуществляла претензионную деятельность начиная с 1-го дня непоставки мед-оборудования (РОКБ, ОКБ № 2, ДГБ г. Волгодонска, ГБ № 20 г. Ростова-на-Дону, ЦРБ Аксайского, Егорлыкского и Тарасовского районов).

Зачастую претензионная работа начиналась только после поставки данного оборудования или с длительной задержкой поставок – спустя 5–9,5 месяца, что не оказывало значительного влияния на сокращение сроков недопоставки оборудования.

Так, например, ЦРБ Кагальницкого района претензии поставщикам ООО «ГК «Флагман» и ООО «ТМТ-Ворсма» за нарушение сроков поставки 2 единиц стерилизаторов сухожаровых аппаратов для новорожденных ЖКА общей стоимостью 260,4 тыс. рублей были направлены через 9,5 месяца. Родильный дом г. Волгодонска направил претензию поставщику ОАО «ПО «УОМЗ» им. Э.С. Яламова» за нарушение срока поставки на 122 дня инкубатора для интенсивной терапии новорожденных стоимостью 1 968,7 тыс. рублей через 7 месяцев; претензию поставщику ИП Коржукову за нарушение срока поставки на 78 дней озонатора для дезинфекции воздуха помещений стоимостью 69,9 тыс. рублей через 7,5 месяца.

Аналогично ЦРБ Чертковского района претензии 5 поставщикам (ИП Колесов П.А., ООО «ИнВита-Групп», ООО «МедТранс-Юг», ООО «РЕММЕДТЕХ», ООО «ЭКО-Медик») за нарушение срока поставки от 10 до 47 дней 20 единиц медицинского оборудования (гистерорезектоскоп, стерилизаторы воздушные, анализатор и др.) были направлены через 5,5–7,5 месяца. Родильный дом г. Новочеркасска поставщику ЗАО «Компания «Интермедсервис» претензию

за нарушение срока поставки фетального монитора (кардиотокографического) для одноплодной беременности стоимостью 328,2 тыс. рублей направил через 6 месяцев и др.

На различных этапах реализации Программы не использовалась 771 единица медоборудования общей стоимостью 470 034,7 тыс. рублей в 59 из 117 медицинских организациях (в 5 государственных областных и 54 муниципальных медицинских организациях), в том числе:

– в связи с невозможностью работы 167 единиц медоборудования (0,9%) общей стоимостью 98 626,2 тыс. рублей в период проведения реконструкции и капитального ремонта помещений в 16 медицинских организациях, а также из-за невыполнения подрядчиками графиков производства работ;

– в связи с простоями 604 единицы (3,3%) медоборудования общей стоимостью 371 408,5 тыс. рублей в 59 медицинских организациях (из 117).



Среди основных причин простоя:

– отсутствие медицинских работников в связи с их обучением работе на этом оборудовании, нахождением в учебном отпуске, болезнью (231 ед. стоимостью 54 590,3 тыс. рублей);

– отсутствие расходных материалов или реагентов (35 ед. стоимостью 29 213,3 тыс. рублей);

– отсутствие лицензии и других разрешительных документов для работы на оборудовании (11 ед. стоимостью 43 430,0 тыс. рублей).

Срок простоя в отдельных случаях составлял до 20 месяцев. Наиболее частые простои отмечены в ЦГБ г. Новошахтинска, ГБ № 1 г. Волгодонска, ЦРБ Азовского и Красносулинского районов, Областной детской больницы.

Более 50% простаивавшего оборудования не использовалось по причине его технической неисправности (305 ед. стоимостью 223 101,8 тыс. рублей).

Сроки гарантийного ремонта достигали 17 месяцев вместо 10 дней, установленных контрактами. Такие факты установлены в ЦГБ г. Новошахтинска, ЦРБ

Мартыновского, Целинского и Сальского районов.

Информация о предоставлении поставщиками на период длительного ремонта аналогов оборудования отсутствует.

В заключенных контрактах порядок и условия гарантийного техобслуживания и ремонта не конкретизированы, финансовая ответственность поставщиков за неисполнение этой части обязательств не определена. Обеспечение исполнения поставщиками гарантийного обслуживания и ремонта приобретенного оборудования (этот срок в основном 3–5 лет) банковской гарантией или другими способами (неустойка, залог, поручительство, задаток и др.) не предусмотрено, что не позволяет исключить возможности ненадлежащего исполнения поставщиками обязательств по гарантийному обслуживанию и, главное, по гарантийному ремонту.

В ходе проведения встречных проверок в рамках настоящей тематической проверки были охвачены 6 муниципальных образований (г. Азов, г. Волгодонск, г. Сальск, г. Таганрог, Зерноградский район, Красносулинский район), в которых расположены 13 учреждений здравоохранения, участвующих в реализации мероприятий Программы, в том числе 10 муниципальных учреждений здравоохранения и 3 областных учреждения здравоохранения.

В результате проверки установлено, что в 3 из 17 проверенных муниципальных образований (Верхнедонской, Заветинский и Семикаракорский районы) не выполнены обязательства, предусмотренные пунктом 2.3.1 соглашений «О реализации ведомственной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы», в части выделения из бюджетов муниципальных образований дополнительных средств на реализацию мероприятий программы. На момент проведения проверок в вышеназванных муниципальных образованиях изменения в бюджет муниципального образования в части увеличения плановых ассигнований на реализацию Программы на сумму 30,0 тыс. рублей были внесены только в Верхнедонском районе.

В рамках тематической проверки выборочно проверены 13 медицинских организаций – ЦГБ г. Азова (ГБ № 1 и Родильный дом г. Азова), ЦРБ Зерноградского района, ЦРБ г. Красный Сулин и Красносулинского района, ГБСМП г. Волгодонска, ГБ № 1 г. Волгодонска, ДГБ г. Волгодонска, ЦРБ Сальского района, БСМП г. Таганрога, ДГБ г. Таганрога, Родильный дом г. Таганрога, РОКБ, ОДБ, ОКБ-2 (более 11% от их общего количества) с объемом средств, предусмотренных на оснащение оборудованием в рамках реализации мероприятий Программы, на общую сумму 1 596 452,0 тыс. рублей (или 27,1% от общего объема предусмотренных на реализацию данного мероприятия Программы средств), в том числе за 2011 год – 177 075,8 тыс. рублей (ФФОМС – 170 463,3 тыс. рублей, областной бюджет – 6 612,5 тыс. рублей), за 2012 год – 1 348 089,8 тыс. рублей (ФФОМС – 1 299 220,5 тыс. рублей, областной бюджет – 48 869,3 тыс. рублей).

Кроме того, выборочно проверены средства местных бюджетов вышеперечисленных муниципальных образований, направленные на оснащение медицинских организаций оборудованием, на общую сумму 6 906,7 тыс. рублей, в том числе за

2011 год – 2 354,7 тыс. рублей, за 2012 год – 4552,0 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что целевое и эффективное использование средств, направленных на оснащение оборудованием медицинских организаций в рамках реализации Программы в 2011 году и январе–феврале 2012 года, в 5 из 13 проверенных организаций (ГБСМП г. Волгодонска, ГБ № 1 г. Волгодонска, ДГБ г. Волгодонска, РОКБ, ОДБ) было охвачено тематической проверкой, проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области в феврале–апреле 2012 года.

Как показали встречные проверки, по 327 договорам поставка медицинского оборудования в количестве 1164 единиц общей стоимостью 620 224,4 тыс. рублей произведена с нарушением сроков поставки от 1 до 501 дня.

Так, например, «Медицинская лизинговая компания» нарушены сроки поставки на 501 день по 1 договору на поставку медицинского оборудования на сумму 1 909,2 тыс. рублей, ООО «ИК Проминь» – от 18 до 452 дней по 3 договорам на поставку медицинской техники на общую сумму 14 950,1 тыс. рублей, ООО «Техно-Медикал» – на 199 дней по 1 договору на сумму 8 167,6 тыс. рублей, ООО «Северо-Кавказская Медкомпания» – от 1 до 116 дней по 14 договорам на поставку медицинского оборудования на общую сумму 6 039,6 тыс. рублей, ООО «Дельрус-Дон» – от 7 до 75 дней по 14 договорам на общую сумму 62 344,4 тыс. рублей, ООО «Полимед» – от 2 до 55 дней по 13 договорам на общую сумму 5 301,1 тыс. рублей.

В ходе проверки на основании приказов главных врачей всех медицинских организаций, охваченных проверкой, инвентаризационными комиссиями, в присутствии инспекторов Контрольно-счетной палаты Ростовской области проведены инвентаризации медицинского оборудования, приобретенного медицинскими организациями в целях реализации Программы модернизации.

В ходе выборочных инвентаризаций товарно-материальных ценностей, проведенных в рамках настоящей проверки, фактов несоответствия фактически полученного оборудования характеристикам, отраженным в спецификациях к контрактам и товарных накладных, не установлено.

Наряду с этим в 10 из 13 проверенных медицинских организаций (РОКБ, ОДБ, ОКБ-2, ЦГБ г. Азова (ГБ № 1 г. Азова), ГБ № 1 г. Волгодонска, ДГБ г. Волгодонска, ЦРБ Зерноградского района, ЦРБ г. Красный Сулин и Красносулинского района, ЦРБ Сальского района, ГБСМП г. Таганрога) установлены факты неиспользования медицинского оборудования в количестве 113 единиц общей стоимостью 245 974,1 тыс. рублей.

В целом неиспользование медицинского оборудования было обусловлено:

1. Отсутствием дополнительного оборудования, необходимого для проведения манипуляций с использованием полученного медицинского оборудования, а также расходных материалов и реагентов – 18 единиц на общую сумму 17 405,8 тыс. рублей (ОДБ, ЦГБ г. Азова, ГБ № 1 г. Волгодонска, ЦРБ г. Красный Сулин и Красносулинского района, ЦРБ Сальского района).

Так, например, ЦРБ г. Красного Сулина и Красносулинского района не использовало гематологические анализаторы в количестве 2 ед. общей стоимостью

433,3 тыс. рублей в течение 201 дня в связи с отсутствием реагентов, а также комплекс аппаратно-программный для регистрации и цифровой обработки рентгеновского изображения «ВизиР-МТ» стоимостью 1 280,0 тыс. рублей в течение 589 дней в связи с отсутствием распечатывающего устройства (принтера).

ГБ № 1 г. Волгодонска в 2012 году допущен простой флюороскопической рентгеновской установки С-дуга стоимостью 1 971,1 тыс. рублей в течение 80 дней в связи с отсутствием дополнительного оборудования, необходимого для проведения манипуляций – рентгенопрозрачного стола. В настоящее время операционный стол соответствующей модификации установлен в операционной и используется вместе с флюороскопической рентгеновской установкой С-дуга в работе.

2. Отсутствием протокола проведения радиационного контроля и акта испытаний эксплуатационных параметров – 1 ед. на сумму 3 678,2 тыс. рублей (ОДБ).

В ОДБ на момент проведения инвентаризации не использовалась установка для обеззараживания отходов стоимостью 3 678,2 тыс. рублей в связи с отсутствием соответствующего разрешения на использование. Следует отметить, что проверке были представлены письма, направленные ОДБ в Росприроднадзор по ЮФО и ФГУЗ РО «Центр гигиены и эпидемиологии», с просьбой выдать соответствующие разрешительные документы. На момент проведения проверки разрешение получено не было.

3. Отсутствием специалистов для проведения манипуляций на полученном медицинском оборудовании – 13 ед. общей стоимостью 16 149,1 тыс. рублей (ОДБ, ЦГБ г. Азова, ГБ № 1 г. Волгодонска, ДГБ г. Волгодонска, ЦРБ г. Красный Сулин и Красносулинского района).

В ЦРБ г. Красный Сулин и Красносулинского района не использовался эндовидеохирургический комплекс для выполнения лапароскопических и гистероскопических манипуляций в гинекологии стоимостью 4 477,5 тыс. рублей на протяжении 207 дней в связи с отсутствием специалиста, имеющего необходимое образование. В настоящее время специалист для работы на данном оборудовании обучен, оборудование используется в работе.

4. Поломкой оборудования или его составляющих – 72 единицы на общую сумму 119 864,3 тыс. рублей (ОДБ, РОКБ, ОКБ-2, ГБ № 1 г. Азова, ГБ № 1 г. Волгодонска, ДГБ г. Волгодонска, ГБСМП г. Таганрога, ЦРБ Зерноградского района, ЦРБ Сальского района).

Так, например, в ЦРБ Зерноградского района не использовался аппарат для ВЧ – Магнит МедТеко стоимостью 174,3 тыс. рублей в течение 3 месяцев в связи с заменой оборудования (по акту замены). В настоящее время оборудование находится в рабочем состоянии и используется в работе.

Кроме того, гастрофиброскоп «ПЕНТАКС» стоимостью 736,0 тыс. рублей с 12 февраля 2013 года находится в ремонте, случай признан негарантийным. Ремонт аппарата разыгран по аукциону, в настоящее время аппарат направлен для ремонта в г. Москва.

Аналогично ГБ № 1 г. Волгодонска не использовала 3 единицы медицинского

оборудования общей стоимостью 16 866,6 тыс. рублей в связи со сбоем в работе программного обеспечения и проведением ремонтных работ: томограф компьютерный NeuViz с принадлежностями стоимостью 16803,2 тыс. рублей, аппараты амплипульс-8в количестве 2 шт. общей стоимостью 63,4 тыс. рублей.

5. Недостатками, выявленными в процессе эксплуатации оборудования – 8 единиц общей стоимостью 47 476,7 тыс. рублей (ОКБ-2, ЦРБ г. Красный Сулин и Красносулинского района, ЦРБ Сальского района).

Так, ЦРБ г. Красный Сулин и Красносулинского района в проверяемом периоде в связи с неисправностью (поломкой) оборудования не использовала медицинское оборудование в количестве 5 единиц общей стоимостью 1 703,3 тыс. рублей, в том числе автоматический анализатор мочи стоимостью 988,0 тыс. рублей, 231 день, ингалятор (небулайзер) стоимостью 2,9 тыс. рублей – 25 дней, ультразвуковые мойки для инструментов в количестве 2 ед. общей стоимостью 177,1 тыс. рублей – от 84 до 328 дней, автоматический периметр для статической и кинетической периметрии стоимостью 535,3 тыс. рублей – 157 дней.

По фактам поломки оборудования ЦРБ г. Красный Сулин и Красносулинского района ведет претензионную работу, в ряде случаев направлены иски в Арбитражный суд Ростовской области о замене неисправного оборудования.

6. Проведением ремонтных работ в помещении для размещения медицинского оборудования – 1 единицы – на сумму 41 400,0 тыс. рублей (ЦГБ г. Азова).

Как показала проверка, ЦГБ г. Азова не использовался в работе аппарат рентгеновский ангиографический с принадлежностями стоимостью 41 400,0 тыс. рублей на протяжении 134 дней (с даты поставки – 14 марта 2013 года, до даты проведения проверки – 26 июля 2013 года) по причине несвоевременной подготовки помещения под его установку и монтаж.

Вместе с тем, договором, заключенным медицинской организацией на поставку названного медицинского оборудования, монтаж и наладочные работы предусмотрены после завершения подготовки помещений. На дату проведения проверки обязательства Поставщика в части монтажа и наладки оборудования не исполнены. Согласно объяснениям главного врача ЦГБ г. Азова несвоевременная установка и монтаж аппарата рентгеновского ангиографического обусловлена нарушением ООО «ПСК Югстрой» сроков выполнения проектно-сметной документации для проведения ремонтных работ по подготовке помещения для его установки.

В рамках реализации Программы минздрава области за счет средств областного бюджета для нужд 11 из 13 проверенных организаций осуществлена закупка 10 единиц автомобилей «скорой помощи» класса «А» общей стоимостью 8 216,1 тыс. рублей, 2 единицы автомобилей «скорой помощи» класса «В» общей стоимостью 2 380,0 тыс. рублей, 6 единиц автомобиля «скорой помощи» класса «С» общей стоимостью 21 464,2 тыс. рублей, а также санитарного транспорта УАЗ-396295 в количестве 15 единиц общей стоимостью 7 050,0 тыс. рублей.

Полученные автомобили «скорой помощи» приняты к учету, зарегистрированы Государственной инспекцией безопасности дорожного движения (далее

– ГИБДД), выданы государственные регистрационные знаки. Согласно паспортам транспортных средств собственниками являются медицинские организации, основанием указаны государственные контракты министерства здравоохранения.

Вместе с тем, в 3 из 13 проверенных организаций (ГБСМП и ДГБ г. Волгодонска, ДГБ г. Таганрога) допущено нарушение правил бухгалтерского учета при принятии к учету автомобилей скорой медицинской помощи и санитарного транспорта общей стоимостью 8 493,7 тыс. рублей, поставленного минздравом области в рамках централизованной поставки, при отсутствии актов приема-передачи имущества, являющегося государственной собственностью Ростовской области, на момент постановки на баланс вышеуказанными медицинскими организациями.

Задача 1

мероприятие «Проведение капитального ремонта»

На 1 сентября 2013 года в рамках Программы капитально отремонтировано 97,2% запланированных объектов 10 государственных и 66 муниципальных учреждений, включая объекты в профилирующих диспансерах, районных и городских больницах, родильные дома, врачебные амбулатории и участковые больницы, а также фельдшерские акушерские пункты в населенных пунктах области.

По итогам проведенного анализа реализации Программы за 2,5 года установлено, что объем запланированных средств на проведение капитального ремонта увеличился на 189 497,9 тыс. рублей от первоначально утвержденного и составил в итоге 3 460 635,3 тыс. рублей.

Проверками Палаты охвачено 49 объектов, в том числе 6 объектов в государственных учреждениях здравоохранения и 43 объекта в 16 муниципальных образованиях.

В ходе проверки установлены отдельные факты нарушения положений Федерального закона от 21 июля 2005 года №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ) в части изменения стоимости контрактов и уменьшения объемов выполняемых работ, продление сроков производства работ. В частности, в ряде случаев подрядчиками не обеспечено соблюдение графиков производства работ, допущено нарушение сроков сдачи объектов и несвоевременное освоение средств.

В ходе тематической проверки на 8 проверенных объектах капитального ремонта в 5 областных и одном муниципальном учреждении установлены следующие нарушения и недостатки:

– завышение стоимости выполненных работ в связи с отсутствием работ на сумму 5 988,2 тыс. рублей, в том числе при капитальном ремонте государственных бюджетных учреждений – 2 834,9 тыс. рублей (детский санаторий «Сосновая дача» – 363,3 тыс. рублей, Противотуберкулезный диспансер (Новочеркасский филиал) – 792,2 тыс. рублей, Противотуберкулезный диспансер (Шахтинский филиал) – 30,0 тыс. рублей, Кожно-венерологический диспансер (Шахтинский

филиал) – 276,4 тыс. рублей, Психоневрологический диспансер (Егорлыкский филиал) – 32,9 тыс. рублей) и несоответствие принятых к оплате работ на сумму 1 822,8 тыс. рублей фактически выполненным по объемам, видам работ и материалам, в том числе при капитальном ремонте государственных бюджетных учреждений – 1 678,0 тыс. рублей (детский санаторий «Сосновая дача» – 680,9 тыс. рублей, Противотуберкулезный диспансер (Шахтинский филиал) – 434,3 тыс. рублей, Кожно-венерологический диспансер (Шахтинский филиал) – 522,9 тыс. рублей, Психоневрологический диспансер (Егорлыкский филиал) – 39,9 тыс. рублей).

Около 60% этих нарушений допущено на областных объектах – Онкодиспансер в г. Таганроге, детский санаторий «Сосновая дача», Кожно-венерологический диспансер (Шахтинский филиал), Противотуберкулезный клинический диспансер (Новочеркасский и Шахтинский филиалы), Психоневрологический диспансер (Егорлыкский филиал), где функции строительного надзора осуществлял ГБУ РО «Ростовоблстройзаказчик»;

- изменение условий заключенных контрактов на капитальный ремонт государственных и муниципального учреждений здравоохранения в нарушение положений Федерального закона №94-ФЗ в сумме 5 834 тыс. рублей и 49 750,0 тыс. рублей соответственно;

- получение ГБУ РО «Онкологический диспансер» г. Таганрог разрешения на проведение капитального ремонта в нарушение требований Градостроительного кодекса Российской Федерации спустя 9 месяцев после начала проведения работ на объекте;

- подтверждение денежных обязательств ГБУ РО «Онкологический диспансер» г. Таганрог в нарушение положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, превышающих доведенные лимиты бюджетных обязательств на 558,2 тыс. рублей;

- несвоевременное отражение в бухгалтерском учете ГБУ РО «Онкологический диспансер» г. Таганрог в нарушение требований Федерального закона от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» принятых обязательств по оплате затрат подрядной организации на проведение в рамках действовавшего государственного контракта ремонтных работ в сумме 558,2 тыс. рублей, повлекшее за собой искажение годовой отчетности, заключающееся в неотражении возникшей кредиторской задолженности учреждения здравоохранения на вышеуказанную сумму;

- осуществление окончательного расчета ГБУ РО «Онкологический диспансер» г. Таганрог за выполненные ремонтные работы в нарушение условий заключенного государственного контракта до подписания акта о приемке объекта капитального ремонта в эксплуатацию;

- планирование ГБУ РО «Онкологический диспансер» г. Таганрог бюджетных ассигнований на оплату авторского надзора за ведением ремонтных работ с нарушением установленной методики.

В настоящее время приняты меры по устранению нарушений по завышению

стоимости выполненных работ на сумму 6 470,9 тыс. рублей. Вынесены определения Арбитражного суда в отношении 3 учреждений, нарушивших сроки производства работ, сумма предъявленной им неустойки составила 2 900,0 тыс. рублей.

Задача 2

мероприятие «Внедрение современных информационных технологий»

На внедрение современных информационных технологий по состоянию на 1 сентября 2013 года использовано 491 498,0 тыс. рублей (80,9% от плана). Реализация этой задачи в Ростовской области, в связи с неоднократными изменениями Минздравом Российской Федерации методических рекомендаций, стала осуществляться только в конце 2012 года.

Реализацию данной задачи, согласно пояснению минздрава области, планировалось осуществить в несколько этапов с учетом методических рекомендаций Министерства здравоохранения Российской Федерации, разработанных в соответствии с приказом Минздравсоцразвития России от 28 апреля 2011 года № 364 «Об утверждении Концепции создания единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения».

На первом этапе в 2011–2012 годах медицинскими организациями была закуплена часть оборудования для организации рабочих мест пользователей и создания/модернизации локально-вычислительных сетей.

В основном указанные средства были направлены на основании государственного контракта от 14 ноября 2012 года № 12002679 на закупку услуги ОАО «Ростелеком» стоимостью 362 020,5 тыс. рублей по созданию Регионального сегмента единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения в Ростовской области (далее – РС ЕГИСЗ).

Цена контракта включала в себя стоимость исполнения РС ЕГИСЗ, все расходы Исполнителя, связанные с исполнением РС ЕГИСЗ, в том числе расходы на упаковку, доставку до места оказания услуги, погрузку-разгрузку, сборку, установку, настройку и ввод в эксплуатацию, гарантийное обслуживание в течение гарантийного срока, страхование, уплату таможенных пошлин, налогов (в т.ч. НДС), сборов и иных платежей и расходов, которые Исполнитель должен выплатить в связи с выполнением обязательств по контракту в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно приложению № 2 к названному государственному контракту 362 170,5 тыс. рублей были распределены между 172 медицинскими организациями, работающими в системе обязательного медицинского страхования.

В соответствии с п. 4.2.2 государственного контракта указанными 172 медицинскими организациями были заключены договоры с ОАО «Ростелеком», предметом которых также являлось оказание услуги по созданию РС ЕГИСЗ.

Постановлением Администрации Ростовской области от 24 марта 2011 года № 148 «Об утверждении Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы» центрами ответственности с целью обеспечения оперативного контроля за внедрением при-

кладных компонентов РС ЕГИСЗ были определены 4 медицинские организации: ГБУ РО «Ростовская областная клиническая больница», ГБУ РО «Областной консультативно-диагностический центр», ГБУ РО «Областная клиническая больница № 2», МБУЗ «Центральная городская больница» г. Батайска.

Согласно п. 3.7.4 «Прикладные сервисы» Технического задания, являющегося приложением как к государственному контракту, так и к договорам медицинских организаций, вышеназванные медицинские организации также были определены центрами ответственности с целью обеспечения оперативного контроля за внедрением прикладных компонентов РС ЕГИСЗ.

На момент проверки всеми медицинскими организациями подписаны акты приемки выполненных ОАО «Ростелеком» услуг по заключенным договорам, согласно которым услуга по созданию РС ЕГИСЗ была оказана ОАО «Ростелеком» и принята медицинскими организациями.

Срок оказания услуги (до 20 декабря 2012 года) не был соблюден, реализация мероприятия в основном осуществлялась в текущем году. В результате претензионной работы минздрава области в досудебном порядке ОАО «Ростелеком» уплачена неустойка в сумме 1 216,4 тыс. рублей.

На момент проведения проверки создание РС ЕГИСЗ не завершено. Гарантийный срок на большинство закупленного оборудования истечет в декабре 2013 года. При этом в 18 из 26 проверенных учреждений находилось на складах в заводских упаковках и не было установлено оборудование на сумму 17 067,4 тыс. рублей.

Результативность выполнения указанного мероприятия по итогам I этапа не достигнута.

Согласно п.п. 4.1.3 и 4.1.4 государственного контракта в права и обязанности минздрава области как Государственного заказчика входило проведение проверок, в том числе правильности оформления документации, а также привлечение экспертов, специалистов и иных лиц, обладающих необходимыми знаниями в области сертификации, стандартизации, безопасности, оценки качества, для проверки соответствия оказанной Исполнителем РС ЕГИСЗ требованиям законов, нормативным правовым актам и условиям контракта. Как показала проверка, минздравом области это право использовано не было.

В ходе проверки минздравом области представлена информация о проверке правильности оформления медицинскими организациями актов приемки выполненной услуги.

Следует отметить, что в государственном контракте, заключенном минздравом области с ООО «Ростелеком», отсутствует пункт об оформлении между Государственным заказчиком и Исполнителем документов об исполнении услуги по созданию РС ЕГИСЗ, что не дает возможности оценить полноту исполнения государственного контракта в целом.

Согласно пояснению минздрава области реализован первый этап создания РС ЕГИСЗ с учетом выделенных каждому учреждению здравоохранения средств на выполнение названных мероприятий: в 172 медицинские организации, работаю-

щие в системе ОМС, проведены высокоскоростные каналы связи; в 71 медицинской организации в соответствии с условиями заключенных договоров (с ОАО «Ростелеком») выполнены все работы, обеспечивающие доступ в РС ЕГИСЗ; в 101 медицинской организации в соответствии с условиями заключенных договоров (с ОАО «Ростелеком») выполнены работы, которые в соответствии с государственным контрактом на первом этапе не предусматривали доступ к РС ЕГИСЗ.

Приказом министра здравоохранения Ростовской области от 10 июня 2013 года № 759 определены 4 медицинские организации (ГБУ РО «ОКДЦ», ГБУ РО «ОБ № 2» и МБУЗ «ЦГБ» г. Батайска Ростовской области, МБУЗ «ЦГБ» г. Азова), в которых в настоящее время проводится опытная эксплуатация прикладных сервисов РС ЕГИСЗ, наполнение справочников и баз данных.

Доступ в РС ЕГИСЗ, согласно пояснению министерства, будет возможен после проведения опытной эксплуатации, а также заключения медицинскими организациями в установленном порядке договоров на услуги связи и сервисное обслуживание.

На втором этапе в 2013 году в рамках выделенных средств будет осуществлена дозакупка оборудования, проведены работы по созданию/модернизации вычислительных сетей, а также по защите конфиденциальной информации.

Согласно информации минздрава области завершение II этапа создания РС ЕГИСЗ планируется до конца декабря текущего года.

Задача 3

мероприятие «Внедрение стандартов медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе врачами специалистами»

На внедрение стандартов медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе врачами специалистами, за 2011–2012 годы использовано 2 633 383,9 тыс. рублей (100% от плана).

Средства, предусмотренные на реализацию указанных мероприятий, были использованы ТФОМС проверенными медицинскими организациями в порядке и в сроки, установленные нормативными правовыми актами.

В ходе проверки использования средств, направленных на реализацию названных мероприятий, в медицинских организациях нарушений не установлено.

Выводы по результатам проверки:

1. Общий объем финансирования Программы модернизации здравоохранения на весь период действия Программы модернизации здравоохранения составил 12 982 447,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета ФФОМС – 9 920 089,0 тыс. рублей, средств консолидированного бюджета Ростовской области – 2 163 846,3 тыс. рублей, средств территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области (далее – ТФОМС) – 898 512,2 тыс. рублей.

По объему средств, выделенных на Программу, Ростовская область вошла в первую пятерку субъектов Российской Федерации (наряду с Московской, Свердловской, Челябинской областями и Краснодарским краем).

2. Ростовской областью обеспечено выполнение условий предоставления субсидий ФОМС, определенных Правилами финансового обеспечения региональных программ модернизации и вышеуказанным соглашением о финансовом обеспечении региональной программы модернизации здравоохранения Ростовской области.

3. На модернизацию здравоохранения в Ростовской области за период 2011 год – 8 месяцев 2013 года направлены 12 493 599,8 тыс. рублей.

В целом Программа характеризуется увеличением показателей ее исполнения: на 1.01.2012 года исполнение составило 59,3%, на 1.01.2013 года (нарастающим итогом) – 90,2%, на 1.09.2013 года (нарастающим итогом) – 96,2 процента. Остатки неисполненных ассигнований за 8 месяцев т. г. сократились в 2,6 раза и на 1 сентября 2013 года составили 488 847,7 тыс. рублей (3,8% от общего объема плановых назначений).

4. Израсходованные на реализацию Программы средства позволили закупить для областных и муниципальных медицинских организаций более 18,5 тыс. единиц медоборудования, что позволило оснастить медицинские организации в соответствии с табелем оснащения, значительно усовершенствовать материально-техническую базу учреждений, приобрести в ряде случаев уникальное медоборудование, благодаря чему был расширен диапазон предоставляемых населению медицинских манипуляций, повышено качество оказываемых услуг и их доступность. Были отремонтированы 275 объектов в 76 медицинских организациях, увеличена заработная плата медработникам, внедрены стандарты оказания медицинской помощи, проведена углубленная диспансеризация 67 тысяч 14-летних подростков, осуществлены мероприятия по информатизации здравоохранения.

5. С нарушением сроков поставки медоборудования было исполнено 1,3 тыс. контрактов, или 21,4% всех заключенных контрактов, что повлияло на снижение результативности Программы. В установленный срок медицинские организации не получили 3,6 тыс. единиц оборудования общей стоимостью 1 697 780,8 тыс. рублей. Срок задержки поставки – от 1 до 501 дня. Наиболее крупными нарушителями явились организации, у которых был сконцентрирован основной объем поставки: ООО «Полимед», ООО «Дельрус-Дон», ООО «ИК Проминь», ООО «Строительная компания-2000», ЗАО «Компания Интермедсервис».

Всеми проверенными медицинскими организациями велась претензионная работа. Вместе с тем она начиналась только после поставки данного оборудования или с длительной задержкой поставок – спустя 5–9,5 месяца (роддома г. Волгодонска и г. Новочеркасска, ЦРБ Кагальницкого и Чертковского районов).

6. Установлена несвоевременная передача из областной в муниципальную собственность закупленного минздравом области для государственных нужд области оборудования общей стоимостью 216 272,5 тыс. рублей и использование в этот период медицинскими организациями принятого ими медоборудования при отсутствии правовых оснований. В ряде случаев срок передачи оборудования составлял от 3 до 8 месяцев.

7. На различных этапах реализации Программы не использовалась 771 единица медоборудования общей стоимостью 470 034,7 тыс. рублей в 59 из 117 медицинских организациях (в 5 государственных областных и 54 муниципальных медицинских организациях), в том числе:

– в связи с невозможностью работы 167 единиц медоборудования (0,9%) общей стоимостью 98 626,2 тыс. рублей в период проведения реконструкции и капитального ремонта помещений в 16 медицинских организациях, а также из-за невыполнения подрядчиками графиков производства работ;

– в связи с простоями 604 единиц (3,3%) медоборудования общей стоимостью 371 408,5 тыс. рублей в 59 медицинских организациях (из 117) из-за технической неисправности медоборудования (51% от простаивавшего оборудования), отсутствия медицинских работников (38,2%), расходных материалов или реагентов (5,8%), лицензии и других разрешительных документов для работы на медоборудовании (1,8%) и другие причины. Срок простоя в отдельных случаях составлял от 5 до 20 месяцев, что повлияло на снижение результативности Программы. Наиболее частые простои отмечены в ЦГБ г. Новошахтинска, ГБ № 1 г. Волгодонска, ЦРБ Азовского и Красносулинского районов, Областной детской больницы.

8. Не в полной мере были использованы имеющиеся возможности по обеспечению эффективного использования полученного в рамках Программы медоборудования в ОДБ. Отдельные случаи отмечены в ОКБ № 2 и РОКБ. В целом имели место простои 21 ед. медоборудования общей стоимостью 96 033,8 тыс. рублей.

9. Аналогичные факты простоя медоборудования были установлены и в ходе проверки 10 муниципальных медицинских организаций (ЦГБ г. Азова (ГБ № 1 и Родильный дом г. Азова), ЦРБ Зерноградского района, ЦРБ г. Красный Сулин и Красносулинского района, ГБСМП г. Волгодонска, ГБ № 1 г. Волгодонска, ДГБ г. Волгодонска, ЦРБ Сальского района, БСМП г. Таганрога, ДГБ г. Таганрога, Родильный дом г. Таганрога). В проверяемом периоде в различное время простаивали 92 ед. медоборудования общей стоимостью 149 940,3 тыс. рублей.

10. Поставщиками допускались многочисленные факты нарушения сроков проведения гарантийного ремонта. Вместе с тем, в период длительного ремонта аналоги оборудования не предоставлялись. В заключенных контрактах порядок и условия гарантийного техобслуживания и ремонта не конкретизированы, финансовая ответственность поставщиков за неисполнение этой части обязательств не определена. Обеспечение исполнения поставщиками гарантийного обслуживания и ремонта закупленного оборудования (этот срок в основном 3–5 лет) банковской гарантией или другими способами (неустойка, залог, поручительство, задаток и др.) не предусмотрено.

11. На момент проведения проверки создание РС ЕГИСЗ не завершено. Результативность выполнения указанного мероприятия, на которые было использовано 491 498,0 тыс. рублей, по итогам I этапа не достигнута.

В момент проведения проверок находилось на складах в заводских упаковках

и не было установлено компьютерное оборудование на общую сумму 17 067,4 тыс. рублей. Гарантийный срок на большинство закупленного оборудования истечет в декабре 2013 года.

На втором этапе в 2013 году в рамках выделенных средств будет осуществлена дозакупка оборудования, проведены работы по созданию/модернизации вычислительных сетей, а также по защите конфиденциальной информации.

12. На 8 проверенных объектах капитального ремонта в 5 областных и одном муниципальном учреждении установлены следующие нарушения и недостатки:

- завышение стоимости выполненных работ в связи с отсутствием работ на сумму 5 988,2 тыс. рублей, в том числе при капитальном ремонте государственных бюджетных учреждений – 2 834,9 тыс. рублей, муниципального учреждения – 3 153,3 тыс. рублей;

- несоответствие принятых к оплате работ на сумму 1 822,8 тыс. рублей фактически выполненным по объемам, видам работ и материалам, в том числе при капитальном ремонте государственных бюджетных учреждений – 1 678,0 тыс. рублей, муниципального учреждения – 144,8 тыс. рублей;

- изменение условий заключенных контрактов на капитальный ремонт государственных и муниципального учреждений здравоохранения в нарушение положений Федерального закона №94-ФЗ в сумме 5 834 тыс. рублей и 49 750,0 тыс. рублей соответственно;

- получение ГБУ РО «Онкологический диспансер» г. Таганрог разрешения на проведение капитального ремонта в нарушение требований Градостроительного кодекса Российской Федерации спустя 9 месяцев после начала проведения работ на объекте;

- подтверждение денежных обязательств ГБУ РО «Онкологический диспансер» г. Таганрог в нарушение положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, превышающих доведенные лимиты бюджетных обязательств на 558,2 тыс. рублей;

- несвоевременное отражение в бухгалтерском учете ГБУ РО «Онкологический диспансер» г. Таганрог в нарушение требований Федерального закона от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» принятых обязательств по оплате затрат подрядной организации на проведение в рамках действовавшего государственного контракта ремонтных работ в сумме 558,2 тыс. рублей, повлекшее за собой искажение годовой отчетности, заключающееся в неотражении возникшей кредиторской задолженности учреждения здравоохранения на вышеуказанную сумму;

- осуществление окончательного расчета ГБУ РО «Онкологический диспансер» г. Таганрог за выполненные ремонтные работы в нарушение условий заключенного государственного контракта до подписания акта о приемке объекта капитального ремонта в эксплуатацию;

- планирование ГБУ РО «Онкологический диспансер» г. Таганрог бюджетных ассигнований на оплату авторского надзора за ведением ремонтных работ с

нарушением установленной методики.

13. На внедрение стандартов медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе врачами специалистами, за 2011–2012 годы использовано 2 633,4 млн. рублей (100% от плана).

Средства, предусмотренные на реализацию указанных мероприятий, были использованы ТФОМС, проверенными медицинскими организациями в порядке и в сроки, установленные нормативными правовыми актами.

В ходе проверки использования средств, направленных на реализацию названных мероприятий, нарушений не установлено.

14. Зависимость достижения установленных целевых индикаторов от выполнения мероприятий Программой не определена, применяемые расчеты для оценки их исполнения не установлены.

* * *

По итогам проверки в адрес минздрава области и глав муниципальных образований направлены представления Контрольно-счетной палаты (от 10 сентября 2013 года № 1241/А-2, от 9 сентября 2013 года №№ 1231/А-2 – 1236/А-2).

Информация о результатах проверки была направлена Губернатору Ростовской области В. Ю. Голубеву (письмо от 13 сентября 2013 года № 1253/А-2), Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В. Е. Дерябкину (письма от 30 сентября 2013 года № 1333/А-2), Вице-губернатору Ростовской области С. И. Горбань (письмо от 13 сентября 2013 года № 1254/А-2). Отчет о результатах проверки направлен заместителю Губернатора Ростовской области С. Б. Бондареву (письмо от 18 сентября 2013 года № 1267/А-2).

По итогам проверки минздравом области, органами местного самоуправления муниципальных образований, органами управления здравоохранения муниципальных образований, медицинскими организациями принят комплекс мер по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и реализации предложений палаты, изложенных в представлениях Контрольно-счетной палаты области.

Информация о проведенной работе и принятых мерах изложена в письмах минздрава области от 11 октября 2013 года № 22-06.1.1/5452 и от 5 декабря 2013 года № 22-04/6481, а также в письмах администраций муниципальных образований г. Азова (от 4 октября 2013 года № 05-04/685), г. Волгодонска (от 7 октября 2013 года № 3816-5/7.1-36), г. Таганрога (от 11 октября 2013 года № 6944), Зерноградского района (от 16 октября 2013 года № 01.2-05/1512), Красносулинского района (от 8 октября 2013 года № 03-1040), Сальского района (от 9 октября 2013 года № 95.6/949).

Медицинскими организациями приняты меры по прекращению допущенных нарушений – медоборудование стоимостью 257 597,8 тыс. рублей введено в эксплуатацию и используется для проведения манипуляций, для чего закуплены необходимые расходные материалы и дополнительное оборудование для

обеспечения работы медоборудования; имеются обученные медработники, неисправное оборудование отремонтировано и используется для проведения исследований и иных манипуляций; по фактам завышения стоимости выполненных работ представлены документы, свидетельствующие о согласовании госзаказчиком, заказчиком, проектировщиком, стройконтролем дополнительно выполненных работ на объектах капитального ремонта на сумму 7 644,4 тыс. рублей, а также документы, подтверждающие приемку этих работ заказчиками; подрядными организациями выполнены недостающие работы на сумму 126,7 тыс. рублей, представлены документы, подтверждающие выполнение подрядной организацией работ по устройству временных сооружений, на сумму 39,9 тыс. рублей. Медицинскими организациями разработаны утвержденные главными врачами планы мероприятий по организации эффективного использования медоборудования, недопущению в дальнейшей работе нарушений при осуществлении государственных закупок, нарушений правил бухгалтерского учета и отчетности, неприменения мер ответственности (или применения не в полной мере) за нарушение сроков поставки медоборудования, нарушений в планировании бюджетных ассигнований.

В установленном порядке, в соответствии с условиями заключенных договоров, медицинскими организациями предъявлены претензии к поставщикам за нарушение сроков поставки медоборудования, несоответствие поставляемого медоборудования, поставку медоборудования в нерабочем состоянии и к подрядным организациям за нарушение сроков производства работ и их качество.

Минздравом области в целях обеспечения эффективного использования полученного в рамках Программы медоборудования поручено ответственным исполнителям, осуществляющим плановые и внеплановые проверки, одним из контрольных мероприятий, независимо от предмета проводимой проверки, включать проверку эффективности работы медоборудования в медицинских организациях.

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

Лимиты на электроэнергию для государственных учреждений здравоохранения, подведомственных минздраву области, планируются на основании фактического потребления в последнем отчетном году, подтвержденном ресурсоснабжающей организацией.

В целях обеспечения исполнения поставщиками обязательств по гарантийному обслуживанию и ремонту медоборудования в проектах государственных контрактов минздрава области по закупке оборудования предусмотрено предоставление поставщиком получателю одновременно с товаром обеспечения

гарантии поставщика, срок которой на товар должен быть не менее срока действия гарантии поставщика на товар и не менее срока действия гарантии производителя на товар. В случае невыполнения или неполного выполнения поставщиком названных обязательств (в том числе обязательств по гарантийному обслуживанию, по срокам устранения неисправностей производственных дефектов) обеспечение гарантии поставщика на товар будет удерживаться в пользу получателя.

В целях недопущения задержек начала осуществления претензионной работы главным врачам медицинских организаций рекомендовано проводить претензионную работу в срок не позднее 10 дней с даты истечения срока поставки, предусмотренного условиями договора, с закреплением этого положения в приказах об учетной политике учреждений (письмо минздрава области от 27 сентября 2013 года № 5154).

С 25 сентября 2013 года, согласно информации минздрава области, ОАО «Ростелеком» проводятся работы по подключению к РС ЕГИСЗ медоборудования, находящегося на складах медицинских организаций в заводских упаковках. Данное оборудование будет подключено к РС ЕГИСЗ с учетом готовности локально-вычислительных сетей медицинских организаций.

В медицинских организациях, в которых завершена разводка локально-вычислительных сетей, в полном объеме произведены монтаж и наладка приобретенного оборудования, в остальных оборудование должно быть смонтировано до 31 декабря 2013 года.

С учетом обращений минздрава области от ОАО «Ростелеком» получено письмо о готовности продления гарантийного срока на оборудование и материалы, закупленные в рамках РС ЕГИСЗ.

На совещании с руководством Макрорегионального филиала «Юг» ОАО «Ростелеком» о внедрении программного обеспечения РС ЕГИСЗ, согласно протоколу от 22 ноября 2013 года № 11, определены сроки по внедрению прикладных сервисов и интеграции унаследованных систем в РС ЕГИСЗ. Оператором РС ЕГИСЗ государственным бюджетным учреждением Ростовской области «Медицинский информационно-аналитический центр» совместно с ОАО «Ростелеком» определен график первоочередного подключения медицинских организаций к прикладным сервисам РС ЕГИСЗ.

Для проведения экспертизы исполнения услуги по созданию РС ЕГИСЗ в части прикладных сервисов на соответствие требованиям заключенного с ОАО «Ростелеком» государственного контракта минздравом области направлено письмо от 27 ноября 2013 года № 22-02.5.4/6344 в Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в Ростовской области о привлечении данной организации к названной работе.

В целях сокращения сроков передачи закупленного в централизованном порядке оборудования в муниципальную собственность минздравом области направлено письмо в адрес минимущества области о рассмотрении вопроса по сокращению названных сроков и внесении изменений в постановление Прави-

тельства Ростовской области от 2 июля 2012 года № 552 «Об утверждении Порядка передачи имущества, приобретенного за счет средств областного бюджета, из государственной собственности Ростовской области в муниципальную собственность».

С учетом полученного от минимущества области ответа минздравом области для ускорения передачи имущества проведена работа с ответственными исполнителями о необходимости предварительной подготовки заявок и ходатайств, предусмотренных названным постановлением Правительства Ростовской области, и безотлагательном рассмотрении проектов постановлений Правительства Ростовской области.

За допущенные нарушения 5 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности.

Итоги проверки палаты, с учетом принятых мер по устранению нарушений, отражены в форме 1-КВ.

Результаты проверки и итоги работы по устранению выявленных нарушений и недостатков и принятию мер по повышению результативности мероприятий Программы рассмотрены 25 октября 2013 года на Коллегии минздрава области с участием председателя Контрольно-счетной палаты области В.И. Хрипуна, аудитора Контрольно-счетной палаты области М.Ф. Костюченко, заместителей глав муниципальных образований по социальным вопросам, руководителей муниципальных органов управления здравоохранением, главных врачей областных и муниципальных медицинских организаций.

По итогам заседания Коллегии принято решение об усилении контроля за реализацией мероприятий Программы и достижением поставленных ею целей, обеспечением эффективного использования закупленного медоборудования, повышением ответственности руководителей муниципальных органов управления здравоохранением, медицинских организаций.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

2.3. Информация о результатах проверки исполнения мероприятий, направленных на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2014 годы»

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год (п. 1.6.7), утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24 декабря 2012 года № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 9 июля 2013 года № 130, от 12 сентября 2013 года № 175, удостоверение на право проведения проверки от 9 июля 2013 года № 112, от 23 сентября 2013 года № 164.

Цель проверки: целевое и эффективное использование средств областного бюджета, выделенных на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2014 годы» (подпрограмма «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей»).

Предмет проверки: деятельность министерства труда и социального развития Ростовской области и других исполнителей подпрограммы «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей»; нормативные правовые акты, регламентирующие организацию и финансирование мероприятий по обеспечению отдыха и оздоровления детей.

Проверяемый период: 2012 год и текущий период 2013 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Шеховцов О.А., инспекторы: С.А. Вериго (руководитель проверки), В.И. Володин, Л.В. Дробышева, А.В. Космынин, С.А. Репа, Н.П. Ремизов, Т.В. Углова, Н.В. Хруничева.

Перечень проверенных объектов: министерство труда и социального развития Ростовской области; финансовые органы, органы управления образованием и образовательные учреждения, органы социальной защиты населения следующих муниципальных образований: Азовский, Егорлыкский, Зерноградский, Красносулинский, Мартыновский, Неклиновский, Октябрьский (сельский), Орловский, Сальский, Семикаракорский районы, г.г. Батайск, Волгодонск, Новочеркасск, Новошахтинск, Таганрог.

В установленном порядке, без разногласий подписаны 60 актов с органами социальной защиты населения, с органами управления в сфере образования муниципальных районов и городских округов и 1 сводный акт с министерством труда.

Результаты контрольного мероприятия:

В соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 31 марта 2009 года № 146 «О порядке принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации и Порядке

проведения и критериях оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ», постановлением Администрации Ростовской области от 16 октября 2009 года № 529 (с изменениями и дополнениями) утверждена Областная долгосрочная целевая программа «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2014 годы» (далее – Программа).

Государственным заказчиком и разработчиком Программы является министерство труда.

Исполнителями Программы являются: министерство труда; органы социальной защиты населения муниципальных районов и городских округов; государственные учреждения социального обслуживания населения Ростовской области; муниципальные учреждения социального обслуживания населения; министерство общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство образования); министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области; органы местного самоуправления муниципальных образований Ростовской области в случае принятия их представительным органом соответствующих решений.

Основная цель программы – повышение качества жизни отдельных категорий населения области.

Одной из основных задач Программы является увеличение охвата отдыхом и оздоровлением детей, проживающих на территории Ростовской области.

Оперативное управление реализацией Программы осуществлялось министерством труда. На него возложены следующие основные функции:

- оценка достижения целевых показателей Программы, эффективности ее реализации;
- организация проверок хода реализации программных мероприятий;
- содействие исполнителям Программы в разработке и реализации механизмов межведомственного взаимодействия при реализации мероприятий Программы;
- осуществление информационного обеспечения реализации Программы, в том числе размещение в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:
- текста Программы, нормативных правовых актов в сфере управления реализацией Программы и контроля за ходом выполнения программных мероприятий;
- информации о ходе реализации Программы, предстоящих программных мероприятиях;
- информации о результатах проверок хода реализации программных мероприятий, об оценке достижения целевых показателей Программы.

Программа включает в себя подпрограмму «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей» (далее – Подпрограмма), в которой отражены мероприятия по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, в том числе:

– организация отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации (п. 2.1.1. Подпрограммы);

– организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей (п. 2.1.2 Подпрограммы);

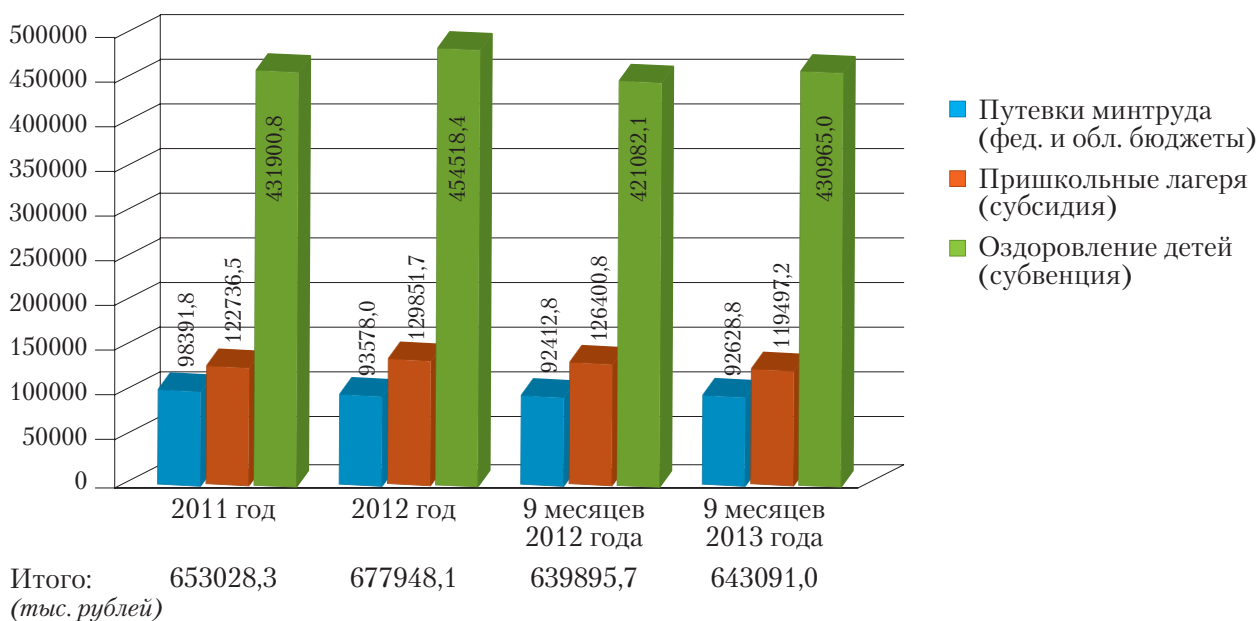
– организация отдыха детей в каникулярное время (п. 2.1.3 Подпрограммы).

Оценка эффективности реализации Программы базируется на достижении целевых показателей в части увеличения доли оздоровленных детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, от численности детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, подлежащих оздоровлению к 2014 году, до 58,9 процента.

На реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2014 годы» по подпрограмме «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей» в 2012 году выделено 678602,7 тыс. рублей, из них 80772,3 тыс. рублей (11,9%) из федерального бюджета, исполнение по Подпрограмме составило 677948,1 тыс. рублей, или 99,9% от плановых ассигнований.

На 2013 год выделено 678949,7 тыс. рублей, из них 80772,2 тыс. рублей (11,9%) из федерального бюджета, исполнение по Подпрограмме на 1 октября 2013 года составило 643091,0 тыс. рублей, или 94,7% от плановых ассигнований.

**Анализ ассигнований на оздоровление детей по подпрограмме
(тыс. рублей)**



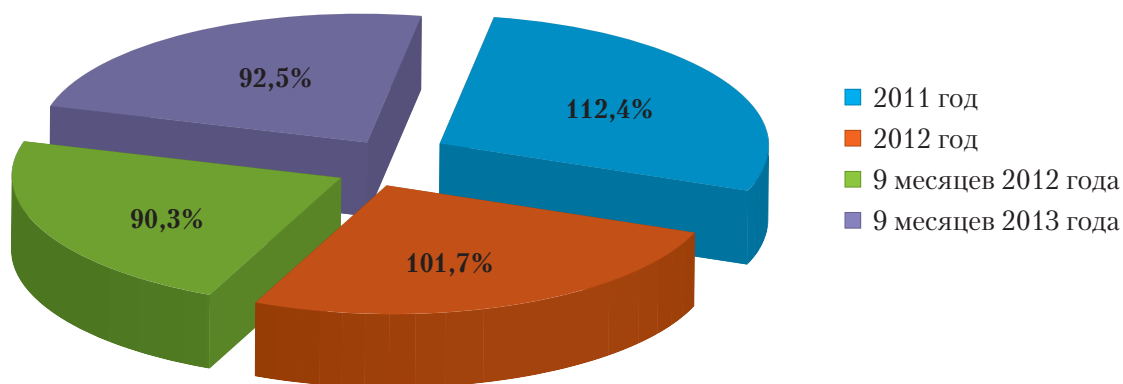
Анализ исполнения целевого показателя реализации Подпрограммы по оздоровлению детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, от общей численности детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, показал следующее.

Плановый целевой показатель по оздоровлению детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, от общей численности детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в 2012 году составлял 57,9%, фактический показатель оз-

доровленных детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, составил 58,9 процента.

Проверка показала, что целевой показатель по оздоровлению детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, выполнен в 2012 году на 101,7 процента. Основные цели реализации Программы в 2012 году достигнуты, задачи выполнены в пределах плановых расходов. На 1 октября 2013 года показатель по оздоровлению детей выполнен на 92,5 процента.

**Анализ исполнения целевых показателей оздоровления детей
за 2011, 2012 годы, 9 месяцев 2012 и 2013 годов (в %)**



Анализ оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, показал следующее.

Количество оздоровленных органами социальной защиты населения детей, находящихся в социально опасном положении, проживающих в малоимущих семьях (за счет субвенции), в 2012 году уменьшилось на 5,0% по отношению к 2011 году (2012 – 31175 чел., 2011 – 32733 чел.).

Количество оздоровленных органами образования детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством) граждан, воспитывающихся в приемных семьях (по путевкам, приобретенным министерством труда), увеличилось на 13,7% (2012 – 5696 чел., 2011 – 5008 чел.).

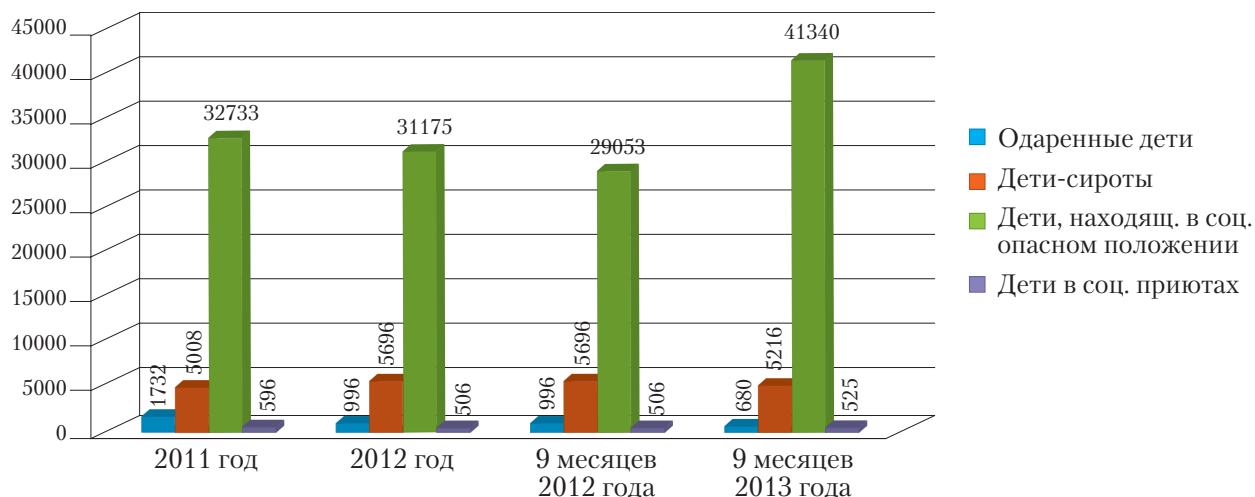
Количество оздоровленных органами образования одаренных детей, проживающих в малоимущих семьях (по путевкам, приобретенным министерством труда), уменьшилось в 2012 году на 43,0% (2012 – 996 чел., 2011 – 1732 чел.).

За 9 месяцев 2013 года количество оздоровленных органами социальной защиты населения (за счет субвенции) детей, находящихся в социально опасном положении, проживающих в малоимущих семьях, увеличилось на 43,0% по отношению к 9 мес. 2012 года (9 мес. 2013 – 41340 чел., 9 мес. 2012 – 29053 чел.).

Количество оздоровленных органами образования детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством) граждан, воспитывающихся в приемных семьях (по путевкам, приобретенным министерством труда), за 9 месяцев 2013 года уменьшилось на 8,4% (9 мес. 2013 – 5216 чел., 9 мес. 2012 – 5696 чел.).

Количество оздоровленных органами образования одаренных детей, про-

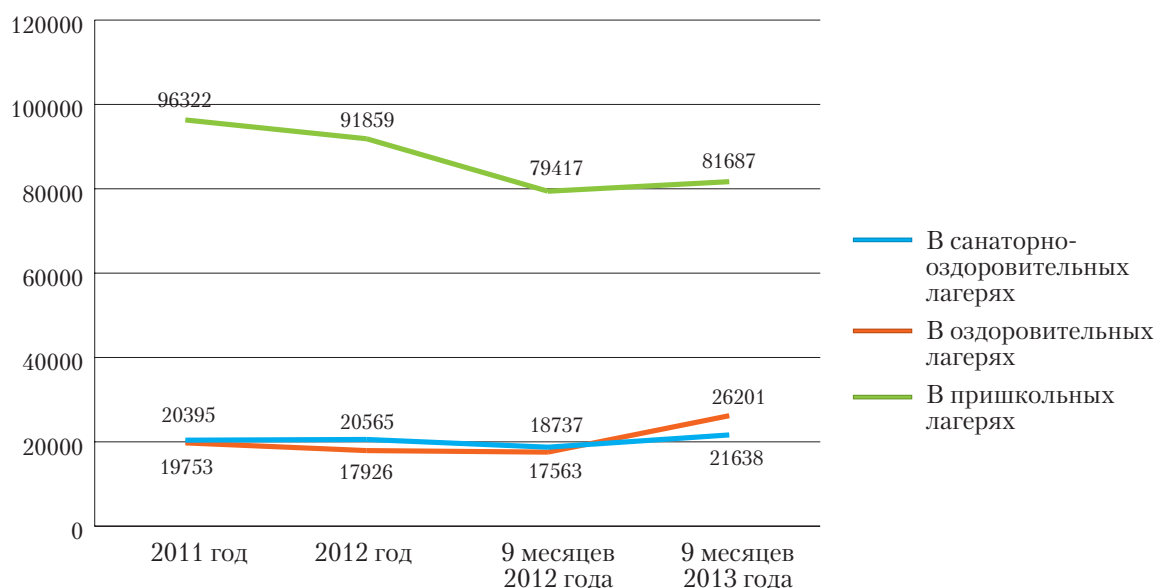
живающих в малоимущих семьях (по путевкам, приобретенным министерством труда), уменьшилось на 31,7% (9 мес. 2013 – 680 чел., 9 мес. 2012 – 996 чел.).



Анализ количества оздоровленных детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в санаторных, оздоровительных лагерях, показал следующее.

В 2012 году оздоровление детей в санаторных лагерях осталось на прежнем уровне по отношению к 2011 году. В оздоровительных лагерях – снизилось на 9,0% (2012 – 17926 чел., 2011 – 19753 чел.). Снижение объясняется уменьшением на 6,12% численности детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, подлежащих оздоровлению (2012 – 221281 чел., 2011 – 235701 чел.). Выплата компенсаций за самостоятельно приобретенные путевки в 2012 году осталась на прежнем уровне по отношению к 2011 году.

За 9 мес. 2013 года оздоровление детей в санаторных лагерях увеличилось на 15,5% по отношению к 9 мес. 2012 года (9 мес. 2013 – 21768 чел., 9 мес. 2012 – 18737 чел.) В оздоровительных лагерях – увеличилось на 49,2% (9 мес. 2013 – 26201 чел., 9 мес. 2012 – 17563 чел.) Выплата компенсаций за самостоятельно приобретенные путевки увеличилась на 5,6% по отношению к 9 мес. 2012 года.



В рамках проверки исполнения мероприятий, направленных на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей, Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2014 годы» в органах социальной защиты населения, в органах управления в сфере образования муниципальных районов и городских округов за 2012 год и текущий период 2013 года проверены вопросы:

- целевого и эффективного использования субвенции на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей (в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 20 января 2012 года № 24 «О Порядке расходования субвенций на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей»);

- целевого и эффективного использования субсидии для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по организации отдыха детей в каникулярное время (в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 16 октября 2009 года № 529 (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2014 годы»);

- правомерности выдачи путевок органами социальной защиты и органами управления в сфере образования муниципальных образований, приобретенных министерством труда за счет средств областного бюджета и субсидии из федерального бюджета (в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 24 ноября 2011 года № 157 «О порядке оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, за счет средств областного бюджета и субсидии из федерального бюджета»).

Осуществление бюджетных расходов на исполнение мероприятий Программы в основном соответствует действующему законодательству.

Вместе с тем установлены нарушения и недостатки при использовании средств, направленных на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей, допущенные органами управления в сфере образования и органами управления социальной защиты населения муниципальных районов и городских округов.

Основная часть нарушений на сумму 82376,5 тыс. рублей выявлена в органах управления в сфере образования муниципальных районов и городских округов, в том числе:

- неподтвержденные расходы средств бюджетной системы (отсутствовали документы, подтверждающие право и являющиеся основанием для выдачи путевок детям в санаторные и оздоровительные лагеря) на сумму 9517,2 тыс. рублей, в том числе: 2012 год – 5378,9 тыс. рублей, 2013 год – 4138,3 тыс. рублей (Азовский, Егорлыкский, Зерноградский, Красносулинский, Орловский, Сальский, Семикаракорский районы, гг. Батайск, Волгодонск, Таганрог, Новочеркасск);

– нарушения правил бюджетного учета (полученные путевки не принимались к учету, не велись карточки количественно-суммового учета) на сумму 14809,6 тыс. рублей, в том числе: 2012 год – 7523,1 тыс. рублей, 2013 год – 7286,5 тыс. рублей (Азовский, Зерноградский, Красносулинский, Мартыновский, Неклиновский, Орловский, Семикаракорский районы, г.г. Батайск, Новочеркасск, Таганрог);

– несоблюдение порядка хранения документов на сумму 1931,2 тыс. рублей, в том числе: 2012 год – 459,8 тыс. рублей, 2013 год – 1471,4 тыс. рублей (г. Батайск);

– использование бюджетных средств на оплату расходов, финансирование которых предусмотрено за счет средств, поступающих из бюджетов других уровней (из местного бюджета) на сумму 68,0 тыс. рублей в 2012 году (Орловский район);

– нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок (несоответствие котировочной документации, отсутствие в договорах обязательных условий) на сумму 7379,8 тыс. рублей, в том числе: 2012 год – 1767,1 тыс. рублей, 2013 год – 5612,7 тыс. рублей (Егорлыкский, Зерноградский, районы, г.г. Батайск, Новочеркасск);

– неправомерное изменение условий исполнения контрактов на сумму 15736,4 тыс. рублей, в том числе: 2012 год – 13643,0 тыс. рублей, 2013 год – 2093,4 тыс. рублей (Азовский, Октябрьский районы, г.г. Батайск, Новочеркасск);

– иное невыполнение, неполное выполнение государственных и муниципальных задач и функций (не принимались правовые акты о наделении образовательных учреждений полномочиями по заключению контрактов) на сумму 32934,3 тыс. рублей, в том числе: 2012 год – 17764,6 тыс. рублей, 2013 год – 15169,7 тыс. рублей (Азовский, Зерноградский, Неклиновский районы, г.г. Волгодонск, Новочеркасск).

В органах управления социальной защиты населения муниципальных районов и городских округов в проверяемом периоде выявлены нарушения на сумму 22970,1 тыс. рублей, в том числе:

– несвоевременное использование бюджетных средств на сумму 17446,0 тыс. рублей (несоблюдение расходования субвенции в трехдневный срок), в том числе: 2012 год – 13007,6 тыс. рублей, 2013 год – 4438,4 тыс. рублей (Зерноградский, Красносулинский, Неклиновский, Орловский районы, г.г. Батайск, Волгодонск, Новочеркасск, Новошахтинск, Таганрог);

– неподтвержденные расходы средств бюджетной системы на сумму 1950,8 тыс. рублей, в том числе 2012 год – 1245,4 тыс. рублей, 2013 год – 705,4 тыс. рублей (Красносулинский, Неклиновский, Орловский районы, г. Таганрог);

– неправомерное изменение условий исполнения контракта на сумму 2890,8 тыс. рублей в 2012 году (Неклиновский район);

– нарушения правил бюджетного учета на сумму 682,5 тыс. рублей, в том числе: 2012 год – 502,2 тыс. рублей, 2013 год – 180,3 тыс. рублей (Семикаракорский район, г. Батайск).

Выводы по результатам проверки:

1. Основные цели реализации Программы в 2012 году достигнуты, задачи выполнены в пределах плановых расходов. Целевой показатель по оздоровлению детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, выполнен в 2012 году на 101,7%. На 1 октября 2013 года показатель по оздоровлению детей выполнен на 92,5 процента.

2. Основными нарушениями и недостатками, выявленными в органах управления в сфере образования, в органах социальной защиты населения муниципальных районов и городских округов при расходовании средств, направленных на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2014 годы», являются:

- неподтвержденные расходы средств бюджетной системы (отсутствовали документы, подтверждающие право и являющиеся основанием для выдачи путевок детям в санаторные и оздоровительные лагеря) на сумму 11468 тыс. рублей, в том числе: 2012 год – 6624,3 тыс. рублей, 2013 год – 4843,7 тыс. рублей;

- нарушения правил бюджетного учета (полученные путевки не принимались к учету, не велись карточки количественно-суммового учета) на сумму 15492,1 тыс. рублей, в том числе: 2012 год – 8025,3 тыс. рублей, 2013 год – 7466,8 тыс. рублей;

- несоблюдение порядка хранения документов на сумму 1931,2 тыс. рублей, в том числе: 2012 год – 459,8 тыс. рублей, 2013 год – 1471,4 тыс. рублей;

- использование бюджетных средств на оплату расходов, финансирование которых предусмотрено за счет средств, поступающих из бюджетов других уровней (из местного бюджета) на сумму 68,0 тыс. рублей (2012 год);

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок (несоответствие котировочной документации, отсутствие в договорах обязательных условий) на сумму 7379,8 тыс. рублей, в том числе: 2012 год – 1767,1 тыс. рублей, 2013 год – 5612,7 тыс. рублей (Егорлыкский, Зерноградский, районы, г.г. Батайск, Новочеркасск);

- неправомерное изменение условий исполнения контрактов на сумму 18627,2 тыс. рублей, в том числе: 2012 год – 16533,8 тыс. рублей, 2013 год – 2093,4 тыс. рублей;

- несвоевременное использование бюджетных средств на сумму 17446,0 тыс. рублей (несоблюдение расходования субвенции в трехдневный срок), в том числе: 2012 год – 13007,6 тыс. рублей, 2013 год – 4438,4 тыс. рублей;

- иное невыполнение, неполное выполнение государственных и муниципальных задач и функций (не принимались правовые акты о наделении образовательных учреждений полномочиями по заключению контрактов) на сумму 32934,3 тыс. рублей, в том числе: 2012 год – 17764,6 тыс. рублей, 2013 год – 15169,7 тыс. рублей.

* * *

Отчет о результатах проверки исполнения мероприятий, направленных на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2014 годы» утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 28.10.2013 № 33).

По итогам проверки в министерство труда было направлено представление Контрольно-счетной палаты Ростовской области с предложениями:

– усилить контроль за использованием средств областного бюджета, направленных в соответствии с условиями и целями, определенными при их предоставлении, на организацию отдыха детей в каникулярное время в соответствии с положениями бюджетного законодательства для обеспечения правомерного, целевого, эффективного использования бюджетных средств;

– разработать и осуществить комплекс мероприятий по предотвращению нарушений и недостатков, допущенных органами социальной защиты населения, органами управления в сфере образования муниципальных районов и городских округов при расходовании бюджетных средств, выделенных на мероприятия по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей; по повышению результативности эффективности бюджетных расходов, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины;

– рассмотреть вопрос об ответственности работников, виновных в допущенных нарушениях.

Информация о результатах проведенной проверки была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину. Аналитические записки направлены заместителям Губернатора Ростовской области С.Б. Бондареву, И.А. Гуськову.

В результате принятых министерством труда мер по устранению выявленных нарушений утвержден план мероприятий по недопущению нарушений и недостатков при использовании средств, направленных на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей. Органами социальной защиты населения и органами, осуществляющими управление в сфере образования, все нарушения, выявленные в ходе проверки, устранены и прекращены, проведена учеба со специалистами, применены меры дисциплинарной ответственности.

Проверка снята с контроля.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

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

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.12.2012 № 64-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.08.2013 № 172 и от 16.09.2013 № 178, удостоверения на право проведения проверки от 29.08.2013 № 154 и от 16.09.2013 № 159.

Цель проверки: соблюдение главным распорядителем бюджетных средств законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств.

Предмет проверки: деятельность главного распорядителя бюджетных средств по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, организации и осуществлению финансового контроля в сфере своей деятельности.

Проверяемый период: 2012 год и текущий период 2013 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Хотина и Н.Ю. Ляшенко и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.Е. Даштоян, Ж.С. Калмыкова, О.Н. Рыльская и А.А. Ушаков.

Результаты контрольного мероприятия:

Акт по результатам проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством экономического развития Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года подписан 01.10.2013 в установленном порядке без замечаний.

Исполнение бюджета главного распорядителя в целом по расходам в 2012 году составило 137182,7 тыс. рублей, или 95,7% к уточненному плану.

Общее неисполнение плановых бюджетных назначений по расходам за 2012 год составило 6140,7 тыс. рублей, или 4,3%, из них наибольший объем неисполнения сложился по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» целевой статье 3450100 «Субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства» – неисполнение 3000,0 тыс. рублей, или на 37,5%, и по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» целевой статье 0020400 «Центральный аппарат» – неисполнение 2263,0 тыс. рублей, или на 3,5 процента.

Исполнение бюджета главного распорядителя в целом по расходам в январе-августе 2013 года составило 100142,8 тыс. рублей, или 58,4% утвержденных на 2013 год бюджетных назначений (171446,9 тыс. рублей).

Проверка показала, что министерством как главным распорядителем средств областного бюджета соблюдаются регламентированные процедуры бюджетного

процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству. В ходе настоящей проверки нецелевого использования бюджетных средств, нарушений, связанных с начислением и выплатой заработной платы, в проверяемом периоде не установлено.

В то же время имеют место отдельные нарушения при предоставлении и расходовании средств областного бюджета, в учете и отчетности, а также при реализации контрольных полномочий.

Так, допущены нарушения при оформлении командировочных удостоверений и авансовых отчетов, заполнении инвентарных карточек учета основных средств, имеет место предоставление неполной информации в пояснительной записке формы 0503160 (таблице 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля») к годовому бухгалтерскому отчету министерства на 01.01.2013.

В нарушение положений Инструкции № 157н, а также без соответствующих распорядительных документов земельные участки по первоначальной стоимости их принятия на баланс министерства были переведены на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование»; несвоевременное оприходование материальных ценностей общей стоимостью 387,4 тыс. рублей в регистрах бухгалтерского учета.

Допущены нарушения Положения об учете государственного имущества Ростовской области в части предоставления сведений об объекте движимого имущества балансовой стоимостью 281,6 тыс. рублей (АТС) и занижения данных об объекте учета «Иное движимое имущество, первоначальная стоимость единицы которого не превышает пятисот тысяч рублей, и оборотные средства (независимо от их стоимости), учитываемые как единый объект» на 489,4 тыс. рублей. В нарушение пункта 1.9 Положения о министерстве экономического развития Ростовской области осуществлялось без согласования списание движимого имущества.

Установлено неиспользование на момент проверки 5 объектов основных средств общей стоимостью 286,6 тыс. рублей, а также отсутствие инвентарных номеров на отдельных объектах учета.

Постановлением Администрации Ростовской области от 09.09.2010 № 173 «Об утверждении Областной долгосрочной целевой программы поддержки экспорта в Ростовской области на 2011–2014 годы» утверждена областная долгосрочная целевая программа поддержки экспорта в Ростовской области на 2011–2014 годы. Основной целью Программы является увеличение объема экспорта готовой продукции во внешнеторговом обороте Ростовской области путем поддержки организаций Ростовской области, экспортирующих готовую продукцию с большей степенью переработки, а также выполняющих работы и оказывающих услуги на экспорт.

Анализ исполнения мероприятий Программы показал, что из 11 мероприятий, финансирование по которым предусмотрено в 2012 году, по состоянию на 01.01.2013 освоение средств в объеме 100,0% осуществлено по 10 мероприятиям. По 1 мероприятию освоение составило 15,4%. Основной причиной неосвоения

средств по данному мероприятию явилась отмена поездки субъектов малого и среднего предпринимательства с бизнес-миссией в г. Гаррисберг.

По информации об оценке эффективности реализации Программы за 2012 год, представленной министерством, достигнуты следующие значения показателей реализации мероприятий:

- по показателю «рост экспорта продукции в Ростовской области» при плане на 2012 год не менее 231,4 млн. долларов США (по сравнению с предыдущим годом) достигнут объем 171,4 млн. долларов США. Показатель не достиг планового значения на сумму 60,0 млн. долларов США из-за снижения объема экспорта в сырьевом секторе;

- по показателю «рост экспорта готовой продукции в организациях-экспортерах, получивших финансовую поддержку в рамках реализации Программы» при плане на 2012 год не менее 192,3 млн. рублей рост составил 3771,8 млн. рублей (увеличение объема экспорта в организациях-экспортерах (по сравнению с предыдущим годом), при этом рост обеспечен как крупными организациями-экспортерами, так и субъектами малого и среднего предпринимательства;

- по показателю «увеличение числа рабочих мест в организациях-экспортерах, получивших финансовую поддержку в рамках реализации Программы» при плане на 2012 год не менее 250 человек значение достигло 336 человек (увеличение числа рабочих мест в организациях-экспортерах (по сравнению с предыдущим годом). Увеличение в основном обеспечено организациями-экспортерами, получившими финансовую поддержку из областного бюджета;

- по показателю «рост средней заработной платы в организациях-экспортерах, получивших финансовую поддержку в рамках реализации Программы» при плане на 2012 год не менее 1235,0 рублей увеличение составило 2700,0 рублей (увеличение средней заработной платы в организациях-экспортерах (по сравнению с предыдущим годом), что также обеспечено в основном организациями-экспортерами, получившими финансовую поддержку из областного бюджета;

- по показателю «увеличение налоговых поступлений в консолидированный бюджет области от организаций-экспортеров, получивших финансовую поддержку в рамках реализации Программы» при плане на 2012 год не менее 23,4 млн. рублей увеличение составило 482,0 млн. рублей (увеличение налоговых поступлений в консолидированный бюджет области от организаций-экспортеров (по сравнению с предыдущим годом).

На момент проверки Областным законом от 24.12.2012 № 1009-ЗС «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (в редакции от 23.07.2013) на проведение мероприятий в рамках Областной целевой программы поддержки экспорта в Ростовской области на 2011–2014 годы министерству на 2013 год были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 22000,0 тыс. рублей, что соответствует общему объему финансирования целевой программы на 2013 год, предусмотренному постановлением Администрации Ростовской области от 09.09.2010 № 173 «Об утверждении Областной долгосрочной целевой программы поддержки экспорта в Ростовской области на 2011–2014 годы»

(в редакции от 27.06.2012).

В ходе мониторинга исполнения программы в 2013 году установлено, что данные Отчета о ходе реализации Областной долгосрочной целевой программы поддержки экспорта в Ростовской области на 2011–2014 годы по состоянию на 01.07.2013 в части плана бюджетных ассигнований на текущий год не соответствует плановым бюджетным назначениям, утвержденным в Областном законе от 24.12.2013 № 1009-ЗС «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2014 годов» (в редакции от 11.06.2013), и плановым бюджетным назначениям, отраженным в отчете об исполнении областного бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.07.2013.

На момент проверки по данным отчета об исполнении областного бюджета (ф. 0503117) по целевой статье 5222500 «Областная долгосрочная целевая программа поддержки экспорта в Ростовской области на 2011–2014 годы» утвержденные бюджетные назначения на 2013 год отражены в общей сумме 19000,0 тыс. рублей, исполнение на 01.09.2013 составило 9509,0 тыс. рублей, или 50,0% плановых годовых бюджетных назначений.

Неисполненные годовые бюджетные назначения на 01.09.2013 составили 12491,0 тыс. рублей, в том числе: 9491,0 тыс. рублей (средства областного бюджета) – по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» целевой статье 5222500 «Областная долгосрочная целевая программа поддержки экспорта в Ростовской области на 2011–2014 годы»; 3000,0 тыс. рублей (средства федерального бюджета) – по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» целевой статье 3450100 «Субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства».

В результате проверки соблюдения порядка предоставления субсидий организациям-экспортерам в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы поддержки экспорта в Ростовской области на 2011–2014 годы установлено:

– 5 получателями субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на возмещение части затрат на производство и реализацию товаров, работ, услуг, предназначенных для экспорта, включая маркетинговые и консалтинговые расходы, расходы, связанные с оплатой юридических услуг, на общую сумму 4200,0 тыс. рублей в пакете документов с заявкой представлены документы, которые носят общехозяйственный характер и не позволяют однозначно отнести данные затраты к затратам на производство и реализацию товаров, работ, услуг, предназначенных для экспорта;

– при предоставлении ООО «Клевер» субсидии организациям-экспортерам готовой продукции в целях возмещения части затрат на сертификацию экспортной продукции на соответствие требованиям международных стандартов в сумме 36,2 тыс. рублей министерством в составе заявок принимались экспортные договоры, не содержащие приложений и спецификаций, являющихся неотъемлемыми частями контракта;

– приняты к субсидированию затраты ОАО «Роствертол» в сумме 347,0 тыс. рублей при отсутствии договора страхования, что не соответствует требованиям Положения о порядке предоставления субсидий организациям – экспортерам готовой продукции (товаров, работ, услуг) в целях возмещения части затрат на страхование экспортной деятельности и страхование экспортных кредитных поставок;

– установлены отдельные случаи несоблюдения министерством установленного Положением № 204 4-дневного срока перечисления субсидий получателям: субсидии в общей сумме 579,7 тыс. рублей перечислены на 2 дня позже установленного срока; субсидии в общей сумме 2012,4 тыс. рублей перечислены на 4 дня позже установленного срока;

– не осуществляется межведомственное электронное взаимодействие с уполномоченными органами, предусмотренное постановлениями Правительства Ростовской области о предоставлении субсидий.

Проверка показала, что утвержденные порядки предоставления субсидий организациям-экспортерам имеют недостатки в части регламентации условий по представлению подтверждающих документов, процедур перечисления средств получателям субсидий и получения отчетности субсидиантов о достижении заявленных показателей.

Так, например, при систематическом нарушении получателями субсидий срока предоставления отчетов об исполнении условий договоров о предоставлении субсидии условия указанных договоров не предусматривают мер ответственности за нарушение срока представления отчета.

При проведении министерством проверок подведомственных организаций допущено несоблюдение порядка финансового контроля, утвержденного приказом министерства от 24.07.2013 № 68, в части подготовки проверок и оформления результатов. Кроме того, в нарушение действующего в министерстве Порядка финансового контроля акты камеральных проверок министром не утверждались.

Допущено несоблюдение требований постановлений Администрации Ростовской области от 30.12.2009 № 716 «Об организации осуществления финансового контроля органами исполнительной власти Ростовской области» и Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 825 «Об организации осуществления финансового контроля органами исполнительной власти Ростовской области» в части содержания плана проверок.

Минэкономразвития области, как в ходе проверки, так и в ходе исполнения представления, принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. В настоящее время нарушения в части бюджетного учета и использования имущества устранены в полном объеме. Организован на постоянной основе контроль за работой в системе межведомственного электронного взаимодействия с уполномоченными органами. Кроме того, в соответствии с утвержденным планом осуществляются мероприятия по совершенствованию порядков предоставления субсидий предприятиям-экспортерам как в части регламентации условий по предоставлению подтверждающих документов, так и в части получения отчет-

ности субсидиантов о достижении заявленных показателей. Принято решение о невыплате премии сотрудникам, допустившим нарушения.

* * *

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством экономического развития Ростовской области утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 14.10.2013 № 31).

Информация по результатам проверки направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н. А. Калашникова

2.5. Информация о результатах проверки использования в 2012 году и текущем периоде 2013 года средств областного бюджета министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.12.2012 № 64-О; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 09.07.2013 № 128; удостоверение на право проведения проверки от 09.07.2013 № 111.

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, как главного распорядителя средств областного бюджета, по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, а также по обеспечению контроля за соблюдением получателями межбюджетных трансфертов условий, установленных при их предоставлении.

Объект проверки: министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее – министерство, минЖКХ области).

Проверяемый период: 2012 год и истекший период 2013 года.

Сроки проведения проверки: с 15.07.2013 по 09.08.2013.

В результате проверки установлено следующее:

По состоянию на 01.01.2013 кассовые расходы минЖКХ области составили 4184682,5 тыс. рублей, или 70,8% к уточненным плановым назначениям. В 2012 году в рамках пяти областных долгосрочных целевых программ было профинансировано 91,8% расходов министерства, из которых 56,4% приходилось на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод», утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 15.02.2012 № 106 (далее – ОДЦП «Развитие ВКХ»).

Общий объем профинансированных в 2012 году министерством программных мероприятий составил 3840371,9 тыс. рублей, или 69,1% к уточненным плановым показателям. На содержание аппарата и решение других общегосударственных вопросов министерством в 2012 году профинансированы расходы в сумме 57728,1 тыс. рублей, или 97,0% к уточненным плановым показателям.

Общая сумма неисполненных министерством в истекшем году плановых ассигнований составила 1722589,6 тыс. рублей, из них 1636015,1 тыс. рублей приходилась на мероприятия ОДЦП «Развитие ВКХ».

Неисполнение плановых ассигнований на реализацию этой программы было обусловлено в основном экономией по результатам проведения торгов, а также в ходе выполнения работ; неосвоением средств в связи с непредставлением муни-

ципальным образованием документов на возмещение компенсации по угодьям; поздним проведением аукционов из-за отсутствия положительных заключений экспертизы, признанием аукционов несостоявшимися, неудовлетворительной работой подрядчиков, отставанием от графиков производства работ, принятием Арбитражным судом решения о продлении сроков выполнения работ и др.

В первом полугодии 2013 года исполнение плановых ассигнований министерством также характеризовалось невысокими показателями. Так, по состоянию на 01.07.2013 кассовые расходы минЖКХ области составили 860082,4 тыс. рублей, или 13,7% к уточненным плановым назначениям.

За истекший период 2013 года 94,3% расходов министерства было профинансировано в рамках пяти областных долгосрочных целевых программ, из которых 80,3% расходов приходилось на реализацию мероприятий ОДЦП «Развитие ВКХ». Следует отметить, что исполнение плановых показателей на реализацию мероприятий областных целевых программ, направленных на развитие жилищно-коммунального хозяйства, в целом характеризовалось низкими показателями (от 6,8% до 15,5%).

Общий объем профинансированных министерством в первом полугодии 2013 года программных мероприятий составил 810632,2 тыс. рублей, или 14,3% к уточненным плановым показателям. На содержание аппарата и решение других общегосударственных вопросов минЖКХ области в первом полугодии 2013 года профинансированы расходы в сумме 27369,9 тыс. рублей, или 42,9% к уточненным плановым показателям.

Проверка показала, что министерством, как главным распорядителем средств областного бюджета, соблюдались регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Вместе с тем в результате контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения и недостатки.

Так, в ходе выборочной проверки обоснованности установления и выплаты сотрудникам министерства окладов в соответствии с присвоенными им классными чинами государственной гражданской службы Ростовской области (далее – оклад за классный чин) была выявлена переплата заработной платы на сумму 133,0 тыс. рублей, обусловленная установлением ежемесячного оклада за классный чин гражданскому служащему в нарушение требований Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области».

Установлено, что гражданскому служащему в момент приема его на работу был установлен ежемесячный оклад в соответствии с присвоенным классным чином государственной гражданской службы «государственный советник государственной гражданской службы Ростовской области 3 класса» в размере 3464,0 рублей.

Однако этот гражданский служащий до поступления на государственную гражданскую службу Ростовской области на должность ведущего специалиста по мобилизационной работе, ГО и ЧС минЖКХ области должности государс-

твенной гражданской службы Ростовской области не замещал, классного чина до поступления на государственную гражданскую службу Ростовской области не имел. Документы, свидетельствующие о присвоении ему указанного в приказе чина, также представлены не были.

Необходимо также отметить, что статьей 8 Областного закона Ростовской области от 26.07.2005 № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области» не предусмотрен классный чин, присваиваемый гражданским служащим, замещающим должности гражданской службы субъекта Российской Федерации, соответствующий классному чину гражданской службы, указанному в приказе о приеме на работу – «государственный советник государственной гражданской службы Ростовской области 3-го класса».

Учитывая вышеизложенное, нормативно-правовые основания для установления оклада за вышеназванный классный чин отсутствовали.

В связи с неправомерным установлением ежемесячного оклада за классный чин при приеме на работу сумма излишне начисленной и выплаченной заработной платы гражданскому служащему с учетом начислений на выплаты по оплате труда составила 133,0 тыс. рублей, в том числе: в 2012 году – 72,6 тыс. рублей, за истекший период 2013 года – 60,4 тыс. рублей.

С учетом положений статьи 9 Областного закона Ростовской области от 26.07.2005 № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области» по истечении 3 месяцев после назначения на должность гражданской службы вышеуказанному гражданскому служащему мог быть присвоен классный чин гражданской службы – референт государственной гражданской службы Ростовской области 2-го класса. В случае своевременного присвоения указанного классного чина и установления соответствующего ежемесячного оклада за классный чин размер выплат за 2012 год и истекший период 2013 года мог составить 65,6 тыс. рублей.

Выборочной проверкой целевого и эффективного использования минЖКХ области средств, предусмотренных на осуществление расчетов с подотчетными лицами по оплате командировочных расходов, установлено, что на основании приказов министра ЖКХ области гражданские служащие направлялись в командировки сроком на 1 календарный день. Сотрудники министерства прибывали на место постоянной работы на следующий за командировкой день в 00:05. Однако им были возмещены дополнительные расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные), из расчета двух дней в размере 0,2 тыс. рублей каждому на общую сумму 0,6 тыс. рублей. При этом приказы о продлении командировок работодателем не оформлялись, согласно табелям учета использования рабочего времени и расчета заработной платы гражданские служащие в этот рабочий день присутствовали на рабочем месте.

В ходе проверки были установлены факты переплаты расходов на проезд в служебную командировку, связанные с оплатой полисов добровольного страхования. Эти расходы в соответствии с Положением о порядке и условиях командирования лиц, замещающих государственные должности Ростовской области,

и государственных гражданских служащих Ростовской области», утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 23.08.2012 № 800 (далее – Положение № 800) и постановлением Администрации Ростовской области от 23.03.2006 № 103 «О Порядке и условиях командирования государственных гражданских служащих Ростовской области» (далее – Постановление № 103) возмещению не подлежат. Пунктом 4.11 Положения № 800 и пунктом 20 Постановления № 103 определено, что командированному работнику возмещаются расходы по страховым платежам только по обязательному личному страхованию пассажиров на транспорте. Однако работникам министерства без предварительного согласования с министром ЖКХ области была возмещена оплата страховой премии по 30 полисам добровольного страхования пассажиров от несчастных случаев на общую сумму 10,3 тыс. рублей.

В результате сумма сверхнормативных расходов, возникших в связи с оплатой суточных и страховой премии по договорам добровольного страхования, составила 10,9 тыс. рублей, в том числе: в 2012 году – 7,1 тыс. рублей, в 2013 году – 3,8 тыс. рублей.

Кроме этого, установлено, что «Журнал учета прибытия в служебную командировку» не содержал записей о прибывших в служебные командировки. В результате в нарушение требований пункта 3.4 Положения № 800 в министерстве не велся учет командировок и командированных лиц, прибывающих в служебные командировки.

Также был выявлен факт оформления командировочного удостоверения на двух отдельных листах, что не соответствовало обязательной для применения унифицированной форме, утвержденной Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Проверка также показала, что таблицы учета использования рабочего времени велись министерством по форме, не соответствующей требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н.

В ходе проверки соблюдения министерством процедур при размещении заказов были охвачены государственные контракты, заключенные в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы», утвержденной Постановлением Администрации Ростовской области от 02.12.2009 № 640. Общая стоимость заключенных минЖКХ области государственных контрактов в вышеназванной сфере составила: за 2012 год – 1965,1 тыс. рублей (11 контрактов), в истекшем периоде 2013 года – 1164,0 тыс. рублей (9 контрактов).

Проверкой соответствия сроков размещения заказов, положений заключенных государственных контрактов основным условиям размещения заказов, а также соблюдения сроков их заключения, установленных законодательством в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, нарушений не установлено.

В 2012–2013 годах в рамках реализации вышеназванной программы по фор-

мированию электронного правительства на обновление информационной и телекоммуникационной инфраструктуры органов государственной власти области министерством приобретены объекты основных средств на общую сумму 1697,7 тыс. рублей (компьютеры, оргтехника и др.) При выборочном визуальном осмотре объектов основных средств, приобретенных в истекшем году, установлено их наличие, а также наличие инвентарных номеров на объектах основных средств.

Выборочной проверкой правильности их учета установлено, что материальные запасы, приобретенные министерством, приняты к бухгалтерскому учету по фактической стоимости с учетом сумм налога на добавленную стоимость. Оприходование материальных запасов отражалось в регистрах бюджетного учета на основании первичных документов (накладных поставщика). Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту присвоен инвентарный номер, который состоит из пятнадцати знаков. Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках учета основных средств.

Анализ исполнения в 2012 году министерством плановых ассигнований, предусмотренных на реализацию областных долгосрочных целевых программ, показал, что в истекшем году минЖКХ области являлось заказчиком-координатором трех целевых программ:

- Областной долгосрочной целевой программы «Развитие жилищного хозяйства в Ростовской области на 2012–2015 годы», утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 12.08.2011 № 520;

- Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 01.11.2010 № 277 (далее – ОДЦП «Модернизация коммунальной инфраструктуры»);

- ОДЦП «Модернизация коммунальной инфраструктуры».

Необходимо отметить, что проверки использования средств, направленных на реализацию программных мероприятий, проводились в ходе плановых контрольных мероприятий.

Так, проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на предоставление в 2012 году субсидий управляющим организациям, ТСЖ, ЖСК, жилищным или иным специализированным потребительским кооперативам на проведение капитального ремонта многоквартирных домов проводились Палатой в истекшем периоде 2013 года в ходе плановых проверок соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения (далее – проверки бюджетов муниципальных образований), проведенных в шести муниципальных образованиях. В их числе города: Азов, Гуково, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Ростов-на-Дону и Шахты. В ходе этих контрольных мероприятий было проверено использование бюджет-

ных средств, направленных на вышеназванные цели, в общей сумме 90118,4 тыс. рублей.

Проведение таких проверок запланировано и в ходе предстоящих плановых контрольных мероприятий в муниципальных образованиях области.

Проверки показали, что средства, выделенные на предоставление в 2012 году субсидий управляющим организациям, ТСЖ, ЖСК, жилищным или иным специализированным потребительским кооперативам на проведение капитального ремонта многоквартирных домов, были использованы муниципалитетами по целевому назначению. Вместе с тем по итогам контрольных мероприятий были установлены нарушения и недостатки, связанные в основном с завышением стоимости выполненных работ.

Так, по результатам выборочных контрольных обмеров объемов работ, выполненных по капитальному ремонту многоквартирных домов, установлено, что отдельные виды и объемы работ, принятые заказчиками, не осуществлялись или были произведены не в полном объеме, фактически выполненные объемы и виды работ не соответствовали объемам и видам работ, принятым к оплате. Эти факты, в свою очередь, привели к завышению объемов (стоимости) выполненных работ на общую сумму 1181,3 тыс. рублей, в том числе: обусловленному отсутствием работ, материалов и оборудования, принятого и оплаченного заказчиками на сумму 450,3 тыс. рублей, а также связанному с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиками согласно первичным учетным документам на сумму 731,0 тыс. рублей.

В муниципальных образованиях наибольшие объемы таких нарушений были выявлены в ходе проверок в городах: Шахты (494,6 тыс. рублей), Ростов-на-Дону (305,6 тыс. рублей) и Новочеркасск (260,7). Кроме этого, завышение стоимости выполненных работ установлено в г. Азове на общую сумму 111,9 тыс. рублей, а также в г. Гуково – 8,5 тыс. рублей.

В 2013 году была проведена проверка целевого и эффективного использования министерством и 8 муниципальными образованиями средств областного бюджета, выделенных в рамках ОДЦП «Развитие ВКХ».

Проверка показала, что при использовании бюджетных средств, направленных на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов водопроводно-канализационного хозяйства, требования действующего законодательства были соблюдены не в полной мере, бюджетные средства на реализацию программных мероприятий расходовались недостаточно эффективно. В ходе контрольного мероприятия были выявлены нарушения и недостатки, свидетельствующие о недостаточности контроля со стороны министерства, как главного распорядителя бюджетных средств, за осуществлением расходов.

Так, было установлено нецелевое использование бюджетных средств, допущенное администрацией Красносулинского городского поселения в размере 952,1 тыс. рублей, а также администрацией города Гуково на сумму 139,0 тыс. рублей в результате компенсации ущерба, причиненного в ходе строительства

объектов ВКХ, за счет средств, поступивших из областного бюджета, тогда как согласно требованиям действующего законодательства, условиям выделения средств из областного бюджета эти расходы должны были осуществляться за счет местных бюджетов; завышение стоимости выполненных работ на сумму 13026,1 тыс. рублей, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, принятых и оплаченных муниципальными заказчиками, а также с возмещением подрядной организации расходов по страхованию строительных рисков в размере, превысившем на 10207,4 тыс. рублей объем, установленный муниципальным контрактом; несоответствие фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиками в соответствии с первичными учетными документами на сумму 14389,7 тыс. рублей и др.

В ходе проверки деятельности министерства, как главного распорядителя средств областного бюджета, по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, предусмотренных мероприятиями ОДЦП «Модернизация коммунальной инфраструктуры» на обеспечение резервными источниками электроснабжения объектов жизнеобеспечения, а также обобщения и анализа результатов проведенных в муниципальных образованиях проверок законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета на вышеуказанные цели, установлено, что в 2012 году министерством из областного бюджета расходы на реализацию программных мероприятий в части обеспечения резервными источниками электроснабжения объектов жизнеобеспечения были профинансированы в объеме 34605,4, или на 84,9% от годового плана. По состоянию на 01.07.2013 ассигнования, предусмотренные минЖКХ области на обеспечение резервными источниками электроснабжения объектов жизнеобеспечения в рамках ОДЦП «Модернизация коммунальной инфраструктуры», исполнены на сумму 8906,2 тыс. рублей, что составило 100,0% годовых назначений.

Проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на обеспечение резервными источниками электроснабжения объектов жизнеобеспечения в рамках мероприятий ОДЦП «Модернизация коммунальной инфраструктуры» осуществлялись Палатой в ходе плановых проверок бюджетов муниципальных образований, проведенных Палатой в 2012 году и истекшем периоде 2013 года в восьми муниципальных образованиях. В их числе: Боковский район, Заветинский район, Морозовский район, Тацинский район, города Азов, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, а также Глубокинское сельское поселение Каменского района. В ходе этих контрольных мероприятий было проверено использование бюджетных средств, направленных на вышеуказанные цели, в общей сумме 18434,4 тыс. рублей.

Кроме этого, в предстоящем периоде 2013 года запланировано проведение таких контрольных мероприятий в Аксайском, Белокалитвинском, Зерноградском, Пролетарском и Шолоховском районах.

Проверки показали, что средства, выделенные на обеспечение резервными источниками электроснабжения объектов жизнеобеспечения, были использованы муниципалитетами по целевому назначению. В ходе визуальных осмотров, проведенных в рамках контрольных мероприятий, недостатков передвижных генераторов электрического тока не выявлено. Вместе с тем по итогам контрольных мероприятий был установлен ряд нарушений и недостатков связанных в основном с несоблюдением требований правовых актов в части учета муниципального имущества, сроков регистрации транспортных средств. Такие факты выявлены в ходе проверок в г. Каменск-Шахтинский, г. Новочеркасске, Боковском и Заветинском районах.

Кроме этого, установлено, что администрацией Заветинского сельского поселения в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденных приказом Минфина России от 21.12.2012 № 171н, было допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и их расходование на сумму 241,0 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации в части примененного вида расходов.

В ходе проверки в Морозовском районе установлено расхождение между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета на сумму 829,4 тыс. рублей, обусловленное ошибками в части написания маркировки при оформлении документации и постановке на учет резервного источника.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств в сумме 27551,4 тыс. рублей, выделенных минЖКХ области из резервного фонда Правительства Ростовской области на основании распоряжения Правительства Ростовской области от 20.06.2013 № 225 «О выделении средств» для обеспечения коммунальной техникой государственного учреждения Ростовской области «Управление эксплуатации групповых водопроводов» (далее – ГУ РО «УЭГВ»).

В соответствии с распоряжением Правительства Ростовской области от 20.06.2012 № 225 «О выделении средств» в 2012 году министерству за счет средств резервного фонда были выделены средства в сумме 28500,0 тыс. рублей на приобретение техники для ГУ РО «УЭГВ».

Как показала проверка, определение поставщиков коммунальной техники осуществлялось министерством путем проведения открытых аукционов в электронной форме. По результатам проведенных аукционов между министерством и поставщиками коммунальной техники в срок, установленный законодательством в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, были заключены 6 государственных контрактов на общую сумму 27551,4 тыс. рублей, которые соответствовали условиям размещения заказа.

В ходе проверки установлено, что коммунальная техника общей стоимостью 27551,3 тыс. рублей была передана поставщиками в соответствии со спецификациями к государственным контрактам, оплаченным в полном объеме. Поставленная техника имелась в наличии, ее количество и комплектация соответствовали

условиям государственных контрактов. Техника находилась в исправном, рабочем состоянии и использовалась для выполнения аварийно-восстановительных работ на подводящих и разводящих сетях, подвоза воды, транспортировки специалистов для устранения аварийных ситуаций, отбора анализов воды, доставки материалов и оборудования к месту производства работ.

В ходе проверки деятельности минЖКХ области по обеспечению контроля за соблюдением получателями межбюджетных субсидий условий, установленных при их предоставлении, установлено, что в 2012 году и истекшем периоде 2013 года проведены проверки целевого использования средств Фонда софинансирования расходов, включая финансирование мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, а также по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов инженерной инфраструктуры муниципальной собственности в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод Ростовской области на 2012–2017 годы».

В ходе этих контрольных мероприятий были выявлены факты несоблюдения муниципальными образованиями требований по составлению и предоставлению отчета о расходовании средств Фонда содействия реформированию ЖКХ; порядка расходования средств Фонда содействия реформированию ЖКХ, установленного статьей 20 Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства»; сроков перечисления средств Фонда софинансирования расходов, предусмотренных соглашением и (или) муниципальным контрактом, уровня софинансирования расходов областного бюджета за счет средств местного бюджета. Кроме этого, было установлено невыполнение в полном объеме обязательств, предусмотренных за счет средств местного бюджета; ненадлежащий контроль за исполнением условий заключенных муниципальных контрактов (договоров) и сроками выполнения работ; слабый уровень ведения претензионной работы и др.

По данным министерства, выявленные нарушения и недостатки были устранены в определенные для этого сроки.

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

Выводы:

1. В проверяемом периоде исполнение плановых ассигнований министерством характеризовалось невысокими показателями. Так, за 2012 год кассовые расходы минЖКХ области составили 4184682,5 тыс. рублей, или 70,8% к уточненным

плановым назначениям, по состоянию на 01.07.2013 – 860082,4 тыс. рублей, или 13,7 процента.

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

- выявлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы в сумме 133,0 тыс. рублей, обусловленные неправомерным установлением гражданскому служащему ежемесячного оклада за классный чин;

- установлены сверхнормативные расходы средств областного бюджета на сумму 10,9 тыс. рублей, связанные с неправомерной оплатой командированным суточных и страховой премии по договорам добровольного страхования;

- выявлены факты заполнения первичной учетной документации по учету труда и его оплаты с несоблюдением требований, установленных федеральными и областными правовыми актами (табелей учета использования рабочего времени, журналов по учету командированных лиц, прибывающих в служебные командировки, командировочных удостоверений).

3. Недостаточность контроля со стороны минЖКХ области, как главного распорядителя средств областного бюджета, за соблюдением получателями межбюджетных субсидий условий, установленных при их предоставлении, привела к ряду нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий Палаты.

* * *

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представления Палаты минЖКХ области принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, прекращены переплаты заработной платы, в кассу министерства возвращены денежные средства, излишне полученные на оплату командировочных расходов. По информации министерства, был усилен контроль за составлением и оформлением первичных учетных документов.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 19.08.2013 № 23).

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

2.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением государственной службы занятости населения Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.12.2012 № 64-О, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 13.09.2013 № 177 и от 23.09.2013 № 188, удостоверение на право проведения проверки от 13.09.2013 № 158.

Цель проверки: обеспечение соблюдения главным распорядителем средств областного бюджета законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств; обеспечение контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении.

Предмет проверки: деятельность управления государственной службы занятости населения Ростовской области по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, а также по обеспечению контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении.

Проверяемый период: 2012 год и текущий период 2013 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Ананьева (руководитель проверки), Т.Ф. Оборнева, инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.В. Хруничева.

Результаты проверки

Согласно Положению, утвержденному Постановлением Правительства Ростовской области от 09.12.2011 № 216 (далее – Положение), управление государственной службы занятости населения Ростовской области (далее – Управление занятости) является органом исполнительной власти Ростовской области, осуществляющим полномочия Российской Федерации в области содействия занятости населения, переданные для осуществления органам государственной власти субъектов Российской Федерации.

Областным законом от 20.12.2011 № 775-ЗС «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Управлению занятости утверждены ассигнования в общем объеме 1362968,1 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета кассовые расходы Управления занятости по состоянию на 01.01.2013 составили 1346173,5 тыс. рублей, или 97,0% к утвержденным бюджетным назначениям.

Областным законом от 24.12.2012 № 1009-ЗС «Об областном бюджете на 2013

год и на плановый период 2014 и 2015 годов» Управлению занятости утверждены ассигнования в общем объеме 1429072,2 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета кассовые расходы Управления занятости по состоянию на 01.10.2013 составили 970980,7 тыс. рублей), или 68,7% к утвержденным бюджетным назначениям.

Постановлением Администрации Ростовской области от 23.08.2011 № 546 (с изменениями и дополнениями) утверждена Областная долгосрочная целевая программа «Содействие занятости населения Ростовской области на 2012–2014 годы» (далее – Программа). Государственным заказчиком и разработчиком Программы является Управление занятости, исполнителями являются центры занятости.

Областным законом от 20.12.2011 № 775-ЗС «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (с изменениями и дополнениями) на реализацию мероприятий Программы на 2012 год были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1295248,3 тыс. рублей, из них: 854217,6 тыс. рублей средства из федерального бюджета; 441030,7 тыс. рублей средства из областного бюджета.

Кассовое исполнение расходов, направленных на реализацию Программы по состоянию на 01.01.2013, составило 1257028,7 тыс. рублей, или 97,0%, в том числе: за счет средств областного бюджета исполнение составило 440182,2 тыс. рублей, или 99,8%; за счет средств федерального бюджета – 816846,5 тыс. рублей, или 95,6 процента.

Областным законом от 24.12.2012 № 1009-ЗС «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», (с изменениями и дополнениями) на реализацию мероприятий Программы на 2013 год были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1344011,5 тыс. рублей, из них: средства областного бюджета – 462823,8 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 881187,7 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов, направленных на реализацию мероприятий Программы по состоянию на 01.10.2013, составило 916171,4 тыс. рублей. Неосвоение бюджетных средств в целом по Программе от утвержденных на год плановых ассигнований составило 427840,1 тыс. рублей, или 31,8% от утвержденных бюджетных ассигнований на 2013 год.

Ведомственная целевая программа «Снижение напряженности на рынке труда Ростовской области на 2012 год» утверждена постановлением Правительства Ростовской области от 02.03.2012 № 148 «Об утверждении ведомственной целевой программы «Снижение напряженности на рынке труда Ростовской области на 2012 год» и включает в себя мероприятия: по формированию перечня организаций для приема на работу незанятых инвалидов, многодетных родителей, родителей, воспитывающих детей-инвалидов, на оборудованные (оснащенные) для них рабочие места; по содействию трудоустройству незанятых инвалидов, многодетных родителей, родителей, воспитывающих детей-инвалидов, на оборудованные (оснащенные) для них рабочие места. Государственным заказчиком

Программы является Управление занятости.

В соответствии с Областным законом от 20.12.2011 № 775-ЗС «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» на реализацию мероприятий программы предусмотрены средства в объеме 18950,0 тыс. рублей (в том числе: средства федерального бюджета – 18002,5 тыс. рублей, средства областного бюджета – 947,5 тыс. рублей) для субсидирования юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

За 2012 год исполнение Программы составило 18947,1 тыс. рублей (в том числе: по средствам федерального бюджета – 17999,8 тыс. рублей, по средствам областного бюджета – 947,3 тыс. рублей), или 99,98%. Остаток средств в сумме 2,9 тыс. рублей образовался в связи с тем, что фактические расходы на закупленное оборудование для обустройства одного рабочего места, понесенные производственным заготовительным перерабатывающим кооперативом «Мальчевский» Миллеровского СПО, составили 27,1 тыс. рублей при плановом размере возмещения работодателю затрат на приобретение, монтаж и установку оборудования для оснащения дополнительного рабочего места (в том числе надомного) для родителей, воспитывающих детей-инвалидов, многодетных родителей в сумме 30,0 тыс. рублей.

За отчетный период участниками Программы стали 474 человека (в том числе: 257 инвалидов, 182 многодетных родителя и 35 родителей, воспитывающих детей-инвалидов) при плане 465 человек (в том числе: 250 инвалидов, 180 многодетных родителей и 35 родителей, воспитывающих детей-инвалидов). Превышение фактического показателя над плановым на 9 человек обусловлено тем, что 8 человек были трудоустроены на оснащенные рабочие места взамен других в результате увольнения первоначальных участников Программы по собственному желанию; один человек был трудоустроен на рабочее место в городе Волгодонске, дополнительно созданное за счет экономии средств.

Коэффициент напряженности на рынке труда на конец года составил 0,7 при плановом показателе 0,8. Уровень регистрируемой безработицы на конец 2012 года составил 0,9% при плановом показателе 1,1%. 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, при плановом показателе 37,2% составила 41,5 процента.

На реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы» (далее – Программа) в 2012 году Областным законом от 20.12.2011 № 775-ЗС «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Управлению занятости на обновление средств вычислительной техники и программного обеспечения предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4250,0 тыс. рублей. Исполнение Программы за 2012 год составило 100,0 % к плановым ассигнованиям.

В соответствии с механизмом реализации Программы заключены и исполнены контракты (договоры): на оказание услуг по разработке программного обеспечения для создания объединенного хранилища данных Управления занятости с целью организации межведомственного электронного взаимодействия (95,0 тыс. рублей); на выполнение работ по разработке и доработке электронного сервиса для подключения информационной системы Управления занятости к системе межведомственного электронного взаимодействия (355,0 тыс. рублей); на поставку вычислительной и иной техники для нужд центров занятости: компьютеров – 108 единиц, МФУ – 30 единиц, принтеров – 97 единиц, серверов – 3 единицы, ИБП – 231 штука (на сумму 3500,0 тыс. рублей).

На реализацию Программы в 2013 году Областным законом от 24.12.2012 № 1009-ЗС «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» Управлению занятости на обновление средств вычислительной техники и программного обеспечения предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 11009,8 тыс. рублей. Исполнение Программы за 2013 год составило 11009,7 тыс. рублей, или 100,0% к плановым ассигнованиям.

Состояние рынка труда в Ростовской области характеризуется следующими показателями:

- численность зарегистрированных безработных на 01.01.2012 – 22,87 тыс. человек, на 01.01.2013 – 18,98 тыс. человек, на 01.07.2012 – 16,6 тыс. человек, снижение численности зарегистрированных безработных за 2012 год – 83,0%, за 2013 год – 87,5 процента (за проверяемый период – 72,6 процента);

- уровень регистрируемой безработицы от экономически активного населения на 01.01.2012 составил 1,1%, на 01.01.2013 – 0,9% (среднероссийский показатель -1,4%), снижение уровня регистрируемой безработицы за 2012 год – 81,8 процента;

- коэффициент напряженности на рынке труда (численность незанятых граждан, зарегистрированных в службе занятости, в расчете на одну вакансию) – на 01.01.2012 – 0,8 единицы, на 01.01.2013 – 0,7 единицы. Снижение составляет 87,5 процента;

- уровень безработицы по методологии МОТ также изменялся в сторону уменьшения и составил: в среднем за 2011 год – 7,3%, за 2012 год – 6,0 процентов.

В 2012 году в качестве безработных зарегистрировано 51 008 человек, что на 21,9% меньше, чем за 2011 год (65 315 человек).

В течение 2012 года органами службы занятости населения Ростовской области в целях поиска работы зарегистрирован 153 051 человек, что составляет 93,4% по отношению к 2011 году (163 928 человек). Нашли работу при содействии службы занятости (и были сняты с учета) 115621 человек (75,5%). За I полугодие 2013 года зарегистрировано 79 905 человек, что составляет 101,9% по отношению к соответствующему периоду 2012 года (78404 человека). Нашли работу (и были сняты с учета) 57954 человека (72,5%).

В течение 2012 года 11 581 работодателем в органы службы занятости насе-

ления были заявлены 234 148 вакансий (в предыдущем периоде соответственно 12007 работодателей и 212342 вакансии), или 110,3% к 2011 году.

Согласно информации Управления занятости по качественному составу спроса и предложения на регистрируемом рынке труда Ростовской области количество безработных граждан значительно ниже имеющихся в Управлении занятости вакансий:

- на 01.01.2012 безработных граждан 22871 человек, имелось вакансий – 29983 единицы, что составляло 131,1% от количества безработных;

- на 01.01.2013 – 18981 безработный гражданин на 33240 вакансий, или 175,1 процента;

- на 01.07.2013 – 16599 безработных граждан на 51099 вакансий, или 307,8 процента.

Из приведенных данных видно, что в Управлении занятости имеются возможности при выборе для безработных граждан предложений по обеспечению их работой или направлению их на обучение.

Анализ качественного состава спроса и предложения на регистрируемом рынке труда показал, что основная потребность работодателей в работниках складывается по рабочим профессиям.

По состоянию на 01.01.2012 банк вакансий содержал 29 983 единицы. Из всех вакансий 74,8% (22419 человек) составляют заявки по рабочим профессиям.

По состоянию на 01.01.2013 банк вакансий содержал 33 240 единиц, что на 10,9% больше, чем на 01.01.2012 года. Из них 75,8% (25187 вакансий) – заявки по рабочим профессиям.

По состоянию на 01.07.2013 банк вакансий содержал 51 099 единиц. Из них 77,7% (39711 вакансий) – заявки по рабочим профессиям.

В числе наиболее востребованных специалистов и рабочих профессий в 2012 году – водители, каменщики, маляры, монтажники, медицинские работники, слесари, токари, швеи, штукатуры, электрики, электрогазосварщики. Перечисленные профессии составляют основную потребность предприятий разных секторов экономики.

В числе ищущих работу по профессиональной принадлежности основную часть в 2012 году составили: бухгалтеры, кочегары, менеджеры, операторы, продавцы, инженеры, юристы, экономисты. Аналогичная ситуация в текущем периоде 2013 года.

В Ростовской области по-прежнему решение таких проблем, как дисбаланс спроса и предложения на рынке труда в квалификационном и территориальном разрезах сдерживается несоответствием профилей и уровня подготовки кадров по отдельным направлениям деятельности потребностям рынка труда, низкой мобильностью рабочей силы и другими факторами.

Согласно Сведениям о предоставлении государственной услуги в области содействия занятости населения за 2011 год (Форма № 2-Т) всего было направлено безработных граждан на профессиональную подготовку, переподготовку, повышение квалификации (профессиональное обучение) 11980 человек; за 2012

год – 8844 человека, за I полугодие 2013 года – 5663 человека.

Из приведенных Управлением занятости данных по обучению безработных граждан и данных по качественному составу спроса и предложения на регистрируемом рынке труда Ростовской области за 2012 и 2013 годы 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 не было направлено на обучение или направлено безработных граждан на обучение в указанный период значительно меньше, чем была потребность и заявлено работодателями вакансий в указанный период.

В ходе проверки проведен анализ наиболее востребованных на рынке труда Ростовской области профессий и специальностей и перечня профессий, по которым осуществлялась подготовка безработных граждан в учебных заведениях, который показал имеющийся дисбаланс между спросом и предложением: по профессиям (специальностям), востребованный на рынке труда за 2012 год, по которым обучение не проводилось. В текущем периоде 2013 года сложилась аналогичная ситуация.

Наряду с этим проведенный анализ показал, что по отдельным востребованным на рынке труда области профессиям обучение проводилось в объеме, значительно меньшем существующей потребности.

В соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 09.01.2007 № 1 «Об управлении государственной службы занятости населения Ростовской области» утверждена структура Управления занятости в количестве 109 штатных единиц, из них: государственные служащие – 96 единиц; служащих, осуществляющих техническое обеспечение деятельности управления – 3 единицы; обслуживающего персонала – 10 единиц.

Распоряжением Губернатора Ростовской области от 16.10.2012 № 243 «Об утверждении структуры управления государственной службы занятости населения Ростовской области» была утверждена структура Управления занятости в количестве 106 штатных единиц, из них: государственные служащие – 94 единицы; служащие, осуществляющие техническое обеспечение деятельности управления, – 2 единицы; обслуживающий персонал – 10 единиц.

Проверкой установлено, что Управлением занятости не приведено в соответствие с Федеральным законом от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» Положение Управления занятости в части источников финансирования, порядка финансового обеспечения деятельности Управления занятости и утверждения структуры.

Штатные расписания, действовавшие в проверяемом периоде (на 01.01.2012 года месячный фонд оплаты труда составляет 3816,1 тыс. рублей, на 01.01.2013 года месячный фонд оплаты труда составляет 4317,2 тыс. рублей), составлены по форме, не соответствующей утвержденной постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004 № 1 «Об утвержде-

нии унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» форме штатного расписания (№ Т-3 «Штатное расписание»), т.е. Управлением занятости штатное расписание велось не по унифицированной форме и в Учредительных документах, приказе по учетной политике существующий порядок ведения штатных расписаний не был утвержден.

В ходе проверки правильности и обоснованности выплаты ежеквартальных премий в 2012 году установлено, что кроме предусмотренных бюджетной сметой и расчетами к фонду оплаты труда средств на выплату ежеквартальных премий, дополнительно направлялись средства экономии по фонду оплаты труда, образовавшиеся в течение года. Экономия по фонду оплаты труда обусловлена, в частности, наличием вакантных должностей государственных служащих, не замещаемых в течение всего 2012 года. Анализ имеющихся вакантных должностей показал, что из 14 имевшихся в 2012 году вакантных должностей, 13 вакансий были открыты с марта, мая, июля 2011 года и одна вакантная должность – с 1 января 2010 года, то есть числилась более двух лет.

Проверкой установлено, что Управлением занятости не были своевременно рассмотрены вопросы по оптимизации бюджетных расходов, в результате чего в общем объеме премиального фонда 2012 года в сумме 6173,0 тыс. рублей экономия за счет наличия длительно числящихся вакансий составляла 3303,1 тыс. рублей, в течение 9 месяцев 2013 года – 848,2 тыс. рублей (из общего объема 2816,7 тыс. рублей).

При формировании фонда оплаты труда на 2012 год по обслуживающему персоналу сверх суммы средств, направляемых для выплаты ставок заработной платы, согласно Областному закону от 03.10.2008 № 92-ЗС «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности государственных органов Ростовской области, и обслуживающего персонала государственных органов Ростовской области» учитывалась доплата к должностному окладу (ставке заработной платы) за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств уборщикам служебных помещений в размере 10 процентов ставки заработной платы. Проверкой установлено, что средства на проведение аттестации рабочих мест Управлением занятости в 2012 году не планировались. Аттестация рабочих мест не производилась. Выплата доплаты не производилась. Таким образом, излишне запланированные средства в сумме 12,2 тыс. рублей привели к завышению планируемого расчетного фонда оплаты труда на 2012 год по обслуживающему персоналу Управления занятости.

В 2012 году выплата компенсации на лечение в сумме 14,6 тыс. рублей была произведена сверх запланированной суммы (на 1 штатную единицу – ведущего специалиста – за счет экономии фонда оплаты труда).

Управлением занятости в 2013 году не в полной мере соблюдены правила бюджетного учета в части наличия оправдательных документов, оформленных в соответствии с нормами Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ на сумму 492,5 тыс. рублей.

Проверкой заключенных Управлением занятости контрактов (договоров) ус-

тановлено, что обязательное условие порядка осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества требованиям включено не во всех контрактах (договорах), заключенных в проверяемом периоде.

Управлением занятости не были исполнены положения статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ в части наличия в контрактах (договорах) обязательного условия о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества требованиям, установленным в таких контрактах (договорах), на общую сумму 1000,2 тыс. рублей, из них в 2012 году – 615,9 тыс. рублей, в 2013 году – 384,3 тыс. рублей.

При проверке правильности расходования средств, выделяемых на содержание и эксплуатацию помещений, оплату услуг связи, транспортные услуги, на приобретение оборудования, а также других используемых Управлением занятости средств, установлено, что в проверяемом периоде осуществлено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) в общей сумме 168,8 тыс. рублей в связи с несвоевременным заключением договоров с арендатором на содержание помещений и возмещение коммунальных услуг.

Допущено нарушение Порядка осуществления внутреннего финансового контроля за расходами Управления занятости в части обязательного визирования проектов контрактов (договоров) отделом контрольно-ревизионной работы на предмет обоснованности расходов (наличия смет, калькуляций или спецификаций) и применения кода бюджетной классификации по 21 договору на общую сумму 589,2 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что Управлением занятости не в полном объеме и ненадлежащего качества осуществлялся финансовый контроль в части оформления и приема к проверке документов от центров занятости, объективности проведения проверок, оформления актов проверок и т. д.

* * *

По итогам проверки в соответствии со статьей 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667–ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» Управлению занятости направлено представление с предложениями об устранении выявленных в ходе проверки нарушений.

В ходе проверки и после ее завершения Управлением занятости проводилась работа по устранению выявленных нарушений: прекращены нарушения по оплате труда, устранены нарушения бухгалтерского учета, усилен контроль за соблюдением законодательства при осуществлении закупок, внесены изменения в Порядок осуществления внутреннего финансового контроля, подготовлены предложения по изменению Положения Управления занятости для приведения его в соответствие с федеральным законодательством.

Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву было направлено информационное письмо с изложением результатов проверки и предложением

ограничиться мерами, принятыми Управлением занятости по устранению нарушений.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

2.7. Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Шахты», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.12.2012 № 64-О; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 20.06.2013 № 121; удостоверение на право проведения проверки от 21.06.2013 № 105.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления законности и обеспечение результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Проверяемый период: 2012 год и текущий период 2013 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.А. Бирюков (руководитель проверки) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Г.А. Ляхова (заместитель руководителя проверки), И.Г. Бахарев, С.А. Вериги, М.Е. Волохонская, А.В. Кулиничев, Е.Ю. Курильчик, С.А. Репа, А.А. Ушаков, Н.В. Хруничева, Э.А. Пак.

Результаты контрольного мероприятия.

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Шахты» проверено 15 объектов, оформлено 29 актов (с учетом сводного акта), в том числе 8 актов выборочных контрольных обмеров, 3 акта встречных проверок учреждений здравоохранения, 1 акт визуального осмотра. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний.

Фактов непредставления документов из числа затребованных в ходе проверки, а также препятствий в осуществлении настоящей проверки не было.

Сводный акт по результатам проверки муниципального образования «Город Шахты» подписан мэром города Шахты Д.И. Станиславовым и заместителем главы Администрации города Шахты – директором департамента финансов Г.В. Аверкиной. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления города Шахты материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Во исполнение решения Коллегии Администрации Ростовской области от 04.04.2011 № 21, а также в целях обеспечения эффективного решения задач в

области социально-экономического развития города, определения приоритетных направлений и целей развития, взаимоувязки краткосрочной политики и долгосрочных стратегических приоритетов развития, обеспечения согласованности действий федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти Ростовской области и органов местного самоуправления города Шахты разработаны Стратегия социально-экономического развития города Шахты на период до 2020 года «ДОНБАСС NEXT» (утверждена решением городской Думы от 27.09.2012 № 296) и Программа социально-экономического развития города Шахты на 2011-2016 годы (утверждена решением городской Думы от 23.12.2010 № 74 (в редакции от 28.03.2013)).

Основу экономики города Шахты составляет промышленное производство. Основными бюджетообразующими предприятиями города Шахты являются: ООО «РЭМЗ» (производство чугуна, стали и ферросплавов), ООО «Стройфарфор» (производство керамических плиток и плит), ОП ЗАО «Корпорация Глория Джинс» (производство верхней одежды), ОАО «Шахтинский завод «Гидропривод» (производство гидравлических и пневматических силовых установок и двигателей), ЗАО «ШАРЗ ДОСААФ» (предоставление услуг по монтажу, техническому обслуживанию, ремонту и восстановлению летательных аппаратов и двигателей летательных аппаратов, включая составные части ракет космического назначения).

В 2012 году на территории города начал осуществлять свою деятельность филиал ООО «Производственная компания «Химпэк». Предприятие оказывает услуги по переработке полипропилена и полиэтилена и выпуску полипропиленовой ткани и мягких разовых контейнеров.

Итоги социально-экономического развития города Шахты за 2012 год свидетельствуют о повышении эффективности работы предприятий и организаций. В 2012 году произошло увеличение объемов производства в таких видах экономической деятельности, как металлургическое производство – в 1,5 раза, текстильное и швейное производство – в 1,7 раза, производство пищевых продуктов, включая напитки, и табака, а также производство прочей неметаллической минеральной продукции – в 1,2 раза; прочие производства – почти в 10 раз.

В то же время индекс физического объема инвестиций в основной капитал по полному кругу предприятий и организаций в 2012 году составил 60,6% к 2011 году, что связано с завершением реализации крупного проекта строительства металлургического завода.

По информации Администрации города Шахты главными проблемами, влияющими на социально-экономические показатели муниципального образования, остаются:

- демографические проблемы, связанные с естественной убылью населения и, как следствие, убылью доли трудоспособного населения;
- изношенность коммунальной, транспортной инфраструктур города;
- сложность обустройства земельных участков под инвестиционные проекты.

Для преодоления негативных тенденций Администрацией города проводится ряд мероприятий, в том числе:

- встречи с предпринимателями города по осуществлению первоочередных мер в целях создания благоприятных условий ведения бизнеса;
- заседания Координационного совета по вопросам собираемости налогов и других обязательных платежей при Администрации города;
- мониторинг инвестиционной деятельности предприятий и организаций, осуществляющих деятельность на территории города;
- прорабатываются обращения организаций, связанные с предложениями улучшения инвестиционного климата в городе, поиском оптимальных форм реализации проектов развития, в частности, инженерной инфраструктуры и др.

Администрацией города Шахты с целью увеличения поступления налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет, снижения налоговой недоимки в бюджет разработана и утверждена постановлением Администрации города Шахты от 27.07.2011 № 3343 муниципальная долгосрочная целевая программа «Повышение поступления налоговых и неналоговых доходов и сокращение недоимки в бюджет города Шахты на 2011–2015 годы».

С учетом важности вопроса снижения недоимки, эффективного контроля реализации программных мероприятий разработаны две подпрограммы: «Повышение поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет города Шахты на 2011–2015 годы» и «Сокращение недоимки в бюджет города Шахты на 2012–2015 годы». Утвержден Сетевой график исполнения программных мероприятий.

Утвержден и исполняется совместный с Межрайонной ИФНС России № 12 по Ростовской области План мероприятий по увеличению доходов консолидированного бюджета Ростовской области по городу Шахты и повышению эффективности налогового администрирования на 2012–2014 годы. Подписано дополнительное долгосрочное Соглашение о сотрудничестве между Администрацией города Шахты и Межрайонной ИФНС России № 12 по Ростовской области, в том числе по оказанию налоговому органу помощи по доставке физическим лицам налоговых уведомлений на уплату имущественных налогов.

Бюджет города Шахты за 2012 год исполнен по доходам в сумме 4 361 417,9 тыс. рублей, или 94,7% утвержденного плана, по расходам – 4 497 896,7 тыс. рублей, или 92,6% утвержденного плана. Дефицит бюджета города составил 136 478,8 тыс. рублей. Общее неисполнение утвержденных плановых показателей по расходам бюджета города в 2012 году составило 358 670,8 тыс. рублей и обусловлено в основном финансированием по предоставленным документам; неиспользованные средства возвращены в областной бюджет. Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета города в 2012 году увеличился на 41,9 млн. рублей, или на 3,4% к уровню 2011 года.

Исполнение бюджета города в 2013 году по состоянию на 01.07.2013 по доходам составило 1 779 581,7 тыс. рублей, или 37,8% годового плана, по расходам – 1 716 479,6 тыс. рублей, или 35,7% годового плана. Профицит бюджета города составил 63 102,1 тыс. рублей.

Доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального образования «Город Шахты» в 2008–2012 годах не превышала 70 процентов.

По итогам комплексной оценки качества управления бюджетным процессом, осуществляемой министерством финансов Ростовской области, в 2012 году городу Шахты присвоена II степень качества управления бюджетным процессом.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета города, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Результаты проверки свидетельствуют о снижении объема выявленных нарушений по сравнению с предыдущей проверкой, проведенной в декабре 2010 года. Отмечается эффективное и результативное использование бюджетных средств. Этому способствовали: реализация целевых программ, на долю которых расходы бюджета по итогам 2012 года составили 92,0%, за 6 месяцев 2013 года – 91,0% общего объема расходов местного бюджета, а также выполнение мероприятий по реализации указов Президента Российской Федерации и контрольно-ревизионная работа, проводимая органами, осуществляющими муниципальный финансовый контроль.

В проверяемом периоде проведение в муниципальном образовании контрольных мероприятий осуществлялось на основе утвержденных мэром города планов контрольной и аналитической деятельности на год, а также утвержденных заместителем главы Администрации – директором департамента финансов ежеквартальных планов.

Управлением финансового контроля Администрации города Шахты в 2012 году проведены: экспертиза проекта местного бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, подготовлено заключение по результатам экспертизы; проверка годового отчета об исполнении местного бюджета, подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2011 год и предоставлено в городскую Думу города Шахты.

В 2012 году проведено 128 контрольных мероприятий, 141 документальная проверка. Проверками охвачено 9 главных распорядителей (100%), 60 муниципальных учреждений. Проведены контрольные мероприятия по проверке формирования начальной (максимальной) цены контракта при размещении заказов стоимостью от 1,0 млн. рублей на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд учреждений. Количество проверенных учреждений – 60. В ходе проведения контрольных мероприятий установлено: завышение объемов выполненных работ при проведении капитального и текущего ремонта в общей сумме 1934,6 тыс. рублей; недостача продуктов питания в сумме 2,0 тыс. рублей; излишки продуктов питания в сумме 7,7 тыс. рублей. Все выявленные нарушения устранены, недостача восстановлена, излишки оприходованы. Привлечено к дисциплинарной ответственности 7 должностных лиц и работников муниципальных учреждений, уволено 1 должностное лицо, привлечен к адми-

нистративной ответственности директор департамента образования г. Шахты.

По состоянию на 01.07.2013 проведено 60 контрольных мероприятий, 52 документальные проверки, экспертно-аналитические мероприятия и визуальные осмотры. Проверками охвачено 7 главных распорядителей, 43 бюджетных (казенных) учреждения. Проведена выборочная проверка хода выполнения поэтапных планов мероприятий по реализации Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596-602, 606; подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2012 год. В ходе проведения контрольных мероприятий установлено: неприменение мер ответственности – штрафов и пени; нарушение правил бюджетного учета, бухгалтерского учета и отчетности; нарушение нормативных правовых актов по предоставлению субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства; недостаточный контроль за исполнением условий заключенных договоров; несоответствие количества дней по ведомости по расчетам с родителями с табелями посещаемости детей; невыполнение функций главных распорядителей бюджетных средств в части осуществления финансового контроля. За допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 8 должностных лиц.

Информация о нарушениях при осуществлении муниципальных закупок направлена в УФАС по Ростовской области для возбуждения административного производства, размещена в сети Интернет на официальном сайте Российской Федерации www.zakupki.gov.ru. С целью усиления финансовой дисциплины и обеспечения целевого, эффективного и результативного использования бюджетных средств решением Коллегии Администрации г. Шахты от 13.05.2013 № 6 утвержден «Перечень основных нарушений и недостатков, выявляемых в ходе муниципального финансового контроля», который размещен в файловом разделе с ограниченным доступом на сайте www.shakhty-finportal.ru. Результаты проведенных проверок учтены при исполнении бюджета города Шахты.

Вместе с тем настоящей проверкой, проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области, установлены отдельные факты несоблюдения действующего законодательства.

Так, по результатам проведенных выборочных контрольных обмеров объемов работ, выполненных подрядными организациями при проведении капитальных ремонтов объектов здравоохранения, дорог и многоквартирных домов, выявлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 5401,2 тыс. рублей, в том числе отсутствие видов и объемов работ – 2834,4 тыс. рублей, несоответствие фактически выполненных видов и объемов работ (несогласованная замена) – 2566,8 тыс. рублей.

Наибольший объем завышения стоимости выполненных работ допущен на объектах здравоохранения – 3576,2 тыс. рублей, из них:

– капитальный ремонт здания МБУЗ «Детская городская больница» (Инфекционное отделение № 1) (подрядчик ООО «Капитал-Строй») – завышение на сумму 2701,8 тыс. рублей, связанное с отсутствием части объемов работ по устройству кровли, сетей водоснабжения и канализации, вентиляции, электроос-

вещения, устройству полов из линолеума, потолков типа «Амстронг», козырьков над входами в здание, устройству узла управления системой отопления, наружных сетей теплоснабжения и связи, работ по благоустройству территории, в части посадки газонной травы, кустарников и деревьев;

– капитальный ремонт МБУЗ «Детская городская больница»: подрядчик ЗАО «Строительная компания «Консоль» – завышение на сумму 298,6 тыс. рублей, подрядчик ООО «Рустоль» – завышение на сумму 48,9 тыс. рублей, связанное с заменой видов работ и материалов;

– капитальный ремонт МБУЗ «Городская поликлиника № 1» (подрядчик ООО «ГДР-Строй») – завышение на сумму 526,9 тыс. рублей, связанное с отсутствием работ по устройству фланцевых соединений и изоляционного слоя на сумму 41,5 тыс. рублей, а также заменой видов работ и материалов на сумму 485,4 тыс. рублей.

По капитальному ремонту дорог завышение стоимости выполненных работ составило 1330,4 тыс. рублей, из них:

– капитальный ремонт объекта «Дорога: въезд в пос. Таловый» (подрядчик ООО «Строй-Стандарт») – завышение на сумму 1292,0 тыс. рублей, связанное с заменой объемов и видов работ и материалов;

– капитальный ремонт объекта «Дорога ул. Горняцкая» (подрядчик ООО «СТР») – завышение на сумму 38,4 тыс. рублей, связанное с отсутствием работ по уплотнению и планировке присыпных обочин бортовых камней.

Завышение стоимости выполненных работ по капитальному ремонту многоквартирных домов составило 494,6 тыс. рублей (подрядчик – ООО «Донстройподряд»), которое связано с частичным отсутствием работ по устройству отмостки асфальтобетонной, по устройству мягкой кровли и отсутствием монтажа магнитного преобразователя МПВ MWS Ф=50мм на общую сумму 52,7 тыс. рублей в текущем уровне цен, а также заменой объемов и видов работ и материалов на сумму 441,9 тыс. рублей.

Согласно представленным пояснениям подрядчиков в процессе производства работ на вышеуказанных объектах вместо работ и материалов, указанных в актах по ф. КС-2, фактически были выполнены работы с применением других материалов. Однако документы, подтверждающие выполнение данными подрядчиками указанных работ и принятие их заказчиками, комиссии не представлены.

Кроме того, Администрацией города допущено предоставление субсидий ТСЖ «Дружба» на проведение капитального ремонта многоквартирного дома в сумме 8811,8 тыс. рублей с несоблюдением условий получения бюджетных средств, а именно: без наличия положительного заключения экспертизы на измененную проектно-сметную документацию.

Имели место нарушения при осуществлении муниципальных закупок на общую сумму 6522,6 тыс. рублей. Так, при проведении капитальных ремонтов объектов здравоохранения (МБУЗ «Городская поликлиника № 1» и МБУЗ «Детская городская больница») в нарушение требований части 5 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ и условий заключенного контракта неправомерно был

изменен объем работ, предусмотренный аукционной документацией, на общую сумму 2457,5 тыс. рублей и 2999,5 тыс. рублей соответственно. При размещении заказов для учреждений социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов (МБУ «ЦСО № 1» и МБУ «ЦСО № 2») было допущено необоснованное дробление объемов закупок одноименных товаров в течение квартала на сумму, превышающую 100,0 тыс. рублей (закупка обуви) на общую сумму 568,5 тыс. рублей, а также нарушение требования статьи 15 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ, связанное с непредоставлением преференции для субъектов малого предпринимательства при размещении заказа на общую сумму 497,1 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соответствия утвержденным работникам окладов и ставок заработной платы в 2 учреждениях (МБУ «ЦСО № 1» и МБУ «ЦСО № 2») выявлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы на сумму 36,1 тыс. рублей в связи с завышением квалификационного разряда уборщикам служебных помещений. Кроме того, в марте 2012 года работникам учреждений была выплачена заработная плата и перечислены страховые взносы до окончания расчетного периода (незаконченный месяц) на сумму 234,0 тыс. рублей. В Артемовском территориальном отделе администрации города допущены сверхнормативные расходы ГСМ на сумму 4,6 тыс. рублей в результате несоблюдения действующих норм на списание горюче-смазочных материалов на автомобиль ГАЗ-3110.

Проверкой своевременности расходования субвенции на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей установлено, что в нарушение Порядка расходования субвенций, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 20.01.2012 № 24, департаментом труда города Шахты допускались факты несвоевременного (от 1 до 11 дней) расходования субвенции на осуществление государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей при перечислении средств субвенции учреждениям, осуществляющим оздоровление детей, и при перечислении денежных средств в виде компенсации за самостоятельно приобретенные путевки на лицевые счета граждан на общую сумму 5659,6 тыс. рублей.

По пояснениям департамента труда, несоблюдение сроков расходования субвенции произошло в связи с тем, что поступление субвенции на лицевой счет департамента труда осуществлялось раньше, чем поступили документы от поставщиков (учреждений, осуществляющих оздоровление детей) на оплату услуг.

Проверкой наличия документов, послуживших основанием для предоставления путевок детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, находящимся под опекой (попечительством), воспитывающимся в приемной семье, было установлено, что департаментом образования города Шахты в ряде случаев были предоставлены путевки детям без документов, которые в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 24.11.2011 № 157 являются основанием для предоставления путевки (копия документа, удосто-

веряющего личность заявителя; копия свидетельства о рождении ребенка либо копия паспорта – для ребенка, достигшего возраста 14 лет; копия документа, подтверждающего статус ребенка-сироты и ребенка, оставшегося без попечения родителей, находящегося под опекой или воспитывающегося в приемной семье; справки для получения путевки по форме № 070/У-04). Всего департаментом образования при отсутствии требуемого пакета документов предоставлена 141 путевка на сумму 1749,1 тыс. рублей, что является неподтвержденными расходами.

Кроме того, выборочной проверкой заключенных с поставщиками договоров (контрактов) на закупку услуг по организации питания детей в лагерях с дневным пребыванием на базе образовательных учреждений установлено, что департаментом образования без полного определения существенных условий были заключены муниципальные контракты и договоры на общую сумму 11 173,8 тыс. рублей. Так, в заключенных контрактах и договорах отсутствовали показатели предоставляемых услуг: количество питания детей в день, частично – период оказания услуг и количество дней.

В рамках реализации мероприятий по внедрению современных информационных систем в здравоохранение установлено, что МБУЗ «Городская больница № 1» в 2012 году были осуществлены неправомерные расходы в сумме 66,8 тыс. рублей в части оплаты ОАО «Ростелеком» невыполненных работ по обследованию ЛПУ для модернизации СКС/ЛВС, которые отсутствовали на момент настоящей проверки.

В ходе настоящей проверки были выявлены факты несоблюдения правил бухгалтерского учета и отчетности в 5 проверенных объектах на общую сумму 18 109,6 тыс. рублей.

Так, в рамках реализации мероприятия по оснащению оборудованием медицинских учреждений в 2012 году минздравом области за счет средств областного бюджета для нужд МБУЗ «Городская больница скорой медицинской помощи им. В.И. Ленина» (далее – МБУЗ ГБСМП) была осуществлена закупка 3 единиц автомобилей санитарных УАЗ-396295, 4 единиц автомобилей скорой медицинской помощи и 1 единицы автомобиля скорой помощи – интенсивной терапии на общую сумму 6453,9 тыс. рублей. Также минздравом области в централизованном порядке осуществлялась поставка медицинского оборудования за счет средств областного бюджета, в том числе для МБУЗ «Детская городская больница» (далее – МБУЗ ДГБ) в количестве 32 единиц на общую сумму 7655,4 тыс. рублей. Автомобили и медицинское оборудование были получены МБУЗ ГБСМП и МБУЗ ДГБ по накладным на основании государственных контрактов, заключенных минздравом области с поставщиками, получателями по которым являлись МБУЗ ГБСМП и МБУЗ ДГБ соответственно.

Как показала проверка, по данным бухгалтерского учета МБУЗ ГБСМП и МБУЗ ДГБ полученные автомобили и медицинское оборудование были приняты на забалансовые счета и в дальнейшем с момента получения извещений приняты на соответствующие балансовые счета. Однако акты приема-передачи имуще-

тва, являющегося государственной собственностью Ростовской области, на момент постановки на баланс МБУЗ ГБСМП и МБУЗ ДГБ отсутствовали. Таким образом, МБУЗ ГБСМП и МБУЗ ДГБ в 2012 году приняты к учету 8 единиц медицинского транспорта и 32 единицы медицинского оборудования на общую сумму 14 109,3 тыс. рублей с нарушением требований Инструкции, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» департаментом образования города не были учтены на забалансовом счете 08 «Путевки неоплаченные» полученные путевки в оздоровительные и санаторно-оздоровительные учреждения для детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в количестве 213 штук на сумму 2556,2 тыс. рублей. МКУ «Департамент городского хозяйства» при оформлении инвентарных карточек на приобретенное имущество – мусоровоз стоимостью 1400,0 тыс. рублей – не заполнены следующие реквизиты: назначение объекта; организация-изготовитель; местонахождение объекта; паспорт (проект, модель, тип, марка); заводской номер объекта; дата выпуска (изготовления); краткая индивидуальная характеристика объекта (наименование признаков, характеризующих объект).

Кроме того, в нарушение пункта 5 статьи 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» находящееся у МАУ «МФЦ г. Шахты» особо ценное движимое имущество балансовой стоимостью 44,1 тыс. рублей (мини-АТС), закрепленное Учредителем (Администрацией города) на основании распоряжения мэра города – главы Администрации г. Шахты от 01.07.2008 № 2887, не отражалось в установленном порядке обособленно в бухгалтерском учете учреждения по счету 10124 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения».

Выявлены нарушения при планировании бюджетных средств, повлекшие за собой финансирование и расходование средств с нарушением бюджетной классификации на сумму 337,2 тыс. рублей в 3 проверенных объектах.

Так, Администрацией города Шахты на основании заключенного договора с Ассоциацией «Совет муниципальных образований Ростовской области» по подстатье КОСГУ 226 «Прочие услуги» осуществлены расходы в размере 250,0 тыс. рублей в счет членского взноса в Совет за 2012 год, исходя из решения Общего собрания Совета от 28.07.2010 № 20 «Об уплате членского взноса в Совет муниципальных образований Ростовской области». В соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 № 180н «Об

утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы на членские взносы следовало отражать по статье КОСГУ 290 «Прочие расходы».

Учреждениями МБУ ЦСО № 1 и МБУ ЦСО № 2 в 2012 году были произведены расходы на оказание услуг по предоставлению права доступа к защищенной телекоммуникационной системе и использованию линий связи, передачи данных по каналам связи, обеспечивающей электронный документооборот по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», которые следовало осуществлять по подстатье 221 «Услуги связи», на общую сумму 6,0 тыс. рублей. Кроме того, в 2013 году были осуществлены расходы на приобретение (изготовление) бланков по подстатье 226 «Прочие работы, услуги», которые следовало осуществлять по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», на общую сумму 81,2 тыс. рублей.

В 2 случаях было установлено неприменение мер ответственности (штрафных санкций) в сумме 50,1 тыс. рублей за нарушение сроков поставки медицинского оборудования и коммунальной техники.

Так, по договору, заключенному МБУЗ ДГБ с ООО «Группа компаний «Альфа», на поставку инкубатора для интенсивной терапии новорожденных ИДН-02-«УОМЗ» в количестве 2 шт. на общую сумму 530,0 тыс. рублей поставка оборудования осуществлена с нарушением установленного договором срока на 55 дней. Претензионная работа МБУЗ ДГБ по данному договору не проводилась. В результате МБУЗ ДГБ не были приняты к поставщику меры ответственности, предусмотренные контрактом – штрафные санкции составили 29,1 тыс. рублей.

Кроме того, установлено, что между МКУ «Департамент городского хозяйства» и ООО ГК «Новатор» был заключен муниципальный контракт на приобретение коммунальной техники – мусоровоза стоимостью 1400,0 тыс. рублей. Согласно акту сдачи-приемки (товара) автомобиля и товарной накладной от 24.10.2012 поставка мусоровоза была произведена позже срока на 15 дней. МКУ «Департамент городского хозяйства» не были приняты меры ответственности, предусмотренные контрактом, за нарушение сроков поставки – штрафные санкции составили 21,0 тыс. рублей.

При исполнении доходной части бюджета установлено неперечисление 3 муниципальными предприятиями (МУП «Спецавтохозяйство», МУП «Благоустройство», МУП «Спецавтоколонна») в 2013 году в городской бюджет части прибыли, за вычетом налогов и иных обязательных платежей, в общей сумме 823,2 тыс. рублей, в том числе пени 6,2 тыс. рублей. Кроме того, несвоевременное перечисление 2 муниципальными предприятиями составило 30,0 тыс. рублей (с нарушением срока на 33 дня).

Настоящей проверкой в 5 случаях выявлено несвоевременное или неполное перечисление в бюджет средств, полученных от распоряжения, использования государственной (муниципальной) собственности, в общей сумме 965,3 тыс. рублей. Так, в результате невыполнения условий аукциона 4 арендаторами (ООО «Шахстрой», Вовк А.Н., ООО «Мелас», ИП Жамакочян Я.И.) в части взятых

обязательств по своевременности оплаты по 5 договорам аренды земельных участков непоступление в консолидированный бюджет области (с учетом пени) составило 196,9 тыс. рублей. В нарушение условий договора купли-продажи нежилого помещения в собственность ИП Соломатину А.С. в установленный срок в городской бюджет не поступило 268,4 тыс. рублей, несвоевременное перечисление в бюджет составило 500,0 тыс. рублей.

При реализации полномочий по распоряжению земельными ресурсами органами местного самоуправления в 6 случаях не обеспечено соблюдение порядка предоставления земельных участков в аренду или собственность на общую сумму 156 153,5 тыс. рублей.

Так, проверкой установлены несоблюдения требований законодательства по переоформлению до 01.07.2012 права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, используемым ОАО «Стройфарфор», площадью 122 500 кв. м, кадастровой стоимостью 154 854,7 тыс. рублей. На используемый земельный участок ОАО «Стройфарфор» не оформлено в установленном порядке право пользования (аренда или собственность) в соответствии с требованиями Федерального закона от 25.10.2001 № 137-ФЗ и не погашена запись права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком.

Кроме того, несоблюдение 2 участниками аукциона (Е.А. Придатыко, П.В. Витковский) требований законодательства в части подписания победителем аукциона в день проведения аукциона протокола о результатах торгов привело к невозможности заключения 2 договоров аренды земельных участков общей площадью 1777 кв. м с размером годовой арендной платы в общей сумме 1202,0 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что органом местного самоуправления принято постановление Администрации города Шахты от 16.06.2013 № 3671 о предоставлении МУП г. Шахты «Редакция газеты «Шахтинские известия» в аренду земельного участка площадью 7 кв. м, кадастровой стоимостью 44,9 тыс. рублей с нарушением ст. 34 Земельного кодекса Российской Федерации – без публикации о предоставлении земельного участка для размещения временного объекта розничной торговли и обслуживания населения. Кроме того, публикация заключения о результатах публичных слушаний о предоставлении разрешения на условно-разрешенный вид использования земельного участка осуществлена с несоблюдением установленного срока. На момент настоящей проверки договор аренды не был заключен.

Как показала проверка, в нарушение п. 6 ст. 36 Земельного кодекса Российской Федерации с превышением месячного срока были приняты 2 постановления Администрации города Шахты: от 20.08.2012 № 3914 «О предоставлении в собственность земельного участка, расположенного по адресу: г. Шахты, пер. Красный Шахтер, 15» (с превышением срока на 15 дней, заявитель Л.В. Статешная) и от 14.03.2013 № 1509 «О предоставлении в собственность земельного участка, расположенного по адресу: г. Шахты, ул. Балтийская, 15» (с превышением срока на 6 дней, заявитель Г.Л. Кожухова). Таким образом, осуществлено

приобретение прав и предоставление земельных участков с нарушением земельного законодательства, в части нарушения сроков при принятии постановлений Администрации города по 2 земельным участкам общей площадью 1509,9 кв. м с ценой продажи на общую сумму 51,9 тыс. рублей.

В ходе проверки выявлено неосвоение более 3 лет земельного участка площадью 210 кв. м, предоставленного в аренду Моисееву М.А. для строительства офисного здания, с годовым размером арендной платы 35,3 тыс. рублей.

При передаче имущества из государственной собственности в муниципальную допущено издание распорядительных документов о принятии в муниципальную собственность имущества (машины скорой медицинской помощи и медицинское оборудование) на сумму 13 810,5 тыс. рублей с превышением установленного срока на 7–21 рабочий день. Кроме того, установлено использование имущества (машины скорой медицинской помощи, медицинское оборудование и комплекты ГЛОНАСС) на сумму 14 448,8 тыс. рублей при отсутствии переданных полномочий на его пользование и без согласования с собственником, а также неиспользование от 3 до 7 месяцев имущества (включая томограф стоимостью 24 625,0 тыс. рублей, приобретенный в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы», мусоровоз стоимостью 1400,0 тыс. рублей, приобретенный за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области).

Как показала проверка, в городе Шахты ставки налога на имущество физических лиц установлены в максимальных размерах только в отношении объектов суммарной инвентаризационной стоимостью до 300,0 тыс. рублей. Ставки земельного налога по 2 из 8 видов разрешенного использования земельных участков установлены в максимальных размерах, по 6 видам – ниже максимальных.

Произведенный в ходе настоящей проверки расчет показал, что сумма налога на имущество физических лиц, рассчитанная исходя из максимальных ставок, превышает сумму, определенную исходя из действующих в городе Шахты ставок и установленных льгот, в 2012 году – на 36 324,2 тыс. рублей, в 2013 году – на 31 956,1 тыс. рублей. Сумма земельного налога, рассчитанная исходя из максимальных ставок, превышает сумму, определенную исходя из действующих в городе Шахты ставок и установленных льгот, в 2012 году – на 60 557,6 тыс. рублей, в 2013 году – на 62 322,7 тыс. рублей.

По пояснениям департамента финансов города Шахты, ставки по налогу на имущество физических лиц установлены с учетом реального уровня доходов жителей города и высокой кадастровой стоимости земельных участков. Принятие на территории города Шахты максимальных ставок по земельному налогу повлечет за собой увеличение налоговой нагрузки на налогоплательщиков, дальнейший переход организаций на другие территории, увеличение обращений в суд по вопросу уменьшения кадастровой стоимости и, соответственно, снижение налогового потенциала, снижение инвестиционной привлекательности города и рост социальной напряженности в городе.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием активную работу по

недопущению образования и сокращению имеющейся задолженности в бюджет задолженность по налоговым платежам в местный бюджет (за вычетом невозможной ко взысканию) составила 52 704,0 тыс. рублей; задолженность по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество в консолидированный бюджет области (за вычетом невозможной ко взысканию) составила 56 928,2 тыс. рублей; задолженность по административным штрафам – 6252,6 тыс. рублей. Взыскание указанной задолженности является одним из резервов пополнения доходной части бюджета.

Установлены нарушения и недостатки при управлении МАУ «МФЦ г. Шахты», включая перечисление с нарушением установленного порядка средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в общей сумме 1547,7 тыс. рублей; непринятие решения об отнесении имущества стоимостью 6014,6 тыс. рублей к категории особо ценного движимого имущества; а также несоответствие в полной мере Правилам организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.12.2012 № 1376.

Как показала проверка, для организации процесса предоставления государственных и муниципальных услуг в МАУ «МФЦ г. Шахты» работает 22 окна приема/выдачи документов (с учетом 3 пунктов удаленного доступа), тогда как в Правилах организации деятельности МФЦ предусматривается не менее одного окна на каждые 5 тысяч жителей, проживающих в муниципальном образовании. Площадь занимаемых частей нежилых помещений 3 пунктов удаленного доступа менее установленной нормы. При этом не обеспечен соответствующий режим работы 2 пунктов удаленного доступа к услугам МАУ «МФЦ г. Шахты».

* * *

Отчет о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Шахты», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 12.08.2013 № 22).

Для оперативного принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлено представление мэру города Шахты Д.И. Станиславову до утверждения отчета по результатам контрольного мероприятия.

Органами местного самоуправления в ходе проверки принимались активные меры по устранению выявленных нарушений и усилению контроля. Реализуются мероприятия по результатам проверки, утвержденные мэром города Шахты. Принято 25 муниципальных правовых актов и проведено 12 совещаний. Выполнены отсутствующие работы на сумму 2834,4 тыс. рублей, согласована замена

объемов и видов работ на сумму 2566,8 тыс. рублей. Устранены нарушения по оплате труда и бухгалтерскому учету. Приняты меры по прекращению нарушений при работе с государственной и (или) муниципальной собственностью. Перечислено в бюджет 1259,7 тыс. рублей. Проводится дополнительная работа по взысканию задолженности в бюджет. В августе – октябре т. г. проведено 15 заседаний Координационного Совета и 6 заседаний Межведомственной комиссии. Активизирована досудебная, претензионная исковая работа с должниками. Дисциплинарные меры приняты в отношении 19 должностных лиц. Приняты и другие меры.

Учитывая проведенную работу по устранению выявленных нарушений, а также наложенные дисциплинарные взыскания, Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – ограничиться мерами, принятыми муниципальным образованием по результатам проверки. Предложение Палаты поддержано Губернатором области.

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

По итогам проверки в городе Шахты Палатой проведено совещание с участием заместителей главы администрации города, руководителей структурных подразделений, отраслевых (функциональных) органов администрации города.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

2.8. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новошахтинск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24 декабря 2012 года № 64-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 июля 2013 года № 137, от 16 августа 2013 года № 144 и от 19 сентября 2013 года № 181, удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 5 августа 2013 года № 132 и от 5 сентября 2013 года № 156.

Цель и предмет контрольного мероприятия: соблюдение органами местного самоуправления законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета; соблюдение условий получения межбюджетных трансфертов; деятельность органов местного самоуправления муниципального образования по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрябина (руководитель проверки) и инспектора Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Н. Пашенко (заместитель руководителя), И.Г. Бахарев, В.И. Володин, Д.Е. Даштоян, А.Ю. Забудько, Н.П. Ремизов, О.Н. Рыльская и Н.Г. Шапранова.

Проверяемый период: 2012 год и текущий период 2013 года.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Новошахтинск» проверено 22 объекта, оформлено 29 актов проверок, из них 7 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Фактов непредоставления документов и информации, препятствий в осуществлении проверки не было.

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Город Новошахтинск» основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

Бюджет города, вносимые в него изменения и дополнения, отчеты о его исполнении утверждались решениями Новошахтинской городской Думы и были опубликованы в бюллетене «Новошахтинский вестник» – издании муниципальных правовых актов муниципального образования «Город Новошахтинск».

Согласно отчету об исполнении бюджета города Новошахтинска за 2012 год (по состоянию на 1 января 2013 года) бюджет города по доходам исполнен в сумме

2 677 364,9 тыс. рублей, или на 96,4% к уточненному годовому плану (2 776 989,7 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 2 637 598,1 тыс. рублей, или на 92,1% к уточненному годовому плану (2 863 582,6 тыс. рублей), с профицитом в размере 39 766,8 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета города Новошахтинска на 1 сентября 2013 года, по доходам исполнено – 1 941 807,8 тыс. рублей, или на 62,9% к уточненному годовому плану (3 087 353,4 тыс. рублей), по расходам – 1 780 440,9 тыс. рублей, или на 55, 2% к уточненному годовому плану (3 224 029,0 тыс. рублей), с профицитом в размере 159 848,7 тыс. рублей.

Результаты проверки показали, что в муниципальном образовании «Город Новошахтинск» не обеспечено в полной мере соблюдение действующего законодательства как одного из основных условий получения межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Как показала проверка, при планировании и принятии бюджета города на 2012 год органами местного самоуправления не в полной мере был соблюден принцип бюджетной системы, определенный статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части достоверности бюджета и реалистичности расчета доходов бюджета.

Администрацией города проводилась работа по увеличению доходной части местного бюджета. Однако имеющиеся возможности были использованы не в полной мере.

Задолженность по арендной плате за неразграниченные земельные участки по состоянию на 1 сентября 2013 года составляла 27 553,7 тыс. рублей (за вычетом невозможной к взысканию – 18 209,9 тыс. рублей), из них в областной бюджет – 5 510,7 тыс. рублей, в бюджет города – 22 043,0 тыс. рублей; задолженность по арендной плате за муниципальные земельные участки – 181,1 тыс. рублей, а также по арендной плате за пользование муниципальным имуществом (с учетом пени) – 301,6 тыс. рублей (без учета задолженности по арендным платежам предприятия-банкрота ОАО «Донская Водная Компания» в размере 7 114,9 тыс. рублей).

Задолженность в местный бюджет по состоянию на 1 сентября 2013 года по налоговым платежам составила 17 878, 5 тыс. рублей (за минусом невозможной к взысканию), по административным штрафам – 4 783,4 тыс. рублей.

Недопоступление арендной платы в сумме 683,6 тыс. рублей установлено в результате бесплатного использования муниципального имущества и 6 земельных участков ООО «ДОНРЕКО» и неподписания акта приема-передачи имущества.

Отсутствие необходимых условий в договорах аренды имущества с ОАО «Донская Водная Компания» для заключения договоров аренды земельных участков, а также непринятие достаточных мер по их заключению привело к потерям бюджета города в результате списания средств за пользование муниципальными земельными участками в сумме 1 113,0 тыс. рублей.

Установлены факты несвоевременного перечисления в доход бюджета города

доходов от реализации муниципального имущества по двум сделкам приватизации имущества на общую сумму 872,3 тыс. рублей и несвоевременного применения штрафных санкций в сумме 0,7 тыс. рублей.

Также допущены нарушения порядка приватизации государственного и муниципального имущества в 2011 году, которые привели к возврату в 2013 году средств из бюджета города в размере 5 млн. рублей в связи с признанием по решению Арбитражного суда сделки купли-продажи муниципального имущества недействительной.

В нарушение сроков, установленных статьей 18 Федерального закона от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», произведено оформление права собственности недвижимого имущества стоимостью 329,0 тыс. рублей в соответствии с договором купли-продажи от 22 ноября 2012 года № 96.

В нарушение порядка, установленного решением Новошахтинской городской Думы от 26 апреля 2007 № 199 «Об утверждении Положения о приватизации муниципального имущества города Новошахтинска», все публикации о продаже муниципального имущества и о результатах торгов размещались в бюллетене «Новошахтинский вестник» вместо Новошахтинской городской общественно-политической газеты «Знамя шахтера».

Установлено несвоевременное перечисление МУП «БТИ» в бюджет города части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных платежей, по итогам 2011 года в 2012 году в общей сумме 236,6 тыс. рублей.

Кроме того, в результате недостаточного контроля со стороны учредителя за деятельностью предприятий и своевременного принятия мер по погашению кредиторской задолженности МП «ККТС» и МУП «Организация капитального строительства» допущено образование просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 сентября 2013 года в общей сумме 22 464,8 тыс. рублей.

Не разработан порядок, регламентирующий участие и представление интересов муниципального образования в управлении хозяйственными обществами и не назначен муниципальный служащий в качестве представителя в органы управления ОАО «Ростовоблгаз».

В нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н, в 2012 году и текущем периоде 2013 года не были приняты к бюджетному учету объекты бюджетного учета – финансовые вложения (акции ОАО «Коммунальные услуги» и ОАО «Ростовоблгаз») общей номинальной стоимостью 1 664,4 тыс. рублей, что привело к искажению бюджетной отчетности по муниципальному образованию «Город Новошахтинск» за 2012 год в части занижения стоимости финансовых вложений на сумму 1 664,4 тыс. рублей.

В нарушение пункта 31 Правил организации и проведения торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 11 ноября 2002 года № 808, не возвращены внесенные участниками несостоявшихся торгов задатки в общей сумме 71,6 тыс. рублей.

С нарушением процедуры, предусмотренной Земельным кодексом Российской Федерации, в части срока принятия решения о предоставлении земельного участка для строительства, а также процедуры установления арендной платы на основании рыночной стоимости годовой арендной платы данного земельного участка предоставлен в аренду ООО «Файдер» земельный участок площадью 2954 кв. м, кадастровой стоимостью 2 097,9 тыс. рублей, с суммой годовой арендной платы в размере 39,0 тыс. рублей.

В нарушение части II статьи 609 Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» с мая 2013 года не осуществлена государственная регистрация договора аренды земельного участка, заключенного на срок 5 лет, с суммой годовой арендной платы 39,0 тыс. рублей.

Не приняты меры по эффективному распоряжению 2 земельными участками общей площадью 412 710 кв. м, общей кадастровой стоимостью 295 578,8 тыс. рублей, ранее переданными по договорам аренды земельных участков в аренду, расторгнутым по решению Арбитражного суда в связи с неоплатой арендной платы за их использование.

Допущено нарушение условий договоров аренды в части целевого использования трех земельных участков общей площадью 13 960 кв. м и кадастровой стоимостью 9 920,6 тыс. рублей, что повлекло их неосвоение более 3 лет с момента предоставления в аренду.

Отсутствие контроля за использованием земельного участка, предоставленного в аренду на основании договора аренды от 17 мая 2011 года № 2011/99, привело к его использованию не в соответствии с целями предоставления (цель предоставления земельного участка – на строительство одноэтажного административно-бытового здания, фактически построен торговый зал), что повлекло ненадлежащий расчет арендной платы по договору аренды и недопоступление средств в бюджетную систему за период с июля 2012 года по август 2013 года в сумме 70,2 тыс. рублей.

Установлено нарушение срока оплаты за выкупленный земельный участок.

В результате бесплатного использования 1 земельного участка и непринятия мер, направленных на взыскание суммы неосновательного обогащения за фактическое использование земельного участка без правоустанавливающих документов в период с марта 2011 года по март 2012 года в консолидированный бюджет области не поступили средства в сумме 42,1 тыс. рублей, в том числе в бюджет города – 33,7 тыс. рублей.

Положение об учете муниципального имущества города Новошахтинска, утвержденное постановлением администрации города от 31 декабря 2010 года № 1760, не в полной мере соответствовало Порядку ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденному Приказом Минэкономразвития России от 30 августа 2011 года № 424, в части полноты отражения обязательных для включения в реестр сведений об объектах муниципальной собственности, в результате в реестре муниципального имущества необходимые сведения отражены не в полном объеме.

В нарушение Инструкции 157н бухгалтерией Комитета были приняты к бюджетному учету с отражением в Главной книге, а также в отчетности за 2012 год объекты бюджетного учета: движимое и недвижимое имущество, составляющее муниципальную казну, балансовая стоимость которого не соответствует данным реестра муниципального имущества города Новошахтинска в целом на 1 678 369,7 тыс. рублей.

Нарушения и недостатки были выявлены в организации деятельности МБУ г. Новошахтинска «МФЦ»: не установлен платежный терминал, в связи с чем в МБУ г. Новошахтинска «МФЦ» не обеспечена возможность оплаты государственных и муниципальных услуг; не предусмотрена возможность обращения за получением государственных и муниципальных услуг в вечернее время, до 20.00, и не менее чем в один из выходных дней (суббота, воскресенье); не в полной мере стандарт комфортности соответствует требованиям пункта 18 Правил организации деятельности многофункциональных центров, в части установления режима работы, а также установления времени ожидания в очереди.

В нарушение пункта 3 Порядка отнесения имущества к категории особо ценного не было отнесено к категории особо ценного имущество, переданное в МБУ г. Новошахтинска «МФЦ», общей балансовой стоимостью 1918,5 тыс. рублей.

Не был утвержден в нарушение пункта 9 Порядка отнесения имущества к категории особо ценного, с постановлением администрации города Новошахтинска от 27 августа 2012 года № 892 «О создании муниципального бюджетного учреждения города Новошахтинска «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», перечень особо ценного движимого имущества.

Допущено расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата на приобретение оборудования стоимостью 164,9 тыс. рублей для работы 10 окон приема в связи с его неиспользованием с момента приобретения (декабрь 2012 года).

Несвоевременный возврат бюджетного кредита в сумме 20 036,1 тыс. рублей на 26 дней в 2012 году привел к увеличению расходов местного бюджета в связи с уплатой штрафных санкций в сумме 143,3 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления было допущено несоблюдение одного из условий предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам Ростовской области, установленных Областным законом от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти

и органов местного самоуправления в Ростовской области», в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов.

Просроченная кредиторская задолженность имела место в администрации города, управлении образования и отделе культуры в 2012 году и в проверенном периоде 2013 года: по состоянию на 1 января 2012 года – в сумме 1488,7 тыс. рублей, на 1 марта 2012 года – 830,5 тыс. рублей, на 1 апреля 2012 года – 1 059,9 тыс. рублей, на 1 мая 2012 года – 86,6 тыс. рублей, на 1 июня 2012 года – 530,4 тыс. рублей, на 1 июля 2012 года – 1 368,8 тыс. рублей, на 1 августа 2012 года – 2 244,8 тыс. рублей, на 1 сентября 2012 года – 3 209,2 тыс. рублей, на 1 октября 2012 года – 3 477,8 тыс. рублей, на 1 ноября 2012 года – 3 861,0 тыс. рублей, на 1 декабря 2012 года – 117,4 тыс. рублей, на 1 января 2013 года – 959,9 тыс. рублей, на 1 февраля 2013 года – 2 225,0 тыс. рублей, на 1 марта 2013 года – 2 789,7 тыс. рублей, на 1 апреля 2013 года – 1 952,5 тыс. рублей, на 1 мая 2013 года – 44,7 тыс. рублей, на 1 июня 2013 года – 1 103,1 тыс. рублей, на 1 июля 2013 года – 2 198,7 тыс. рублей, на 1 августа 2013 года – 3 786,6 тыс. рублей, на 1 сентября 2013 года – 274,8 тыс. рублей.

Наличие просроченной кредиторской задолженности было допущено в результате несоблюдения названными учреждениями сроков обязательных платежей по страховым взносам, начисленным на заработную плату, обязательных платежей по налогу на доходы физических лиц и сроков оплаты, предусмотренных контрактами (договорами), заключенными с ОАО «Донская Водная Компания», ЗАО «Донэнергообит», ООО «Газпроммежрегионгаз Ростов-на-Дону».

Указанная просроченная кредиторская задолженность на момент проверки была погашена в полном объеме.

Одновременно допущено искажение отчетных данных о состоянии кредиторской задолженности на указанные отчетные даты. Справки о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности администрации города, управления образования отдела культуры, направленные в финансовый отдел для включения в консолидированную отчетность по городу, не содержали данных о наличии просроченной кредиторской задолженности, которая фактически имела место в проверенных учреждениях по состоянию на вышеназванные даты.

Проверкой целевого использования субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования, установлено, что за счет субсидии, предоставленной пяти проверенным общеобразовательным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, учреждениями допущены неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 262,6 тыс. рублей, связанные с неправомерным установлением доплат за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей, административным работникам (заместителям директора и заведующей

библиотекой), предусмотренных только для педагогических работников.

В нарушение Порядка выплаты повышающих коэффициентов, доплат стимулирующего характера, утвержденного постановлением мэра города Новошахтинска от 26 декабря 2008 года № 1760 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений» (с изм. и доп.), 4 проверенными общеобразовательными учреждениями были произведены начисления и выплаты персонального повышающего коэффициента к должностным окладам на общую сумму 516,6 тыс. рублей без согласования с администрацией города.

Установлен факт использования на нешкольном автобусе, переданном в пользование учреждению дополнительного образования – МБОУ ДОД «Центр развития творчества детей и юношества», 1 комплекта контрольного устройства спутниковой навигационной системы мониторинга ГЛОНАСС/GPS стоимостью 32,0 тыс. рублей, что противоречит условию приобретения указанного оборудования.

За счет межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету города Новошахтинск, на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, по организации и осуществлению деятельности по попечительству в соответствии со статьей 7 Областного закона Ростовской области от 26 декабря 2007 года № 830-ЗС «Об организации опеки и попечительства в Ростовской области», по организации приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в соответствии с Областным законом Ростовской области от 19 ноября 2009 года № 320-ЗС «Об организации приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в Ростовской области», а также по организации работы по оформлению и назначению адресной социальной помощи в соответствии с Областным законом Ростовской области от 22 октября 2004 года № 174-ЗС «Об адресной социальной помощи в Ростовской области», установлено, что УСЗН допущено нарушение бюджетной классификации при планировании, финансировании и расходовании бюджетных средств на сумму 12,8 тыс. рублей в результате отражения стоимости приобретенных двух мониторов по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» вместо КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Проверкой целевого использования средств, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новошахтинск», на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона Ростовской области от 22 октября 2004 года № 185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания, установлено, что в проверяемом периоде за счет субсидии на финансовое обеспечение выпол-

нения муниципального задания ЦСО были допущены переплаты заработной платы на общую сумму 11,4 тыс. рублей в связи с оплатой труда водителя по 5-му квалификационному разряду вместо 4 квалификационного разряда, а также сверхнормативные расходы на сумму 0,8 тыс. рублей в связи с завышением норм расхода бензина.

Также нарушения были допущены при выполнении строительно-монтажных работ. Завышение объемов выполненных работ установлено на следующих объектах: капитального ремонта акушерско-гинекологического корпуса МБУЗ «ЦГБ» на сумму 1 677,5 тыс. рублей, в связи с отсутствием части работ по установке в жилых и общественных зданиях оконных блоков из ПВХ-профилей и надстройке воздухозаборных шахт; капитального ремонта здания МБУЗ «ДГБ» на 399,1 тыс. рублей, связанное с отсутствием части работ по устройству покрытия из гранитного щебня, покрытий из плиток керамических, металлических ограждений и светильников; строительству многофункционального зала на 251,1 тыс. рублей, связанное с отсутствием части работ по устройству покрытий из горячих асфальтобетонных смесей, монтажу ограждающих конструкций стен из многослойных панелей и отсутствием труб стальных в пенополиуретановой изоляции; капитальному ремонту МДОУ ДС №10 на 97,1 тыс. рублей, в связи с отсутствием работ по прокладке трубопроводов и прокладке кабель-канала при выполнении работ по электроосвещению.

Также МБУЗ «ЦГБ» осуществлены неподтвержденные расходы в сумме 926,2 тыс. рублей в связи с отсутствием документов, подтверждающих фактическое возведение временных зданий и сооружений.

Наряду с этим на момент проверки подрядчиком ООО «Ремстрой» на объекте капитального ремонта акушерско-гинекологического корпуса МБУЗ «ЦГБ» были не выполнены работы на 57 607,5 тыс. рублей, или на 41,7% от общей стоимости контракта, что свидетельствует об отсутствии должного контроля за соблюдением им договорных условий.

В результате было допущено расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата на общую сумму 146 156,9 тыс. рублей как по объекту капитального ремонта акушерско-гинекологического корпуса МБУЗ «ЦГБ» в связи с невведением его в эксплуатацию, так и по объекту капитального ремонта здания МБУЗ «ДГБ», также не используемого на момент проверки, что свидетельствует о несоблюдении принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Допущены нарушения ч. 5 ст. 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в связи с исключением в ходе исполнения муниципальных контрактов по объектам капитального ремонта здания МЛПУ «ДГБ», акушерско-гинекологического корпуса МБУЗ «ЦГБ»; автомобильной дороги по ул. Советской Конституции (от ул. Красный проспект № 1 до ул. Шоссейной)», строительству дорожных покрытий в квартале многоэтажных жилых домов № 2 объемов и видов работ на общую сумму 31 008,7

тыс. рублей и принятием и оплатой объемов и видов работ, не предусмотренных контрактом, но связанных с работами, определенными контрактом, на соответствующую сумму.

Кроме того, установлено нарушение ч. 5 ст. 9 и ч. 3 ст. 38 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ в связи с внесением дополнительными соглашениями в муниципальные контракты изменений в части включения в контракт возможности замены видов и объемов работ на общую сумму 106 750,6 тыс. рублей, в том числе по объектам строительства многофункционального зала и капитального ремонта здания детского сада № 10.

В нарушение требований Положения о порядке организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, а также ремонту автомобильных дорог, утвержденному постановлением Администрации Ростовской области от 14 июня 2007 года № 246, документы, свидетельствующие об утверждении проектной документации на капитальный ремонт акушерско-гинекологического корпуса МБУЗ «ЦГБ» общей сметной стоимостью 155 255,1 тыс. рублей, не представлены, а также не была утверждена органом местного самоуправления проектная документация по объекту капитального ремонта здания детского сада № 10 общей сметной стоимостью 27 404,4 тыс. рублей.

При расходовании средств местного бюджета администрацией города были допущены переплаты заработной платы на общую сумму 143,0 тыс. рублей в связи с оплатой труда 5 водителей по 5-му квалификационному разряду вместо 4-го квалификационного разряда, а также неположенные выплаты заработной платы уборщикам служебных помещений на общую сумму 47,6 тыс. рублей в связи с оплатой труда 5 уборщиков служебных помещений с учетом доплаты за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств при отсутствии аттестации рабочих мест.

Одновременно установлено: нарушение правил бюджетного учета в связи с неприятием к учету объекта «Подсистема экстренной связи «Гражданин – Милиция» комплексной системы видеонаблюдения «Безопасный город» г. Новошахтинск» стоимостью 862,0 тыс. рублей, относящегося к объектам нефинансовых активов и подлежащего отражению в составе основных средств администрации города; расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с несвоевременным перечислением налогов и сборов по страховым взносам во внебюджетные фонды, которое привело к уплате штрафов и пени на общую сумму 127,4 тыс. рублей; факт необоснованного дробления объемов закупок при размещении муниципального заказа на общую сумму 100,4 тыс. рублей.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Формирование и исполнение бюджета муниципального образования «Город Новошахтинск», осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству.

В муниципальном образовании установлены следующие основные нарушения:

1. Выявлены нарушения и недостатки при использовании средств, предоставленных из областного бюджета в форме межбюджетных трансфертов, а также средств местного бюджета:

- завышение расходов бюджета, связанное с завышением объемов выполненных работ, на сумму 2 424,8 тыс. рублей, в том числе на объекте строительства многофункционального зала и объектах капитального ремонта акушерско-гинекологического корпуса МБУЗ «ЦГБ», МБУЗ «ДГБ», детского сада № 10;

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам администрации города на сумму 190,6 тыс. рублей в связи с завышением квалификационного разряда водителей и неправомерным установлением уборщикам служебных помещений доплат;

- неподтвержденные расходы бюджета на сумму 926,2 тыс. рублей, связанные с отсутствием документов, подтверждающих фактическое возведение временных зданий и сооружений при проведении капитального ремонта акушерско-гинекологического корпуса МБУЗ «ЦГБ»;

- расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого администрацией города на сумму 127,4 тыс. рублей в связи с оплатой административных штрафов (пени) за несвоевременное перечисление налоговых и страховых платежей;

- расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата МБУЗ «ЦГБ» и МБУЗ «ДГБ» на сумму 146 156,9 тыс. рублей, направленных в рамках ведомственной целевой программы «Модернизация здравоохранения г. Новошахтинска на 2011–2012 годы» на капитальный ремонт указанных двух объектов, не введенных в эксплуатацию;

- нарушение применения управлением социальной защиты населения администрации города бюджетной классификации при планировании и расходовании бюджетных средств на приобретение мониторов стоимостью 12,8 тыс. рублей.

2. Основные нарушения и недостатки, выявленные при использовании субсидий, предоставленных муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципальных заданий:

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 274,0 тыс. рублей работникам 5 общеобразовательных учреждений, в том числе связанные с неправомерным установлением доплат заместителям директоров и заведующей библиотекой, а также водителю ЦСО в связи с завышением ему квалификационного разряда;

- нарушение установленного порядка выплаты заработной платы, исчисленной с применением повышающего коэффициента, заместителям директоров и главным бухгалтерам 4 общеобразовательных учреждений при отсутствии согласования с администрацией города на общую сумму 516,6 тыс. рублей;

- сверхнормативные расходы бюджетной системы, обусловленные списанием центром социального обслуживания населения города горюче-смазочных

материалов с превышением установленных норм расхода топлива, на сумму 0,8 тыс. рублей.

3. Органами местного самоуправления города в проверяемом периоде систематически допускалось нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, в размерах от 44,7 тыс. рублей до 3 861,0 тыс. рублей.

4. Допущены нарушения порядка и условий финансирования из областного бюджета работ по капитальному ремонту объектов в связи с заключением контракта на капитальный ремонт акушерско-гинекологического корпуса МБУЗ «ЦГБ» на общую сумму 135 720,4 тыс. рублей при отсутствии источников финансирования расходов, а также нарушением процедуры утверждения проектной документации по капитальному ремонту указанного объекта и здания детского сада № 10.

5. Не в полной мере соблюдены администрацией города, МБУЗ «ЦГБ», МБУЗ «ДГБ», детским садом № 10, управлением ЖКХ города, управлением капитального строительства города требования законодательства, регламентирующего закупки для муниципальных нужд, в связи с заключением контрактов с нарушением объявленных условий закупок товаров, работ, услуг и изменением условий контрактов; необоснованным дроблением объемов закупок при размещении муниципального заказа на приобретение одноименных товаров; принятием, подтверждением обязательств и оплатой объемов и видов работ, не соответствующих утвержденной проектно-сметной документации, условиям заключенного контракта и процедур закупки работ.

6. Не обеспечен должный контроль МБУЗ «ЦГБ» за соблюдением подрядчиком в рамках договорных условий графика выполнения работ по капитальному ремонту акушерско-гинекологического корпуса, а также не применены меры ответственности (пени) за нарушение срока окончания работ по указанному объекту.

7. Установлено неправомерное использование 1 комплекта контрольного устройства спутниковой навигационной системы мониторинга ГЛОНАСС/GPS стоимостью 32,0 тыс. рублей, предназначенного для школьного автобуса, фактически находящегося на балансе учреждения дополнительного образования.

8. Не приняты меры по использованию оборудования стоимостью 164,9 тыс. рублей, приобретенного в декабре 2012 года для оснащения multifunctional центра предоставления государственных и муниципальных услуг.

9. Допущены администрацией города нарушения порядка отнесения имущества стоимостью 1 918,5 тыс. рублей к категории особо ценного и правил бюджетного учета в связи с неотражением на балансе объекта основных средств – комплексной системы видеонаблюдения стоимостью 862,0 тыс. рублей.

10. Не были приняты в 2012 году администрацией города меры, направленные на своевременный возврат бюджетного кредита в сумме 20 036,1 тыс. рублей, что

привело к увеличению затрат местного бюджета по обслуживанию муниципального долга в связи с уплатой штрафных санкций в сумме 143,3 тыс. рублей.

11. В работе органов местного самоуправления города в части реализации полномочий по управлению и распоряжению государственной и муниципальной собственностью, земельными участками выявлено следующее:

- предоставление в аренду земельного участка с суммой годовой арендной платы 39,0 тыс. рублей с нарушением земельного законодательства;

- непринятие мер по эффективному распоряжению 2 земельными участками общей кадастровой стоимостью 295 578,8 тыс. рублей;

- непринятие достаточных мер по подписанию договоров аренды 6 земельных участков и акта приема-передачи 67 объектов водно-канализационного хозяйства балансовой стоимостью 357 726,9 тыс. рублей привело к их бесплатному использованию и непоступлению в бюджет средств в размере 683,6 тыс. рублей, а по заключению договора аренды земельных участков с арендатором муниципального имущества – к потерям бюджета города в результате списания задолженности в сумме 1 113,0 тыс. рублей;

- отсутствие должного контроля комитета по управлению имуществом администрации города за целевым использованием арендованного земельного участка повлекло ненадлежащий расчет арендной платы и непоступление в бюджет средств в размере 70,2 тыс. рублей;

- нарушения порядка приватизации государственного и муниципального имущества привели к потерям бюджета в сумме 5 000,0 тыс. рублей в связи с признанием сделки купли-продажи муниципального имущества недействительной и несвоевременному оформлению права собственности на здание павильона стоимостью 329,0 тыс. рублей;

- нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества.

В результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления арендных платежей задолженность по арендной плате за муниципальное имущество составила 301,6 тыс. рублей, задолженность по арендной плате за земельные участки – 27 734,8 тыс. рублей.

Также в результате недостаточного контроля администрации города за деятельностью муниципальных предприятий просроченная кредиторская задолженность МП «ККТС» и МУП «Организация капитального строительства» составила 22 464,8 тыс. рублей, несвоевременное перечисление в бюджет города средств части прибыли МУП «БТИ» – 236,6 тыс. рублей.

Все выявленные факты нарушений и недостатков изложены в акте по результатам проверки от 27 сентября 2013 года, в котором также учтены меры, принятые органами местного самоуправления города Новошахтинска по устранению выявленных нарушений.

* * *

По итогам контрольного мероприятия мэру города И.Н. Сорокину было направлено представление Контрольно-счетной палаты с предложениями

завершения работы по устранению имеющихся нарушений и принятия мер, направленных на их предотвращение.

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

Результаты проверки и итоги работы по устранению выявленных нарушений и недостатков рассмотрены на совещании в г. Новошахтинск с участием Контрольно-счетной палаты области и руководителей органов местного самоуправления, главных распорядителей бюджетных средств и отдельных муниципальных учреждений.

В ходе проверки и после ее проведения администрацией города активно проводилась работа по устранению выявленных нарушений. По фактам нарушений на объектах строительства и капитального ремонта выполнены работы на 2 327,7 тыс. рублей и уменьшена кредиторская задолженность перед подрядчиком на 1 023,3 тыс. рублей; прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы. На момент проверки просроченная кредиторская задолженность городского бюджета погашена в полном объеме. Поступило в бюджет в счет погашения задолженности по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество 1 250,7 тыс. рублей. Ведется претензионно-исковая работа.

К дисциплинарной ответственности привлечены 23 человека.

Проверка находится на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

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

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.12.2012 № 64-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 21.06.2013 № 122; удостоверение на право проведения проверки от 21.06.2013 № 106.

Цель и предмет контрольного мероприятия: проверка соблюдения органами местного самоуправления законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета; соблюдение условий получения межбюджетных трансфертов; деятельность органов местного самоуправления муниципальных образований (включая поселения, входящие в состав муниципального района) по использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Проверяемый период: 2012 год и текущий период 2013 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Ананьева (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Володин, Д.Е. Даштоян, А.Ю. Забудько, В.И. Марченко, Н.А. Пунтус, Д.Л. Сон, Н.П. Ремизов, Т.В. Удовикова.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Тарасовский район» проверено 9 объектов (с поселениями – 19 объектов), оформлено 20 актов проверки (включая сводный акт) (с актами поселений – 42), из них 7 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Консолидированный бюджет Тарасовского района по состоянию на 01.01.2013 по доходам исполнен в сумме 778 146,5 тыс. рублей, или на 95,6% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнен в сумме 793 275,7 тыс. рублей, или на 94,4% к утвержденным бюджетным назначениям, с дефицитом в размере 15 129,1 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет района по состоянию на 01.06.2013 по доходам исполнен в сумме 295 771,2 тыс. рублей, или на 39,2% к утвержденным годовым бюджетным назначениям, по расходам исполнен в сумме 295 810,5 тыс. рублей, или на 38,5% к утвержденным годовым бюджетным назначениям, с дефицитом в размере 39,3 тыс. рублей.

Результаты проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Тарасовский

район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Тарасовский район» основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности и гласности, единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

В соответствии со статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации решения Собрания депутатов Тарасовского района о бюджете Тарасовского района, изменения и дополнения, вносимые в бюджет муниципального района, отчеты об исполнении бюджета муниципального района, результаты публичных слушаний были опубликованы в муниципальной газете Тарасовского района «Родная сторона».

Бюджет муниципального образования «Тарасовский район» на 2012 год был утвержден решением Собрания депутатов Тарасовского района от 16.12.2011 № 65 «О бюджете Тарасовского района на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов». Основные характеристики бюджета муниципального района на 2012 год: прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 645 338,8 тыс. рублей, общий объем расходов – в сумме 649 773, 4 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета района утвержден в размере 4 434, 6 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Тарасовский район» бюджет Тарасовского района по состоянию на 01.01.2013 по доходам исполнен в сумме 716 440,6 тыс. рублей, или на 95,4% к уточненному годовому плану, по расходам исполнен в сумме 732 480,0 тыс. рублей, или на 94,6% к уточненному годовому плану, с дефицитом в размере 16 039,4 тыс. рублей.

На 2013 год бюджет муниципального образования был утвержден решением Собрания депутатов Тарасовского района от 20.12.2012 № 126 «О бюджете Тарасовского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов». Основные характеристики бюджета Тарасовского района на 2013 год: прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 674 107,1 тыс. рублей, общий объем расходов – в сумме 675 681,6 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета Тарасовского района утвержден в размере 1 574,5 тыс. рублей, который не превышает установленное ограничение в пределах остатков на счетах, что соответствует статье 96 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Тарасовский район» бюджет Тарасовского района по состоянию на 01.06.2013 по доходам исполнен в сумме 275 819,2 тыс. рублей, или на 39,9% к уточненному годовому плану, по расходам исполнен в сумме 276 835,6 тыс. рублей, или на 39,6% к уточненному годовому плану, с дефицитом в размере 1 016,5 тыс. рублей.

В 2012 и в 2013 годах формирование бюджета района осуществлялось с учетом требований программно-целевого метода бюджетного планирования. В 2012 году были предусмотрены ассигнования на реализацию 25 районных целевых программ в общей сумме 754750,3 тыс. рублей за счет средств бюджетов всех уровней, за счет средств бюджета района было предусмотрено 182663,2 тыс.

рублей. За 2012 год ассигнования исполнены в сумме 712048,02 тыс. рублей, или 94,3% от плановых назначений по программам, из них за счет средств районного бюджета – 168836,6 тыс. рублей.

В 2013 году в районе предусмотрено осуществление 27 долгосрочных целевых программ. В 2013 году предусмотрены ассигнования на реализацию 27 долгосрочных целевых программ в общей сумме 780827,0 тыс. рублей, за счет средств бюджетов всех уровней, за счет средств бюджета района предусмотрено 195274,85 тыс. рублей. За текущий период 2013 года ассигнования исполнены в сумме 301136,0 тыс. рублей, или 38,6% от плановых назначений по программам, из них за счет средств районного бюджета – 76376,8 тыс. рублей.

В результате проверки установлено, что органами местного самоуправления муниципального образования «Тарасовский 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. Установлены факты наличия просроченной кредиторской задолженности в муниципальных учреждениях культуры Тарасовского района «Межпоселенческая центральная библиотека» в сумме 2,0 тыс. рублей и «Районный Дом культуры» – 2,5 тыс. рублей.

За счет средств, перечисленных на капитальный ремонт, установлено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 50,5 тыс. рублей, связанных с частичным отсутствием работ при осуществлении капитального ремонта Ефремово-Степановской амбулатории, и неправомерное применение коэффициента дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время в сумме 70,5 тыс. рублей, а также завышение объемов выполненных работ на общую сумму 21,1 тыс. рублей, связанных с частичным отсутствием работ при осуществлении капитального ремонта Красновской амбулатории.

Допущены нарушения Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в части неправомерного изменения условий контрактов и стоимости работ на общую сумму 1328,9 тыс. рублей (в том числе зданий роддома, стоматологического отделения и лаборатории МБУЗ ЦРБ, Ефремово-Степановской амбулатории и детского сада в х. Зеленовка); подтверждения обязательств, оплаты объемов и видов работ, не соответствующих утвержденной проектно-сметной документации, условиям заключенных контрактов и проведенных конкурсных процедур на общую сумму 671,0 тыс. рублей, а также отсутствия обоснования начальной (максимальной) цены контракта в котировочной документации на осуществление строительного контроля за выполнением работ по проведению капитального ремонта здания роддома, стоматологического отделения и лаборатории МБУЗ ЦРБ в сумме 396,3 тыс. рублей.

При проверке соблюдения законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации Тарасовского района на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлен факт наличия

просроченной кредиторской задолженности в течение 2012 года, которая не была отражена в отчетности, на сумму 266,5 тыс. рублей.

Проверкой установлены неположенные выплаты заработной платы сотрудникам администрации района на общую сумму 106,4 тыс. рублей, в том числе уборщикам служебных помещений на сумму 28,9 тыс. рублей, в связи с неправомерным установлением и выплатой доплаты компенсационного характера; премии водителям на сумму 7,8 тыс. рублей и техническому персоналу ежемесячного компенсационного пособия на сумму 69,7 тыс. рублей, которые не были предусмотрены локальным нормативным актом.

Администрацией района допущены неподтвержденные расходы бюджетных средств на общую сумму 2187,1 тыс. рублей в связи с начислением и выплатой заработной платы до завершения отчетного периода, а также расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого в связи с уплатой штрафов по страховым взносам в сумме 45,7 тыс. рублей.

В нарушение Положения о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности администрацией района было предоставлено муниципальное имущество (помещения в здании администрации района) трем юридическим лицам площадью 143,4 кв. м без заключения договоров на их использование общей балансовой стоимостью 604,1 тыс. рублей, а также осуществление расходования бюджетных средств на оплату коммунальных услуг по данным помещениям на общую сумму 235,5 тыс. рублей без правоустанавливающих документов.

Выявлены нарушения законодательства при осуществлении закупок в части отсутствия в контрактах (договорах), заключенных администрацией района, обязательного условия о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества установленным требованиям на общую сумму 743,0 тыс. рублей. Установлено заключение договоров без определения их существенных условий на общую сумму 61,5 тыс. рублей.

Администрацией района допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 1336,0 тыс. рублей, а также нарушения правил бухгалтерского учета на общую сумму 363,7 тыс. рублей.

При расходовании бюджетных средств, предоставленных на создание и организацию деятельности многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг, было установлено:

- в нарушение требований Гражданского кодекса Российской Федерации автономным учреждением в течение 6 месяцев использовалось муниципальное имущество общей стоимостью 2072,2 тыс. рублей без правовых оснований, и наряду с этим передача указанных основных средств была осуществлена администрацией района ранее приказов Комитета по управлению имуществом администрации Тарасовского района;

- наблюдательным советом не готовились заключения по вопросу о выборе

кредитной организации для открытия банковского счета и на проекты плана финансово-хозяйственной деятельности МАУ МФЦ Тарасовского района на 2012 и 2013 годы;

– в нарушение п. 18 «Правил организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» в 6 удаленных центрах доступа к услугам МАУ МФЦ, организованных в сельских поселениях, не обеспечена возможность обращения граждан за получением государственных и муниципальных услуг в вечернее время и не менее чем в один из выходных дней.

В центре социального обслуживания населения проверкой установлены переплаты заработной платы в связи с установлением завышенного квалификационного разряда водителю на сумму 45,0 тыс. рублей, а также неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 311,6 тыс. рублей в связи с осуществлением медицинской деятельности при отсутствии необходимых разрешений (лицензии). Кроме этого, допущено несоблюдение процедурных требований при осуществлении закупок на сумму 105,8 тыс. рублей и установлены неподтвержденные расходы бюджетных средств на общую сумму 535,0 тыс. рублей.

При реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы» установлены неположенные выплаты заработной платы медицинским работникам в связи с отсутствием сертификата, подтверждающего специальность медицинского работника, в сумме 5,3 тыс. рублей. Установлено также неправомерное, при отсутствии согласия собственника, использование МБУЗ «Центральная районная больница» движимого имущества Ростовской области (санитарного автотранспорта, компьютерного оборудования, комплектов бортовой спутниковой навигации ГЛОНАСС) общей стоимостью 1067,0 тыс. рублей и принятие к учету основных средств с нарушением правил бухгалтерского учета на общую сумму 1032,0 тыс. рублей.

В работе органов местного самоуправления муниципального образования «Тарасовский район» в части реализации полномочий по обеспечению доходной части бюджета района, реализации полномочий по управлению и распоряжению государственной и муниципальной собственностью, земельными участками имели место нарушения и недостатки:

В результате бесплатного и без правоустанавливающих документов использования 5 земельных участков общей площадью 1,7 га в консолидированный бюджет района по состоянию на 01.06.2013 не поступило 27,9 тыс. рублей.

В результате неверного расчета цены при продаже земельного участка сумма недопоступления в консолидированный бюджет района в 2012 году составила 9,0 тыс. рублей, а в результате несоблюдения Порядка определения размера арендной платы земельного участка в консолидированный бюджет района не поступило 18,2 тыс. рублей.

Принятие решений органом местного самоуправления о предварительном согласовании на предоставление 3 земельных участков для строительства общей

площадью 10013, 5 кв. м кадастровой стоимостью 37,3 тыс. рублей осуществлено с нарушением Земельного кодекса Российской Федерации, а также с нарушением законодательства – без подтверждения исключительного права на приватизацию земельных участков приняты решения и заключены договоры купли-продажи 2 земельных участков площадью 744 кв. м с общей суммой сделок 1,7 тыс. рублей.

Выявлено несоблюдение действующей методики определения арендной платы земельных участков по 3 договорам аренды с общей суммой годовой арендной платы 52,5 тыс. рублей.

С нарушением законодательства организованы торги по продаже права на заключение договоров аренды 4 земельных участков площадью 7270 кв. м с начальным годовым размером арендной платы в размере 35,1 тыс. рублей.

Допущены нарушения установленного порядка определения размера годовой арендной платы при передаче муниципального имущества в аренду по 3 договорам аренды с суммой годовой арендной платы 591,7 тыс. рублей.

Проверкой установлено нарушение правил бюджетного учета в связи с неотражением в бюджетной отчетности данных по муниципальным земельным участкам общей кадастровой стоимостью 2361,3 тыс. рублей; а также занижение отчетных данных о задолженности по арендной плате за землю, представляемых в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области, составило 511,2 тыс. рублей.

Было выявлено недопоступление в бюджет Тарасовского района части прибыли муниципального унитарного предприятия, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, на 01.06.2013 составило 24,0 тыс. рублей.

Проверкой установлены нарушения при осуществлении приватизации муниципального унитарного предприятия путем его преобразования в общество с ограниченной ответственностью с величиной уставного капитала 636,0 тыс. рублей, а также выявлено наличие просроченной кредиторской задолженности МУП «Земля» по состоянию на 01.06.2013 в сумме 326,0 тыс. рублей.

Недостаточный контроль со стороны администрации района за полнотой и своевременностью поступлений средств на возвратной основе по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета района, привело к образованию задолженности в бюджет района по состоянию на 01.06.2013 года в сумме 28,3 тыс. рублей.

Непринятие достаточных мер по контролю за своевременностью и полнотой поступления платежей в бюджет привело к образованию задолженности по арендной плате за землю в сумме 435,0 тыс. рублей, из них в районный бюджет – 217,5 тыс. рублей; задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом на сумму 1121,2 тыс. рублей.

Задолженность в местный бюджет по состоянию на 01.06.2013 по налоговым платежам составила 567,0 тыс. рублей, по административным штрафам – 164,7 тыс. рублей.

Результаты проверок законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных

из областного бюджета бюджетам сельских поселений, входящих в состав Тарасовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях основываются на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

Вместе с тем администрациями поселений не в полной мере обеспечено соблюдение действующего бюджетного законодательства и условий получения межбюджетных трансфертов.

При расходовании средств, перечисленных в бюджет муниципального образования «Курно-Липовское сельское поселение» в форме межбюджетных трансфертов из областного бюджета на строительство сетей водопровода в п. Изумрудный, установлено:

- завышение объемов выполненных работ на общую сумму 4315,1 тыс. рублей, связанных в основном с отсутствием работ по уплотнению грунта, укладке трубопроводов, устройству колодцев и др.;
- принятие денежных обязательств в связи с заключением муниципального контракта на выполнение работ сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств в сумме 10916,3 тыс. рублей;
- нарушение Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в связи с неправомерным изменением объявленного условия контракта на сумму 7474,0 тыс. рублей в части продления его срока действия.

Кроме этого, при расходовании бюджетных средств допущены следующие нарушения:

- неположенные выплаты заработной платы уборщикам служебных помещений администрации поселений на общую сумму 37,1 тыс. рублей в связи с неправомерным установлением и выплатой доплаты компенсационного характера (Дячкинское, Красновское, Курно-Липовское, Митякинское и Тарасовское поселения);
- неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 31,2 тыс. рублей обслуживающему персоналу администрации Ефремо-Степановского сельского поселения в связи с неправомерным установлением и выплатой ежемесячного компенсационного пособия, которое не было предусмотрено локальным нормативным актом;
- неподтвержденные расходы бюджетных средств на общую сумму 4484,9 тыс. рублей в связи с начислением и выплатой заработной платы до завершения отчетного периода (Ефремо-Степановское, Колушкинское, Красновское и Курно-Липовское поселения); а также в связи со списанием бензина на основании неправильно оформленных путевых листов на общую сумму 1743,1 тыс. рублей во всех поселениях;

- сверхнормативные расходы бюджетных средств на сумму 50,1 тыс. рублей в связи со списанием бензина по завышенным нормам (Ефремо-Степановское, Красновское, Митякинское и Тарасовское поселения);

- расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в сумме 72,4 тыс. рублей в связи с расходами на выплату заработной платы по должности, отсутствующей в утвержденной структуре Большинского сельского поселения;

- расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата, выразившееся в уплате штрафов (пени) за нарушение действующего законодательства на общую сумму 251,9 тыс. рублей во всех поселениях;

- несоблюдение правил бухгалтерского учета в связи с утверждением табелей учета рабочего времени до окончания расчетного периода на общую сумму 6487,3 тыс. рублей (Большинское, Ефремо-Степановское, Колушкинское и Красновское поселения);

- несоблюдение сроков представления отчетности, повлекшее за собой применение финансовых санкций на сумму 6,0 тыс. рублей (Войковское, Дячкинское, Ефремо-Степановское и Зеленовское поселения).

Проверкой установлено нарушение условий получения межбюджетных трансфертов Войковским сельским поселением в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета в проверяемом периоде. Указанная задолженность не была отражена как просроченная кредиторская задолженность, что повлекло за собой искажение бюджетной отчетности; кроме этого, администрацией поселения не было принято достаточных мер по своевременному финансовому обеспечению муниципального задания муниципального учреждения культуры Войковского сельского поселения «Можаевский сельский Дом культуры», что не позволило обеспечить своевременную выплату заработной платы работникам учреждения культуры.

В работе органов местного самоуправления сельских поселений по обеспечению доходной части бюджета поселения, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками выявлены следующие нарушения и недостатки:

- недопоступление в бюджет Красновского сельского поселения арендной платы за земельные участки в связи с неприменением индекса инфляции составило 10,3 тыс. рублей;

- в связи с неприменением администрациями поселения штрафных санкций за несвоевременное внесение арендных платежей в бюджеты поселений не поступила пеня по договорам аренды имущества в сумме 2,4 тыс. рублей и по договорам аренды земельных участков в сумме 1,2 тыс. рублей (Красновское и Ефремо-Степановское поселения);

- в связи с недостаточным принятием мер по погашению кредиторской задолженности МУП «Весеннинское ПП ЖКХ» просроченная кредиторская

задолженность предприятия по состоянию на 01.06.2013 составила 1418,8 тыс. рублей в Красновском поселении;

– в результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью поступлений арендных платежей по состоянию на 01.06.2013 задолженность по договорам аренды муниципального имущества составила 54,1 тыс. рублей (Ефремо-Степановское и Красновское поселения) по договорам аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, задолженность составила 211,5 тыс. рублей (Дячкинское, Ефремо-Степановское, Красновское, Курно-Липовское и Тарасовское поселения);

В Курно-Липовском сельском поселении установлены нарушения порядка учета и ведения реестра объектов муниципальной собственности.

При получении в 2012 году бюджетных кредитов на покрытие временного кассового разрыва на общую сумму 1948,0 тыс. рублей не были утверждены Программы муниципальных внутренних заимствований (Большинское, Войковское и Курно-Липовское поселения).

Решениями о бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов верхний предел муниципального внутреннего долга Дячкинского и Митякинского сельских поселений по состоянию на 01.01.2013 был установлен с нарушением требований пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Задолженность по налоговым платежам по состоянию на 01.06.2013 составила в общей сумме 1473,1 тыс. рублей.

Имели место и другие нарушения.

* * *

По итогам контрольного мероприятия в адрес глав всех проверенных муниципальных образований, входящих в состав Тарасовского района, направлены представления Контрольно-счетной палаты области с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Результаты контрольного мероприятия, принятые меры по устранению и недопущению нарушений в дальнейшем были рассмотрены 6 декабря 2013 года на итоговом совещании с участием представителей Контрольно-счетной палаты Ростовской области, администрации Тарасовского района, руководителей органов местного самоуправления, глав администраций поселений, руководителей и специалистов учреждений и организаций, финансистов, главных распорядителей средств районного бюджета.

Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву было направлено информационное письмо с изложением результатов проверки и предложением оставить проверку на контроле Палаты до устранения выявленных нарушений в полном объеме. Предложение Палаты поддержано Губернатором области.

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

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Контрольно-счетной палаты органами местного самоуправле-

ния Тарасовского района и сельских поселений принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Выполнены работы по капитальному ремонту на общую сумму 142,1 тыс. рублей, прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы. Внесены изменения в реестры муниципальной собственности. Проводится работа по взысканию задолженности в бюджет поселения. Приняты меры по взысканию арендных платежей в бюджеты поселений. Устранены нарушения по бюджетному учету. Всеми главными распорядителями средств бюджета разработаны и утверждены планы мероприятий по недопущению нарушений в дальнейшем. Администрациями района и поселений проводится претензионно-исковая работа. За допущенные нарушения к дисциплинарной и административной ответственности привлечены должностные лица, виновные в нарушениях. Работа по устранению нарушений продолжается.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

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

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.12.2012 № 64-О; распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 05.08.2013 № 141, от 16.08.2013 № 142, удостоверение на право проведения проверки от 05.08.2013 № 131.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение органами местного самоуправления законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета; соблюдение условий получения межбюджетных трансфертов.

Проверяемый период: 2012 год и текущий период 2013 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.А. Шеховцов, инспекторы А.С. Баранов, С.А. Вериги, М.Е. Волохонская, Т.В. Мазепа, В.И. Марченко, Э.А. Пак, Н.А. Пунтус, С.А. Репа и Н.В. Хруничева.

Перечень проверенных объектов: администрация Белокалитвинского района (далее – Администрация), Собрание депутатов Белокалитвинского района (далее – Собрание), финансовое управление администрации Белокалитвинского района (далее – финансовое управление), комитет по управлению имуществом администрации Белокалитвинского района (далее – Комитет), многофункциональное автономное учреждение Белокалитвинского района «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг» (далее – МФЦ), управление социальной защиты населения Белокалитвинского района (далее – УСЗН), отдел образования администрации Белокалитвинского района (далее – отдел образования), отдел культуры Администрации Белокалитвинского района (далее – отдел культуры), муниципальное бюджетное учреждение социального обслуживания Белокалитвинского района «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» (далее – ЦСО), МБУЗ Белокалитвинского района «Центральная районная больница» (далее – ЦРБ), администрация Белокалитвинского городского поселения, администрация Богдаевского сельского поселения, администрация Горняцкого сельского поселения, администрация Грушево-Дубовского сельского поселения, администрация Ильинского сельского поселения, администрация Коксовского сельского поселения, администрация Краснодонецкого сельского поселения, администрация Литвиновского сельского поселения, администрация Нижнепоповского сельского

поселения, администрация Рудаковского сельского поселения, администрация Синегорского сельского поселения, администрация Шолоховского городского поселения.

Всего в ходе проверки оформлено 54 акта. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

Проверка соответствия бюджетного процесса действующему бюджетному законодательству при формировании, утверждении и исполнении бюджета муниципального образования, анализом исполнения целевых программ установлено следующее.

По состоянию на 1 января 2013 года бюджет Белокалитвинского района по доходам исполнен в сумме 2 776 153,8 тыс. рублей, или на 96,7% к уточненному годовому плану (2 871 597,8 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 2 754 180,8 тыс. рублей, или на 94,6% к уточненному годовому плану (2 912 427,1 тыс. рублей), с профицитом в размере 21 973,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2013 года размер кредиторской задолженности бюджета Белокалитвинского района составлял 2 841,8 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Остатки средств на едином счете бюджета Белокалитвинского района по состоянию на 1 января 2013 года составляли 62 802, 1 тыс. рублей, из них остатки, имеющие целевое назначение – 53 032,6 тыс. рублей, остатки средств местного бюджета – 9 769,5 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Белокалитвинского района (бюджет муниципального района и 12 бюджетов сельских поселений), согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф. 0503317), по состоянию на 1 января 2013 года по доходам исполнен в сумме 2 952 404,4 тыс. рублей, или на 96,4% к утвержденным бюджетным назначениям (3 064 207,6 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 2 932 980,1 тыс. рублей, или на 94,0% к утвержденным бюджетным назначениям (3 118 792,4 тыс. рублей), с профицитом в размере 19 424,3 тыс. рублей.

Бюджет Белокалитвинского района по состоянию на 1 сентября 2013 года по доходам исполнен в сумме 1 515 310,1 тыс. рублей, или на 53,1% к уточненному годовому плану (2 855 749,3 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 1 483 389,6 тыс. рублей, или на 50,8% к уточненному годовому плану (2 918 551,6 тыс. рублей), с профицитом в размере 31 920,5 тыс. рублей.

Объем кредиторской задолженности бюджета Белокалитвинского района, согласно справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, по состоянию на 1 сентября 2013 года составлял 67 190,8 тыс. рублей. В том числе по бюджетным учреждениям – 61 913, 6 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Дебиторская задолженность бюджета Белокалитвинского района по состоянию на 1 сентября 2013 года составляла 7 608,3 тыс. рублей, в том числе по бюджетным учреждениям – 1 539,8 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность составляла 170,0 тыс. рублей по МБОУ СОШ № 2 Отдела

образования Белокалитвинского района в связи с возвратом некачественного товара, поставленного ООО «Поставщик» по муниципальному контракту от 22.12.2011 года № 62 (Волгодонской районный суд Ростовской области вынес решение от 01.04.2013 года о взыскании с А.П. Ануфриенко (ООО «Поставщик») 170,0 тыс. рублей в счет возмещения имущественного ущерба в пользу МБОУ СОШ № 2).

Консолидированный бюджет Белокалитвинского района (бюджет муниципального района и 12 бюджетов поселений), согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф. 0503317), по состоянию на 1 сентября 2013 года по доходам исполнен в сумме 1 594 196,5 тыс. рублей, или на 53,0% к утвержденным годовым бюджетным назначениям (3 006 166,3 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 1 486 550,0 тыс. рублей, или на 48,2% к утвержденным бюджетным назначениям (3 084 791,7 тыс. рублей), с профицитом в размере 107 646,5 тыс. рублей.

Проверкой соответствия бюджетного процесса действующему бюджетному законодательству, формирования и исполнения бюджета муниципального образования «Белокалитвинский район» нарушений не установлено.

Бюджет Белокалитвинского района в проверяемом периоде был сформирован на основе программно-целевого принципа бюджетного планирования.

В бюджете муниципального образования «Белокалитвинский район» на 2012 год были предусмотрены расходы на реализацию 25 целевых программ, в том числе: 24 муниципальных долгосрочных целевых программ (за счет бюджетов всех уровней), 1 областной долгосрочной целевой программы на общую сумму 2 196 988,3 тыс. рублей, что составило 75,4% к общему объему утвержденных расходов местного бюджета (2 912 427,1 тыс. рублей).

Исполнено на реализацию названных программ в 2012 году 2 073 142,9 тыс. рублей, или 94,4% от уточненных плановых назначений. Удельный вес исполненных расходов на реализацию вышеуказанных целевых программ, принятых в муниципальном образовании «Белокалитвинский район», по состоянию на 1 января 2013 года в общем объеме расходов бюджета муниципального района (2 754 180,8 тыс. рублей) составил 75,3 процента.

В бюджете Белокалитвинского района на 2013 год предусмотрены расходы на реализацию 30 целевых программ, в том числе: 29 муниципальных долгосрочных целевых программ (за счет бюджетов всех уровней), 1 областной долгосрочной целевой программы на общую сумму 1 920 340,5 тыс. рублей, что составляет 87,5% к общему объему утвержденных расходов местного бюджета (2 198 551,6 тыс. рублей).

Исполнено на реализацию названных программ по состоянию на 1 сентября 2013 года 1 095 011,6 тыс. рублей, или 57,0% от уточненных годовых плановых назначений. Удельный вес расходов на реализацию вышеуказанных программ, принятых в муниципальном образовании «Белокалитвинский район», в общем объеме расходов бюджета муниципального района по состоянию на 1 сентября 2013 года (1 483 389,6 тыс. рублей) составил 73,8 процента.

Проверкой соблюдения бюджетного и налогового законодательства при формировании доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет установлено следующее.

Анализ исполнения доходной части бюджета; причины выявленных отклонений от запланированных показателей доходной части бюджета.

Бюджет муниципального образования «Белокалитвинский район» за 2012 год по доходам исполнен в сумме 2776153,8 тыс. рублей, или 96,7% к уточненному годовому плану. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 433837,6 тыс. рублей, или 98,1% к уточненному годовому плану. Безвозмездные поступления составили 2342316,2 тыс. рублей, или 96,4% к уточненному годовому плану.

Наибольший удельный вес в структуре фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования за 2012 год занимает налог на доходы физических лиц – 70, 3% (304820,2 тыс. рублей).

Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Белокалитвинский район» за 2012 год показал, что в разрезе доходных источников наблюдается в основном перевыполнение плана от 100 до 101,9% по всем доходным источникам за исключением налога на доходы физических лиц (выполнение составило 97,1%).

Согласно данным «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503117) бюджет муниципального образования «Белокалитвинский район» по состоянию на 1 сентября 2013 года по доходам исполнен в сумме 1515310,2 тыс. рублей, или 53,1% к уточненному годовому плану (2855749,3 тыс. рублей). Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 255430,2 тыс. рублей, или 55,3% к уточненному годовому плану (462278,7 тыс. рублей). Безвозмездные поступления составили 1259879,9 тыс. рублей, или 52,6% к уточненному годовому плану (2393470,6 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования за 8 месяцев 2013 года занимает налог на доходы физических лиц – 77,5% (197854,7 тыс. рублей).

Состояние задолженности в бюджет по налоговым платежам и причины ее образования.

Сумма задолженности по налоговым платежам и сборам в муниципальном образовании «Белокалитвинский район» по состоянию на 1 января 2013 года составила 73746,1 тыс. рублей, в том числе в местный бюджет – 8741,1 тыс. рублей. По состоянию на 1 сентября 2013 года сумма задолженности по налоговым платежам составила 75583,4 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 10422,6 тыс. рублей. Задолженность, невозможная к взысканию, отсутствует.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по недопущению образования и сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам в бюджет сумма задолженности по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 1 сентября 2013 года составила 10422,6 тыс. рублей. Ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета района.

Реструктуризация задолженности по налоговым платежам в бюджет.

По данным межрайонной ИФНС России № 22 по Ростовской области, в 2012 году 2 организации находились на реструктуризации. Отсроченная задолженность в бюджет района составляла 206,0 тыс. рублей, из которой 173,0 тыс. рублей – налоги и сборы, 33,0 тыс. рублей – пени и штрафы. По итогам 2012 года в местный бюджет поступило 27,0 тыс. рублей реструктуризированной задолженности. По состоянию на 1 сентября 2013 года 1 организация находилась на реструктуризации. Отсроченная задолженность в бюджет района составляла 127,0 тыс. рублей, из которой 96,0 тыс. рублей – налоги и сборы, 31,0 тыс. рублей – пени и штрафы. По итогам 8 месяцев 2013 года в местный бюджет поступило 14 тыс. рублей реструктуризированной задолженности. По состоянию на 1 сентября 2013 года по 1 организации решение о реструктуризации было отменено в связи с невыполнением условий. Сумма отмененной реструктуризированной задолженности составила 65,0 тыс. рублей.

По информации налогового органа решения о реструктуризации задолженности в отношении организаций-должников в проверяемом периоде не принимались.

Банкротство предприятий и списание задолженности в бюджет.

По данным межрайонной ИФНС России № 22 по Ростовской области, в 2012 году возбуждена процедура банкротства в отношении 17 организаций с задолженностью в местный бюджет в сумме 9645 тыс. рублей. В текущем периоде 2013 года процедура банкротства возбуждена в отношении 15 организаций с задолженностью в местный бюджет в сумме 9564,0 тыс. рублей. В 2012 году окончена процедура банкротства по 1 организации-должнику с суммой задолженности в местный бюджет 19,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 сентября 2013 года окончена процедура банкротства по двум организациям с суммой задолженности в местный бюджет 81,0 тыс. рублей.

Списана невозможная к взысканию задолженность в местный бюджет в 2012 году – 19,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 сентября 2013 года – 81,0 тыс. рублей.

Проверка деятельности органов местного самоуправления по обеспечению полноты и своевременности отдельных неналоговых поступлений в доходную часть бюджета, в том числе полноты и своевременности поступления арендных и иных платежей, состояния задолженности в бюджет по арендным платежам и организации работы по ее сокращению; мер, принимаемых органами местного самоуправления в целях увеличения поступлений платежей за землю; полноты и своевременности зачисления в бюджет средств от продажи земельных участков.

Поступления в бюджет от передачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, составили в 2012 году – 7725,5 тыс. рублей, или 101,0% к плану (7648,9 тыс. рублей); за 8 месяцев 2013 года – 4525,7 тыс. рублей при годовом плане 1222,4 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за арендуемое муниципальное имущество по состоянию на 1 января 2012 года составляла 70,1 тыс. рублей, на 1 января 2013 года – 451,1 тыс. рублей.

Несмотря на проводимую Комитетом претензионно-исковую работу, сумма задолженности на 1 сентября 2013 года составляет 827,1 тыс. рублей. Задолженность, невозможная к взысканию, по состоянию на 1 сентября 2013 года отсутствует.

Таким образом, в результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет сумма задолженности по арендной плате за арендуемое имущество на 1 сентября 2013 года составила 827,1 тыс. рублей, взыскание указанной суммы является дополнительным источником поступления средств в бюджет муниципального района.

Согласно представленной информации Комитетом в 2009–2010 годах была осуществлена продажа объектов недвижимости субъектам малого и среднего предпринимательства. В проверяемом периоде осуществлялись платежи согласно графикам по 4 договорам купли-продажи объектов недвижимого имущества, заключенным с рассрочкой платежа.

На момент проверки не исполнялись сроки оплаты покупателем нежилого встроенного помещения по адресу: г. Белая Калитва, ул. Дзержинского, 7/7, по договору купли-продажи от 25 октября 2010 года. Общая сумма неоплаты с учетом установленного графика платежей составляет 4,7 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью осуществления субъектами малого и среднего предпринимательства платежей в бюджет района и невыполнением принятых такими субъектами обязательств повлек непоступление средств от реализации имущества по заключенным договорам купли-продажи муниципального имущества в общей сумме 4,7 тыс. рублей.

В ходе проверки Свеколкиным А.А. указанная сумма перечислена в бюджет района (чек-ордер 2747972119 от 20.09.2013 на сумму 5000,0 рублей).

В проверяемом периоде муниципальное образование «Белокалитвинский район» являлось учредителем 4 муниципальных унитарных предприятий: МУП «Редакция газеты «Перекресток», МУП «Белокалитвинское бюро технической инвентаризации», МУП «Переправа», МУП «Архитектурно-планировочное бюро при отделе архитектуры и градостроительства».

Проверкой своевременности перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, установлено, что МУП «Архитектурно-планировочное бюро при отделе архитектуры и градостроительства» перечислило в бюджет района часть прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 20,7 тыс. рублей с нарушением установленных сроков на 2 дня. Комитетом за несвоевременную оплату начислены штрафные санкции в сумме 11,04 рублей, которые были перечислены предприятием п/п от 04.04.2012 № 74 и № 73.

В нарушение Инструкции по бюджетному учету №157н по состоянию на 01.01.2013 и в текущем периоде 2013 года Комитетом не были приняты к бюд-

жетному учету объекты бюджетного учета – финансовые вложения (акции ОАО «Ростовоблгаз») на общую сумму 2000,0 тыс. рублей, что привело к искажению бюджетной отчетности по муниципальному образованию «Белокалитвинский район» за 2012 год в части занижения стоимости финансовых вложений на сумму 2000,0 тыс. рублей.

Несмотря на проводимую работу, недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за землю привел к возникновению задолженности по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю по состоянию на 1 сентября 2013 года, и недопоступлению средств в бюджет в сумме 4817,2 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 2408,6 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 2408,6 тыс. рублей.

В нарушение пункта 6 Порядка определения размера арендной платы, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 27 февраля 2012 года № 120, начальный размер арендной платы земельного участка кадастровой стоимостью 18524,5 тыс. рублей установлен ниже размера земельного налога на 169,9 тыс. рублей.

С нарушением сроков, установленных пунктом 29 статьи 38.1 Земельного кодекса Российской Федерации, на 7 дней были опубликованы итоги о проведении аукциона по продаже права на заключение трех договоров аренды земельных участков.

Проверкой установлено, что при распоряжении земельным участком площадью 51040 кв. м, кадастровой стоимостью 3404,4 тыс. рублей, имелись факты некачественной подготовки документов.

Выборочной проверкой правильности установления размера годовой арендной платы за земельные участки было установлено следующее.

В результате несоблюдения действующей методики определения арендной платы, установленной постановлением Правительства Ростовской области от 27 февраля 2012 года № 120, допущено установление размера арендной платы ниже размера земельного налога на 71,1 тыс. рублей.

Выборочной проверкой расчета цены при заключении договоров купли-продажи земельных участков выявлено занижение цены выкупа земельного участка.

В нарушение Областного закона от 28.03.2002 № 229-ЗС «Об установлении цены земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, при продаже собственникам расположенных на них зданий, строений, сооружений» при продаже физическому лицу земельного участка расчет цены произведен в размере 2,5% кадастровой стоимости, в то время как должен быть произведен расчет с применением четырехкратного размера ставки земельного налога за единицу площади земельного участка, в результате сумма недопоступлений в 2012 году в консолидированный бюджет района составила 8,2 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 4,1 тыс. рублей.

Анализ поступления в бюджет штрафов, налагаемых в административном порядке.

Поступление в бюджет Белокалитвинского района штрафов, которые были наложены контролирующими и правоохранительными органами в административном порядке, в 2012 году составило 7160,1 тыс. рублей, или 100,7% годового плана (7109,0 тыс. рублей), за 8 месяцев 2013 года – 5803,7 тыс. рублей, что составляет 78, 3% годового плана (7411,8 тыс. рублей).

Задолженность в местный бюджет по административным штрафам по состоянию на 1 января 2012 года составляла 806,0 тыс. рублей. В течение 2012 года задолженность снизилась и по состоянию на 1 января 2013 года составила 744,8 тыс. рублей. За 8 месяцев 2013 года задолженность снизилась и на 1 сентября 2013 года составила 658,1 тыс. рублей. Невозможная к взысканию задолженность на указанную дату отсутствовала.

Взыскание сложившейся на 1 сентября 2013 года задолженности по административным штрафам в размере 658,1 тыс. рублей является одним из возможных резервов пополнения доходной части местного бюджета.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Белокалитвинский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета по вопросу соблюдения бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований бюджетного законодательства по муниципальному долгу, а также по предоставлению бюджетных средств на возвратной основе нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения предельного размера дефицита местного бюджета, соответствия источников финансирования дефицита местного бюджета бюджетному законодательству нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации Белокалитвинского района на осуществление руководства, в сфере установленных функций нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных Собранию депутатов Белокалитвинского района, установлены следующие нарушения.

В ходе настоящей проверки было установлено, что в нарушение Инструкции № 157н приобретенные запасные части после списания с баланса не учитывались на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Таким образом, в проверяемом периоде Собранием допущено нарушение правил бюджетного учета на сумму 72,5 тыс. рублей (2012 год – 38,7 тыс. рублей, 2013 год – 33,8 тыс. рублей).

Выборочной проверкой соблюдения установленного порядка размещения заказов при проведении закупок товаров, работ и услуг установлено, что в некоторых муниципальных контрактах, заключенных Собранием в 2012 году с поставщиками товаров, работ, услуг, отсутствует ряд существенных условий: спецификация, являющаяся неотъемлемой частью договора; количество и наименование товара;

виды (наименование) ремонтных работ, срок действия контракта.

Всего в 2012 году заключено 8 муниципальных контрактов без определения его существенных условий на сумму 30,6 тыс. рублей.

Таким образом, Собранием в 2012 году были заключены договоры на сумму 30,6 тыс. рублей без определения его существенных условий.

Проверкой целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Белокалитвинский район», на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22 октября 2004 года № 185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания, нарушений не установлено.

Проверкой целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей, в части правомерности выдачи путевок, приобретенных министерством труда и социального развития Ростовской области за счет средств областного бюджета и субсидии из федерального бюджета и поступивших в отдел образования Белокалитвинского района на оздоровление детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, нарушений не установлено.

Проверкой целевого и эффективного использования средств субсидии для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления муниципального образования «Белокалитвинский район» на организацию отдыха детей в каникулярное время, нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления условий получения межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Белокалитвинский район», в части не превышения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, нарушений не установлено.

Проверкой целевого и эффективного использования средств областного бюджета, предоставленных бюджету муниципального образования «Белокалитвинский район», на осуществление полномочий по организации оказания медицинской помощи на территории Ростовской области в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (за исключением медицинской помощи, оказываемой в областных медицинских организациях, перечень которых утверждается органом государственной власти Ростовской области, уполномоченным в соответствии с Областным законом от 07.09.2011 № 660-ЗС «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Ростовской области по организации оказания медицинской помощи» осуществлять контроль за исполнением государственных полномочий, а также в федеральных

медицинских организациях, перечень которых утверждается уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти) в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010– 2014 годы», нарушения не установлены.

Проверкой целевого и результативного использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету муниципального образования «Белокалитвинский район» на софинансирование приобретения модульных фельдшерско-акушерских пунктов, в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010-2014 годы», установлены следующие нарушения.

В соответствии с разрешением на ввод в эксплуатацию от 09.07.2012 № 153 было введено в эксплуатацию здание ФАП п. Русичи стоимостью 846,2 тыс. рублей.

Однако с момента ввода в эксплуатацию здания ФАП п. Русичи по адресу: Белокалитвинский район, п. Русичи, ул. М. Горького, 2-а, предоставление медицинской помощи не осуществлялось. Лицензия на осуществление медицинской деятельности по адресу: Белокалитвинский район, п. Русичи, ул. М. Горького, 2-а, МБУЗ ЦРБ не выдавалась.

Медицинская помощь предоставлялась заведующим ФАП фельдшером Каплиевым Н.В. в здании ФАП, расположенном по адресу: Белокалитвинский район, п. Русичи, ул. М. Горького, 1, пом. 2, которое согласно акту обследования технического состояния здания ФАП п. Русичи от 28. 11. 2011 года было признано аварийным и не пригодным для эксплуатации.

Таким образом, МБУЗ ЦРБ произведено расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата в сумме 846,2 тыс. рублей (в том числе 600,0 тыс. рублей – средства областного бюджета, 246,2 тыс. рублей – средства местного бюджета).

В ходе настоящей проверки МБУЗ ЦРБ приняты меры по устранению выявленных нарушений.

Проверке представлены свидетельство о регистрации права от 17.09.2013 серия 61-АЗ № 952986, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области, согласно которому здание ФАП, расположенное по адресу: Белокалитвинский район, п. Русичи, ул. М. Горького, 2-а, находится в оперативном управлении МБУЗ ЦРБ.

Кроме того, проверке представлена лицензия на медицинскую деятельность по адресу: Белокалитвинский район, п. Русичи, ул. М. Горького, 2-а, от 18.09.2013 регистрационный номер ЛО-61-01-003119.

Согласно приказу от 18.09.2013 № 2035 ЛК медицинская сестра амбулатории п. Коксовый Н.Н. Окольниковичкова назначена на должность заведующего ФАП п. Русичи с 19.09.2013 на 0, 5 ст. по совместительству.

Проверкой реализации мер по оснащению машин скорой медицинской помощи приборами спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS на

территории муниципального образования «Белокалитвинский район» установлены следующие нарушения.

МБУЗ ЦРБ до июля 2013 года осуществляло использование государственного имущества Ростовской области (40 комплектов бортовой спутниковой навигации ГЛОНАСС, программного обеспечения) общей стоимостью 554,4 тыс. рублей без согласования с собственником, при отсутствии нормативно-правового документа о получении полномочий на его использование.

Аналогично, до августа 2013 года МБУЗ ЦРБ осуществляло использование государственного имущества Ростовской области (компьютер в сборе, ЖК телевизор LG, кронштейн крепления ЖК телевизора к стене Holder) общей стоимостью 53,8 тыс. рублей без согласования с собственником, при отсутствии нормативно-правового документа о получении полномочий на его использование.

Кроме того, 38 комплектов системы спутниковой навигации ГЛОНАСС стоимостью 493,5 тыс. рублей на момент проверки не функционировали.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Белокалитвинский район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту в разрезе целевых программ и источников финансирования (выборочно), нарушений не установлено.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из резервного фонда Правительства Ростовской области муниципальному образованию «Белокалитвинский район» в 2012 году на обеспечение коммунальной техникой, нарушений не установлено.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета муниципальному образованию «Белокалитвинский район» в 2012 году на обеспечение резервными источниками электроснабжения объектов жизнеобеспечения в рамках мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2014 годы», нарушений не установлено.

Проверкой целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета на создание и организацию деятельности многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в муниципальном образовании «Белокалитвинский район», нарушений не установлено.

Выводы:

Формирование и исполнение бюджета муниципального образования «Белокалитвинский район», учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем установлены факты несоблюдения действующего налогового и бюджетного законодательства.

1. При реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010–2014 годы» установлены следующие нарушения:

- неправомерное, при отсутствии согласия собственника, использование МБУЗ «Центральная районная больница» имущества Ростовской области (комплекты бортовой спутниковой навигации ГЛОНАСС) общей стоимостью 608,2 тыс. рублей;

- произведены без достижения требуемого результата расходы в сумме 846,2 тыс. рублей на приобретение не используемого на момент проверки модульного фельдшерско-акушерского пункта п. Русичи, введенного в эксплуатацию в июле 2012 года, а также на приобретение неработающих 38 комплектов системы спутниковой навигации ГЛОНАСС стоимостью 493,5 тыс. рублей.

2. При расходовании Собранием депутатов Белокалитвинского района средств местного бюджета установлены следующие нарушения:

- заключены муниципальные контракты без определения существенных условий на общую сумму 30,6 тыс. рублей;

- нарушения правил бюджетного учета составили 72,5 тыс. рублей.

3. При реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками выявлено следующее:

- с нарушением установленных сроков перечислена часть прибыли МУП «Архитектурно-планировочное бюро при отделе архитектуры и градостроительства» в сумме 20,7 тыс. рублей;

- непоступление средств от реализации имущества по заключенным с субъектами малого и среднего предпринимательства договорам купли-продажи муниципального имущества на сумму 4,7 тыс. рублей;

- с нарушением областного законодательства произведен расчет цены продажи земельного участка, в результате чего недопоступление в консолидированный бюджет района составило 8,2 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 4,1 тыс. рублей;

- в нарушение пунктов 5 и 6 Порядка определения размера арендной платы размер арендной платы 2 земельных участков установлен ниже размера земельного налога на 241,0 тыс. рублей;

- ненадлежащим образом осуществлялась подготовка пакета документов при распоряжении земельным участком площадью 51040 кв. м, кадастровой стоимостью 3404,4 тыс. рублей;

- в нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета не были приняты к бюджетному учету акции ОАО «Ростовоблгаз» на общую сумму 2000,0 тыс. рублей, что привело к искажению бюджетной отчетности;

- непринятие достаточных мер по контролю за своевременностью и полной поступлением платежей в бюджет привело к образованию задолженности по арендной плате за землю в сумме 4817,2 тыс. рублей, из них в районный бюджет – 2408,6 тыс. рублей; задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом – 2408,6 тыс. рублей;

пальным имуществом на сумму 827,1 тыс. рублей.

Задолженность в местный бюджет по налоговым платежам составила 10422,6 тыс. рублей, по административным штрафам – 658,1 тыс. рублей.

В результате банкротства предприятий и списания задолженности потери местного бюджета составили 100,0 тыс. рублей.

Формирование и исполнение бюджетов поселений, входящих в состав Белокалитвинского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству.

Вместе с тем администрациями поселений не в полной мере обеспечено соблюдение действующего бюджетного законодательства и условий получения межбюджетных трансфертов.

Так администрациями поселений допущены следующие нарушения:

- завышение стоимости выполненных работ;
- неподтвержденные расходы;
- сверхнормативные расходы при списании ГСМ;
- переплаты и неположенные выплаты заработной платы;
- несоблюдение правил бухгалтерского учета;
- планирование бюджетных ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации;
- недостаточная реализация муниципальных функций привела к расходам на оплату штрафов;
- неприменение мер ответственности – пеней и штрафов.

Непринятие достаточных мер по контролю за своевременностью и полнотой поступления платежей в бюджет привело к образованию задолженности по арендной плате за землю, находящуюся в собственности поселений, в сумме 49,1 тыс. рублей, за имущество – 73,2 тыс. рублей.

Задолженность в бюджет поселения по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составила 1193,6 тыс. рублей, по налоговым платежам – 5008,8 тыс. рублей.

Допущены нарушения учета и регистрации государственных и муниципальных долговых обязательств, а также порядка ведения долговых книг.

Нарушен порядок ведения реестра муниципального имущества.

Решением о бюджете не был утвержден дефицит бюджета.

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» направлены представления главе Белокалитвинского района и главам поселений с предложениями по устранению всех выявленных нарушений и принятию мер к должностным лицам, допустившим нарушения.

Информация о результатах настоящего контрольного мероприятия на-

правлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложениями: ограничиться мерами, принятыми в муниципальном образовании. На предложения Палаты получена положительная резолюция.

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

Коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области утвержден отчет по результатам проведенного в муниципальном образовании «Белокалитвинский район» контрольного мероприятия.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

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

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.12.2012 № 64-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 31.07.2013 № 138 и от 16.08.2013 № 145, удостоверение на право проведения проверки от 31.07.2013 № 127.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления законности и обеспечение результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Проверяемый период: 2012 год и текущий период 2013 года.

Состав ответственных специалистов: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.Ю. Ляшенко (руководитель проверки), А.В. Каширин и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.П. Ващенко (заместитель руководителя), А.З. Витковский, А.В. Кулиничев, А.В. Космынин, А.В. Назаренко, Д.Л. Сон, А.А. Ушаков.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия в муниципальных образованиях, входящих в состав Шолоховского района, проверен 21 объект, оформлен 31 акт (с учетом сводного акта), в том числе 7 актов выборочных контрольных обмеров и 5 актов встречных проверок. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний. Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан главой района О.Н. Дельновым и заведующим финансовым отделом администрации Шолоховского района С.Б. Шелемех. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Шолоховского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Проверка соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Шолоховский район» законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов,

предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Консолидированный бюджет Шолоховского района за 2012 год исполнен по доходам в сумме 678903,6 тыс. рублей, что составляет 96,6% плановых назначений (703071,8 тыс. рублей), по расходам – в сумме 689373,1 тыс. рублей, или 94,7% плановых назначений (716462,0 тыс. рублей), с дефицитом в сумме 10469,5 тыс. рублей, при плановом дефиците в сумме 13390,2 тыс. рублей. Бюджет муниципального района за 2012 год исполнен по доходам в сумме 635954,5 тыс. рублей, или 96,4% утвержденного плана, по расходам – 645480,1 тыс. рублей, или 96,1% утвержденного плана, с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 9525,6 тыс. рублей. Бюджеты поселений за 2012 год исполнены по доходам в сумме 113336,7 тыс. рублей, что составляет 97,1% плановых назначений (116719,7 тыс. рублей), по расходам – в сумме 114280,6 тыс. рублей, или 97,0% плановых назначений (117792,3 тыс. рублей), с дефицитом в сумме 943,9 тыс. рублей, при плановом дефиците в сумме 1082,6 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Шолоховского района по состоянию на 01.09.2013 исполнен по доходам в сумме 408138,6 тыс. рублей, что составляет 51, 2% годовых плановых назначений (797622,3 тыс. рублей), по расходам – в сумме 418767,9 тыс. рублей, или 51,9% годовых плановых назначений (807646,1 тыс. рублей), с дефицитом в сумме 10629,3 тыс. рублей, при плановом дефиците в сумме 10023,8 тыс. рублей. Бюджет муниципального района за 8 месяцев 2013 года исполнен по доходам в сумме 382463,9 тыс. рублей, или 51,8% утвержденных на 2013 год бюджетных назначений, по расходам – 396511,0 тыс. рублей, или 53,1% утвержденных на 2013 год бюджетных назначений. Дефицит бюджета составил 14047,1 тыс. рублей. Бюджеты поселений за 8 месяцев 2013 года исполнены по доходам в сумме 51885,4 тыс. рублей, что составляет 43, 3% годовых плановых назначений (119701,5 тыс. рублей), по расходам – в сумме 48467,6 тыс. рублей, или 39,6% годовых плановых назначений (122297,2 тыс. рублей). Профицит бюджетов составил 3417,8 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 2595,7 тыс. рублей.

Целевые значения показателей социально-экономического развития Шолоховского района определены в Стратегии социально-экономического развития Шолоховского района до 2020 года, утвержденной решением Собрании депутатов Шолоховского района от 24.08.2012 «О Стратегии социально-экономического развития Шолоховского района на период до 2020 года», и Программе социально-экономического развития Шолоховского района на 2011–2013 годы, утвержденной постановлением администрации Шолоховского района от 30.12.2010 № 477 «Об утверждении Программы социально-экономического развития Шолоховского района на 2011–2013 годы».

В 2012 году достигнуты следующие показатели социально-экономического развития Шолоховского района: сохранено количество рабочих мест; отмечен рост объемов производства (индекс промышленного производства в 2012 году

составил 103,3%, сельскохозяйственного – 98,0%, оборот розничной торговли – 118,3%, в строительстве увеличены объемы ввода жилья на 105,4%).

В рамках муниципальной долгосрочной целевой программы «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Шолоховский район на 2012–2015 годы», утвержденной постановлением администрации Шолоховского района от 01.11.2011 № 503 «Об утверждении муниципальной долгосрочной целевой программы «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Шолоховский район на 2012–2015 годы», осуществлялся мониторинг всех инвестпроектов.

Объем инвестиций в 2012 году составил 401,4 млн. рублей, или 112,0% к 2011 году. В рейтинге деятельности муниципальных образований по привлечению инвестиций по итогам 9 месяцев 2012 года Шолоховский район занял 24-е место. В 2012 году проведено 9 заседаний Совета по инвестициям. Ведется Реестр инвестпроектов, на официальном сайте администрации размещена информация об имеющихся инвестиционных площадках, а также о работе Совета по инвестициям.

По состоянию на 01.09.2013 уровень среднемесячной заработной платы в районе по всем видам экономической деятельности сложился выше величины прожиточного минимума для трудоспособного населения области (7568, 0 рублей), установленного постановлением Правительства Ростовской области от 31.07.2013 № 471 «Об установлении величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в целом по Ростовской области за II квартал 2013 года».

По состоянию на 01.04.2013, на 01.07.2013, на 01.09.2013 просроченная задолженность по заработной плате на территории муниципального образования отсутствовала.

Формирование бюджета Шолоховского района осуществлялось в соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации, основными направлениями бюджетной и налоговой политики района и в соответствии с прогнозом социально-экономического развития района.

Источниками формирования доходов местного бюджета предусмотрены федеральные, региональные, местные налоги и сборы, неналоговые доходы в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Областным законом «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», Областным законом «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», а также безвозмездные поступления.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству.

Вместе с тем настоящей проверкой установлены нарушения при расходовании межбюджетных трансфертов, а также средств местного бюджета.

Так, установлено завышение объемов работ при строительстве спортивного

центра с универсальным игровым залом в ст. Вешенской Шолоховского района Ростовской области на общую сумму 413,9 тыс. рублей.

Данное завышение связано с отсутствием выполненных работ по установке бетонных опор и гидроизоляции на общую сумму 377,5 тыс. рублей.

Вместо люков чугунных, указанных в актах ф. КС-2 на общую сумму 36,4 тыс. рублей, фактически были установлены люки пластиковые.

Однако документы, подтверждающие выполнение подрядной организацией ООО «Унистрой» работ с применением вышеуказанных материалов и принятие их заказчиком, не представлены.

В ходе выборочной проверки в 5 муниципальных общеобразовательных учреждениях обоснованности начислений и выплат доплат компенсационного характера за дополнительную работу, не входящую в круг основных должностных обязанностей, установлены неположенные выплаты (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) работникам 4 проверенных общеобразовательных учреждений (МБОУ Андроповская СОШ, МБОУ Базковская СОШ, МБОУ Вешенская СОШ и МБОУ Шолоховская гимназия) в связи с неправомерным установлением доплат, которые не предусмотрены Положением по оплате труда, а также в связи с неположенной выплатой доплаты компенсационного характера за осуществление дополнительной работы, входящей в круг основных должностных обязанностей, на общую сумму 203,2 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 117,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2013 года – 85,4 тыс. рублей.

Администрацией района допущены нарушения при планировании бюджетных средств: не по соответствующему коду классификации операций публично-правовых образований были запланированы и осуществлены расходы средств местного бюджета на общую сумму 132,8 тыс. рублей, в том числе на изготовление шкафов, календарей, открыток, конвертов – 55,6 тыс. рублей, на поставку компьютерной техники – 67, 25 тыс. рублей, на изготовление баннера – 10,0 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам по состоянию на 01.09.2013 составила 573,7 тыс. рублей, по административным штрафам – 77,4 тыс. рублей.

В работе органов местного самоуправления в части реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками проверкой выявлены следующие нарушения.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы привел к образованию задолженности по состоянию на 01.09.2013 и недопоступлению средств в консолидированный бюджет Шолоховского района в сумме 1678,7 тыс. рублей, в том числе по арендной плате за муниципальное имущество в бюджет муниципального района – 8,5 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки до разграничения государственной собственности на землю – 1670,2 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 835,1 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 835,1 тыс. рублей.

В результате бесплатного использования земельных участков в бюджет не поступило 5,8 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 2,9 тыс. рублей.

Так, договор купли-продажи земельного участка от 03.02.2012 № 21 заключен с ООО «Медведь», который согласно свидетельствам о регистрации права является собственником расположенных на земельном участке объектов недвижимого имущества (крытый ток, весовая, семенной склад и др.). За период с момента приобретения объектов недвижимости (16.01.2008) до заключения договора купли-продажи земельный участок использовался бесплатно. Сумма арендной платы за период с 16.01.2008 по 03.02.2012 могла составить 4,7 тыс. рублей.

Аналогичное нарушение установлено при продаже в собственность земельного участка СПК племзаводу «Меркуловский», который является собственником расположенной на земельном участке столовой-закусочной согласно свидетельству о регистрации права с 25.08.2006. За период с момента приобретения объектов недвижимости до заключения договора купли-продажи земельный участок использовался бесплатно. Согласно подготовленному Службой расчету сумма арендной платы за период с 25.08.2006 по 15.06.2012 составляет 1,1 тыс. рублей.

Кроме того, в результате бесплатного использования части земельного участка площадью 2,0 га КФХ «Тройка» в бюджет в проверяемом периоде не поступило 0,3 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 0,2 тыс. рублей, за текущий период 2013 года – 0,1 тыс. рублей.

Так, договор аренды земельного участка от 22.03.2001 б/н заключен с главой КФХ «Тройка» Цыганковым М.В. Площадь арендуемого участка по договору определена в размере 25,0 га, в том числе 20,0 га пастбищ, 3,0 га под водой, 2,0 га защитных лесонасаждений. Однако начисление арендной платы производится исходя из площади 23,0 га. Сумма арендной платы (расчетно) за использование площади земельного участка площадью 2,0 га составляет за 2012 год 0,2 тыс. рублей, за текущий период 2013 года – 0,1 тыс. рублей.

Выборочной проверкой договоров аренды земельных участков, находящихся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, установлено, что 4 земельных участка общей площадью 544, 1 га использовались без правоустанавливающих документов. Сумма арендной платы за указанные участки в проверяемом периоде составила 228,7 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 149,8 тыс. рублей, за текущий период 2013 года – 78,9 тыс. рублей.

Установлено нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества района в части включения 4 земельных участков площадью 32,0 га кадастровой стоимостью 1404,3 тыс. рублей, муниципальная собственность на которые не зарегистрирована в органе, осуществляющем государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Допущено осуществление медицинской деятельности при отсутствии специального разрешения (лицензии) МБУ «ЦСО» и МБУЗ «ЦРБ» по адресу местонахождения модульного фельдшерско-акушерского пункта (далее – ФАП) х. Громковский.

За нарушение сроков возврата бюджетных кредитов администрациями Кру-

жилинского и Вешенского сельских поселений финансовым отделом администрации Шолоховского района не в полном объеме применены штрафные санкции (пени) по договорам о предоставлении бюджетных кредитов на общую сумму 37,0 тыс. рублей.

2. Проверка соблюдения органами местного самоуправления сельских поселений, входящих в состав Шолоховского района, законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджетов поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству.

Вместе с тем в четырех из пяти проверенных сельских поселениях (Базковском, Вешенском, Кружилинском, Меркуловском) выявлено наличие просроченной кредиторской задолженности, не отраженной в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, в пределах от 2,4 до 65,5 тыс. рублей.

В Вешенском сельском поселении установлено завышение объемов, выполненных подрядной организацией ЗАО «Ростовгазстрой», работ на сумму 25,2 тыс. рублей.

Данное завышение связано с использованием сварных соединений пластиковых труб диаметром 160 мм вместо соединительных деталей с закладными нагревателями. Однако документы, подтверждающие выполнение данных работ, ЗАО «Ростовгазстрой» проверке не представлены.

В нарушение положений части 5 статьи 9 и части 3 статьи 38 Федерального закона от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» администрацией Вешенского сельского поселения дополнительными соглашениями были внесены изменения в муниципальный контракт на капитальный ремонт внутрипоселковых дорог ст. Вешенской Шолоховского района Ростовской области, ул. Советская (на участке ПК 0+00 – ПК 8+20) на общую сумму 8288,6 тыс. рублей в части продления сроков проведения работ.

В нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ по муниципальному контракту на выборочный капитальный ремонт здания Калининского Дома культуры администрацией Калининского сельского поселения неправомерно изменены объемы и виды работ, предусмотренные аукционной документацией (всего на общую сумму 1349,2 тыс. рублей).

Как свидетельствуют результаты проверки, органами местного самоуправления поселений не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части бюджетов за счет снижения задолженности по налоговым платежам на 01.09.2013 в сумме 1073,4 тыс. рублей, арендной плате за неразграниченные земельные участки на 01.09.2012 – 835,1 тыс. рублей, что привело к недопоступлению средств в бюджеты 9 поселений в сумме 1908,5 тыс. рублей.

Как показала проверка, органами местного самоуправления сельских поселе-

ний допущены следующие нарушения и недостатки при реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью.

Администрацией Вешенского сельского поселения не проведена работа по приведению реестра муниципального имущества в соответствие с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

Администрацией Базковского сельского поселения в 2012 году неверно произведен расчет арендной платы земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, в части занижения коэффициента индекса инфляции, предусмотренного федеральным законом о бюджете на очередной финансовый год и пунктом 3.4 договора от 06.08.2010 № 2, что привело к недопоступлению в бюджет поселения 1,0 тыс. рублей.

При расчете арендной платы за объект муниципального движимого имущества в 2012 году и январе–августе 2013 года не применялся коэффициент индекса инфляции, предусмотренный постановлением администрации Колундаевского сельского поселения от 28.12.2009 № 166 «О порядке определения размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности Колундаевского сельского поселения», областным законом о бюджете на очередной финансовый год и пунктом 3.3 договора от 07.06.2011 № 1, что привело к недопоступлению в бюджет поселения 3,8 тыс. рублей.

Неверно произведен в 2011–2013 годах администрацией Колундаевского сельского поселения расчет арендной платы земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, по договорам аренды, заключенным с СПК им. М.А. Шолохова, в части занижения коэффициента индекса инфляции, предусмотренного федеральным законом о бюджете на очередной финансовый год и пунктом 3.4 договоров, заключенных с СПК им. М.А. Шолохова, что привело к недопоступлению в бюджет поселения 19,3 тыс. рублей, в том числе:

- в 2011 году по 8 договорам аренды от 20.12.2010 № 6–13 в части занижения на общую сумму 5,6 тыс. рублей;
- в 2012 году по 8 договорам аренды от 20.12.2010 № 6–13 и договору аренды от 01.07.2011 № 2 в части занижения на сумму 6,7 тыс. рублей;
- в 2013 году по 8 договорам аренды от 20.12.2010 № 6–13 и договору аренды от 01.07.2011 № 2 в части занижения на сумму 7,0 тыс. рублей.

Установление ставок налога на имущество физических лиц в максимально предусмотренном законодательством размере позволило бы обеспечить дополнительные поступления в 2012 и 2013 годах в бюджет Вешенского поселения в сумме 1541,6 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью перечисления арендной платы за муниципальные земли и имущество привел к образованию задолженности в бюджеты 4 поселений по состоянию на 01.09.2013 в общей сумме 82,7 тыс. рублей, в том числе по арендной плате за землю в бюджеты Базковского сельского поселения – 0,9 тыс. рублей, Вешенского сельского поселения – 26,6

тыс. рублей, Калининского сельского поселения – 38,3 тыс. рублей, Колундаевского сельского поселения – 16,9 тыс. рублей; за объект движимого имущества в бюджет Колундаевского сельского поселения – 45,4 тыс. рублей.

Неприменение мер ответственности (пени) за несоблюдение условий оплаты по договорам аренды муниципального имущества привело к недопоступлению в бюджет Колундаевского поселения средств на общую сумму 23,3 тыс. рублей.

Отдельные муниципальные правовые акты Базковского, Вешенского, Калининского, Колундаевского, Меркуловского и Терновского сельских поселений, регулирующие земельные отношения, не приведены в соответствие с действующим законодательством.

Установлены отдельные нарушения при подготовке решений «Об отчете об исполнении бюджета за 2012 год».

Решения Собраний депутатов 3 поселений (Дубровского, Кружилинского, Терновского) «Об отчете об исполнении бюджета поселения за 2012 год» не в полной мере соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части состава приложений к решению. Так, отдельными приложениями к отчету об исполнении бюджета муниципального образования за 2012 год не утверждены показатели: доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов; доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета; расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета; расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов; источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов; источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов.

Решение Собрания депутатов Терновского сельского поселения от 29.03.2013 № 18 «Об отчете «Об исполнении бюджета Терновского сельского поселения Шолоховского района за 12 месяцев 2012 года» не в полной мере соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части неотражения общего объема профицита в размере 52,3 тыс. рублей в текстовой части данного решения.

Допущено нарушение норм бюджетного законодательства в части несоблюдения принципа полноты отражения доходов и расходов, установленного статьей 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с недостоверным отражением в текстовой части отчета об исполнении бюджета за 2012 год, утвержденного Собранием депутатов Терновского сельского поселения от 29.03.2013 № 18, показателей доходов и расходов бюджета на общую сумму 2,7 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга на 2012 и 2013 годы утвержден решениями о бюджете сельских поселений с учетом ограничений, установленных пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При внесении изменений в решение о бюджете указанное ограничение было соблюдено в основном всеми поселениями (за исключением Дударевского и Базковского).

Так, решением Собрания депутатов Дударевского сельского поселения от 27.12.2012 № 8 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов «О бюджете Дударевского сельского поселения Шолоховского района на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» предельный объем муниципального долга на 2012 год утвержден в сумме 3079,1 тыс. рублей, что на 366,6 тыс. рублей превысило ограничение, установленное пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Также решением Собрания депутатов Базковского сельского поселения от 24.07.2013 № 22 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Базковского сельского поселения от 21.12.2012 № 7 «О бюджете Базковского сельского поселения Шолоховского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» предельный объем муниципального долга на 2013 год утвержден в сумме 6005,7 тыс. рублей, что на 3002,85 тыс. рублей превысило ограничение, установленное пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Как было указано выше, в 2012 году администрациям Вешенского и Кружилинского сельских поселений из бюджета Шолоховского района были предоставлены бюджетные кредиты в сумме 4500,0 тыс. рублей и 636,0 тыс. рублей соответственно на покрытие временного кассового разрыва, возникшего при исполнении местного бюджета.

В нарушение условий пункта 1.4 кредитных договоров от 05.07.2012 № 1-БК-12 и от 14.08.2012 № 2-БК-12 администрациями Кружилинского и Вешенского сельских поселений несвоевременно (превышение срока на 8 и 33 дня) перечислены в бюджет Шолоховского района суммы основного долга по предоставленным бюджетным кредитам в размере 336,0 тыс. рублей и 4500,0 тыс. рублей соответственно.

Несоблюдение сроков перечисления администрацией Кружилинского сельского поселения суммы основного долга по предоставленному бюджетному кредиту повлекло расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на уплату штрафных санкций в бюджет Шолоховского района в общем размере 399,3 рубля, в том числе: в 2012 году на сумму 0,84 рубля; в 2013 году на сумму 398,46 рубля.

Несоблюдение сроков перечисления администрацией Вешенского сельского поселения суммы основного долга по предоставленному бюджетному кредиту повлекло расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на уплату штрафных санкций в бюджет Шолоховского района в общем размере 36713,50 рубля, в том числе: в 2012 году на сумму 84,23 рубля; в 2013 году на сумму 36629,27 рубля.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджета района и бюджетов сельских поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными

средствами в целом соответствуют действующему законодательству.

2. В то же время установлено нарушение условия получения межбюджетных трансфертов в части наличия просроченной кредиторской задолженности в четырех из пяти проверенных поселений (Базковском, Вешенском, Кружилинском, Меркуловском) в пределах от 2,4 до 65,5 тыс. рублей.

3. При расходовании межбюджетных трансфертов, а также средств местного бюджета допущены следующие нарушения:

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам 4 проверенных общеобразовательных учреждений – 203,2 тыс. рублей;

- завышение объемов и стоимости работ при строительстве спортивного центра с универсальным игровым залом в ст. Вешенской Шолоховского района Ростовской области (в районе) на сумму 413,9 тыс. рублей, при строительстве внутрипоселкового разводящего газопровода в ст. Вешенской Шолоховского района (в Вешенском поселении) – 25,2 тыс. рублей;

- допущены нарушения при осуществлении муниципальных закупок при проведении работ по капитальному ремонту внутрипоселковых дорог станицы Вешенской и здания Калининского Дома культуры на общую сумму 9637,8 тыс. рублей;

- с нарушением срока на 33 рабочих дня администрацией Вешенского сельского поселения осуществлено перечисление в бюджет Шолоховского района суммы основного долга по предоставленному бюджетному кредиту в размере 4500,0 тыс. рублей, что повлекло расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на уплату штрафных санкций в бюджет Шолоховского района в общем размере 36,7 тыс. рублей;

- с нарушением срока на 8 дней администрацией Кружилинского сельского поселения осуществлено перечисление в бюджет Шолоховского района суммы основного долга по предоставленному бюджетному кредиту в размере 336,0 тыс. рублей, что повлекло расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на уплату штрафных санкций в бюджет Шолоховского района в общем размере 0,4 тыс. рублей.

4. Выявлены нарушения учета и отчетности.

Установлено искажение ежемесячной отчетности вследствие неотражения просроченной кредиторской задолженности в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности на общую сумму 1221,6 тыс. рублей, в том числе в Базковском сельском поселении – 174,1 тыс. рублей, Вешенском сельском поселении – 552,0 тыс. рублей, в Кружилинском сельском поселении – 371,5 тыс. рублей, в Меркуловском сельском поселении – 124,0 тыс. рублей.

Допущено искажение бюджетной отчетности в ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» за 2012 год Калининским сельским поселением по причине неотражения кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет средств областного бюджета в сумме 109,7 тыс. рублей.

Недостоверно отражены в приложениях к Отчету об исполнении бюджета за

2012 год 5 поселениями (Базковским, Дубровским, Дударевским, Кружилинским, Меркуловским) и в бюджетной отчетности ф. 0503117 (Базковским поселением) показатели «Увеличение остатков средств бюджетов» и «Уменьшение остатков средств бюджетов» на общую сумму 3974,3 тыс. рублей.

Решения Собраний депутатов 3 сельских поселений (Дубровского, Кружилинского, Терновского) «Об отчете об исполнении бюджета поселения за 2012 год» не в полной мере соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части состава приложений к решению.

В отчете об исполнении бюджета за 2012 год, утвержденного решением Собраний депутатов Терновского сельского поселения от 29.03.2013 № 18, недостоверно отражены показатели доходов и расходов бюджета на общую сумму 2,7 тыс. рублей, и не отражен общий объем профицита в размере 52,3 тыс. рублей.

5. Установлены нарушения при подготовке проекта бюджета:

– предельный объем муниципального долга в решении Собраний депутатов Дударевского сельского поселения от 27.12.2012 № 8 «О внесении изменений в решение Собраний депутатов «О бюджете Дударевского сельского поселения Шолоховского района на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» превысил ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 366,6 тыс. рублей;

– предельный объем муниципального долга в решении Собраний депутатов Базковского сельского поселения от 24.07.2013 № 22 «О внесении изменений в решение Собраний депутатов Базковского сельского поселения Шолоховского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» превысил ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 3002,85 тыс. рублей.

6. Допущены нарушения при планировании бюджетных средств в администрации района: не по соответствующему коду классификации операций публично-правовых образований в 2012 году были запланированы и осуществлены расходы средств местного бюджета на общую сумму 132,8 тыс. рублей.

7. В работе органов местного самоуправления в части реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками проверкой выявлены следующие нарушения и недостатки:

– использование земельного участка площадью 2,0 га без правоустанавливающих документов и в нарушение статьи 65 Земельного кодекса без оплаты привело к недопоступлению в бюджет района 0,3 тыс. рублей;

– бесплатное использование 2 земельных участков общей площадью 7,3 га привело к недопоступлению в бюджет 5,8 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района 2,9 тыс. рублей;

– использование в районе без правоустанавливающих документов 4 земельных участков общей площадью 544, 1 га с годовой суммой арендной платы 228,7 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 149,8 тыс. рублей, за текущий период 2013 года – 78,9 тыс. рублей;

– нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества района в части включения 4 земельных участков площадью 32,0 га кадастровой стоимостью 1404,3 тыс. рублей, муниципальная собственность на которые не зарегистрирована в органе, осуществляющем государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

– при расчете арендной платы за земельный участок, находящийся в муниципальной собственности Базковского сельского поселения, допущено занижение коэффициента индекса инфляции, предусмотренного федеральным законом о бюджете на очередной финансовый год и пунктом 3.4 договора от 06.08.2010 № 2, что привело к недопоступлению в бюджет поселения 1,0 тыс. рублей;

– при расчете арендной платы за объект муниципального движимого имущества не применялся коэффициент индекса инфляции, предусмотренный постановлением администрации Колундаевского сельского поселения от 28.12.2009 № 166 «О порядке определения размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности Колундаевского сельского поселения», областным законом о бюджете на очередной финансовый год и пунктом 3.3 договора от 07.06.2011 № 1, что привело к недопоступлению в бюджет поселения 3,8 тыс. рублей;

– при расчете арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности Колундаевского сельского поселения, допущено занижение коэффициента индекса инфляции, предусмотренного федеральным законом о бюджете на очередной финансовый год и пунктом 3.4 договоров, заключенных с СПК им. М.А. Шолохова, что привело к недопоступлению в бюджет поселения 19,3 тыс. рублей;

– в результате неприменения мер ответственности за несоблюдение сроков оплаты по договорам аренды муниципального имущества в бюджет Колундаевского сельского поселения не поступили средства в сумме 23,3 тыс. рублей;

– отдельные муниципальные правовые акты Базковского, Вешенского, Калининского, Колундаевского, Меркуловского и Терновского сельских поселений, регулирующие земельные отношения, не приведены в соответствие с действующим законодательством.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы привел к образованию задолженности по состоянию на 01.09.2013 и недопоступлению средств в сумме 1806,8 тыс. рублей, в том числе в консолидированный бюджет Шолоховского района по арендной плате за земельные участки до разграничения государственной собственности на землю – 1670,2 тыс. рублей; за муниципальное имущество в бюджет муниципального района – 8,5 тыс. рублей, в бюджет Колундаевского сельского поселения – 45,4 тыс. рублей; за муниципальные земельные участки в бюджеты Базковского сельского поселения – 0,9 тыс. рублей, Вешенского сельского поселения – 26,6 тыс. рублей, Калининского сельского поселения – 38,3 тыс. рублей, Колундаевского сельского поселения – 16,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.09.2013 задолженность по налоговым платежам составила

1724,2 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 573,4 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 1073,4 тыс. рублей; административным штрафам в бюджет муниципального района – 77,4 тыс. рублей.

Принятие органами местного самоуправления Вешенского сельского поселения ставок налога на имущество физических лиц в максимально предусмотренных федеральным законодательством размерах позволило бы увеличить доходную часть бюджета поселения в 2012 и 2013 годах на 1541,6 тыс. рублей.

8. Финансовым отделом администрации Шолоховского района не в полном объеме применены штрафные санкции (пени) за нарушение сроков возврата бюджетных кредитов администрациями Кружилинского и Вешенского сельских поселений на общую сумму 37,0 тыс. рублей.

Уполномоченными органами местного самоуправления муниципального образования «Шолоховский район» не реализованы полномочия по применению предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации мер принуждения к нарушителям бюджетного законодательства в части нарушения сроков возврата бюджетных кредитов.

9. Допущено осуществление медицинской деятельности при отсутствии специального разрешения (лицензии) МБУ «ЦСО» и МБУЗ «ЦРБ» по адресу местонахождения модульного фельдшерско-акушерского пункта (далее – ФАП) х. Громковский.

* * *

Отчет о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Шолоховского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 14.10.2013 № 31).

Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлены представления главе Шолоховского района О.Н. Дельнову и главам 9 сельских поселений (Базковского, Вешенского, Дубровского, Дударевского, Калининского, Колундаевского, Кружилинского, Меркуловского, Терновского).

Органами местного самоуправления Шолоховского района и поселений как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений приняты оперативные меры по устранению выявленных нарушений в полном объеме.

По фактам завышения стоимости выполненных работ подрядными организациями выполнены недостающие объемы работ на сумму 377,5 тыс. рублей, согласованы фактически выполненные работы на сумму 36,4 тыс. рублей, возвращены в бюджет 25,2 тыс. рублей. Прекращены нарушения по оплате труда. Внесены соответствующие изменения в решения о бюджете, в отчетность по бюджетным средствам, в реестр муниципальной собствен-

ности. Просроченная кредиторская задолженность погашена в полном объеме. Произведены перерасчет и перечисление доначисленных штрафных санкций за несвоевременный возврат бюджетных кредитов Кружилинским и Вешенским поселениями, приняты меры в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации. Приняты меры по устранению нарушений и недостатков в сфере имущественно-земельных отношений, в том числе перечислено в бюджет 259,8 тыс. рублей. В целях взыскания задолженности по платежам в бюджет активизирована работа координационных органов, в результате снижена задолженность по налоговым платежам и административным штрафам на 192,0 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принят 21 муниципальный правовой акт, за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 28 должностных лиц. Приняты и другие меры.

Учитывая вышеизложенное, направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованияами по результатам проверки. Предложение Палаты поддержано Губернатором области.

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

По итогам проверки в Шолоховском районе Палатой проведено совещание с участием глав района и поселений, руководителей и бухгалтеров главных распорядителей и получателей бюджетных средств.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

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

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.12.2012 № 64-О; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 02.08.2013 № 139, от 16.08.2013 № 143; удостоверения на право проведения проверки от 02.08.2013 № 130, от 02.09.2013 № 155.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение органами местного самоуправления законности и обеспечение результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.

Проверяемый период: 2012 год и 8 месяцев 2013 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Козловская (руководитель проверки), Е.А. Милейчик, В.В. Томазов; инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, Л.В. Дробышева, С.А. Киреева, Е.Ю. Курильчик, О.В. Осколкова, Г.А. Ляхова, Т.В. Углова, Р.А. Яценко.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Перечень проверенных по отдельным вопросам объектов: администрация Пролетарского района (далее – администрация района), финансовый отдел администрации Пролетарского района (далее – финотдел), управление социальной защиты населения администрации Пролетарского района Ростовской области (далее – УСЗН), комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Пролетарского района (далее – комитет по управлению имуществом), районный отдел образования администрации Пролетарского района Ростовской области (далее – отдел образования), муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Пролетарского района (далее – ЦРБ), муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» (далее – ЦСО), администрация Буденновского сельского поселения (далее – администрация Буденновского поселения), администрация Дальненского сельского поселения (далее – администрация Дальненского поселения), администрация Ковринского

сельского поселения (далее – администрация Ковринского поселения), администрация Мокроельмутянского сельского поселения (далее – администрация Мокроельмутянского поселения), администрация Николаевского сельского поселения (далее – администрация Николаевского поселения), администрация Огневского сельского поселения (далее – администрация Огневского поселения), администрация Опенкинского сельского поселения (далее – администрация Опенкинского поселения), администрация Пролетарского городского поселения (далее – администрация Пролетарского поселения), администрация Суховского сельского поселения (далее – администрация Суховского поселения), администрация Уютненского сельского поселения (далее – администрация Уютненского поселения).

В ходе контрольного мероприятия проверено по отдельным вопросам 17 объектов, оформлено 32 акта. В числе этих актов составлен 1 акт о непредоставлении документов администрацией Опенкинского поселения. Все акты подписаны руководителями проверяемых органов местного самоуправления, учреждений и организаций без замечаний и разногласий.

Результаты контрольного мероприятия.

1. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Пролетарский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Проверкой установлено, что бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании основываются на единой правовой базе, единой бюджетной классификации, единстве кассы и форм бюджетной документации, а также подведомственности расходов.

В целях определения правовых основ, содержания и механизма осуществления бюджетного процесса и осуществления расходов местного бюджета, муниципальных заимствований в муниципальном образовании утверждены необходимые нормативные документы, которые в основном соответствовали действующему законодательству.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета бюджет района за 2012 год исполнен по доходам в сумме 863 439,3 тыс. рублей, или 106,5% к уточненному решению о бюджете, по расходам – 803 340,0 тыс. рублей, или 96,9% к уточненному решению о бюджете. По итогам исполнения бюджета в 2012 году сложился профицит в сумме 60 099,3 тыс. рублей. Общая сумма расходов, осуществленных в 2012 году на финансирование целевых программ за счет средств бюджета, составила 596 028,1 тыс. рублей, или 74,2% к общей сумме расходов и 96,2 % к плану.

Бюджет муниципального образования по расходам по состоянию на 01.09.2013 выполнен в сумме 482 404,4 тыс. рублей, или на 55,5% по отношению к годовым показателям, по доходам – в сумме 440 247,2 тыс. рублей, или на 55,7% от уточненного плана. В 2013 году в муниципальном образовании действует 30 муниципальных программ. Общая сумма расходов, осуществленных за 8 месяцев те-

кущего года на финансирование программ за счет бюджетных средств, составила 410 963,0 тыс. рублей, или 85,2% к общей сумме расходов.

При выборочной проверке бюджетных росписей главных распорядителей установлено, что бюджетные росписи отдела культуры администрации района на общую сумму 17 782,5 тыс. рублей, составлены по форме, не соответствующей форме, утвержденной Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета), утвержденного приказом финотдела от 20.02.2009 № 5-од.

При выборочной проверке соответствия показателей финансирования, отраженных в муниципальных программах, аналогичных показателям, отраженным в решении о бюджете на 2013 год, установлено их отклонение по 4 программам на общую сумму 51 523,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что согласно пункту 4.1 Порядка принятия решения о разработке районных долгосрочных целевых программ, их формировании и реализации, утвержденного постановлением администрации района от 30.01.2012 № 51 «О Порядке принятия решения о разработке районных долгосрочных целевых программ, их формировании и реализации и Порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации районных долгосрочных целевых программ» (далее – Порядок по программам) внесение изменений в районную программу является основанием для подготовки проекта решения собрания депутатов района о местном бюджете.

Таким образом, внесение изменений в решение о бюджете района без внесения изменений в программы не соответствует положениям пункта 4.1 Порядка по программам и свидетельствует о невыполнении функций по своевременному внесению изменений в муниципальные программы.

Проверкой целевого и эффективного использования средств областного бюджета, предоставленных бюджету муниципального образования на осуществление полномочий по организации оказания медицинской помощи на территории Ростовской области в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (за исключением медицинской помощи, оказываемой в областных медицинских организациях, перечень которых утверждается органом государственной власти Ростовской области, уполномоченным в соответствии с Областным законом от 07.09.2011 № 660-ЗС «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Ростовской области по организации оказания медицинской помощи» осуществлять контроль за исполнением государственных полномочий, а также в федеральных медицинских организациях, перечень которых утверждается уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти) в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010–2014 годы» (далее – субвенция на медицинское обслуживание) и проверкой реализации мер

по оснащению машин скорой медицинской помощи приборами спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS установлено планирование бюджетных ассигнований с нарушением бюджетной классификации, использование объектов государственной собственности без согласования с собственником, переплаты заработной платы, несоблюдение сроков передачи имущества, а также несоответствие данных бухгалтерского учета первичным документам.

Так, бюджетные ассигнования на оказание первичной медико-санитарной помощи медицинским персоналом, обслуживающим дошкольные образовательные учреждения в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010–2014 годы», в бюджете района на 2012 год были запланированы ассигнования администрации района по подразделу классификации расходов бюджетов 0901 «Стационарная медицинская помощь» на общую сумму 1 053,1 тыс. рублей, тогда как согласно Указанию о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» данные бюджетные ассигнования подлежат отражению по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь».

Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов, доплат и надбавок работникам структурных подразделений ЦРБ установлено, что фельдшеру ОСМП в проверяемом периоде установлен повышающий коэффициент за специфику работы при непрерывной работе свыше 15 лет в размере 0,6, тогда как согласно Положению об оплате труда работников ЦРБ на 2012 год повышающий коэффициент за специфику работы при непрерывной работе свыше 15 лет следовало установить в размере 0,5.

Также проверкой установлено, что использование ЦРБ в проверяемом периоде государственного имущества Ростовской области (системы ГЛОНАСС и оборудования для дежурно-диспетчерской службы ОСМП) общей стоимостью 169,9 тыс. рублей осуществлялось при отсутствии переданных полномочий на его пользование и без согласования с собственником. Полученное компьютерное оборудование общей стоимостью 27,1 тыс. рублей принято к учету без акта приемки-передачи. Распорядительный документ о принятии в муниципальную собственность комплектов системы ГЛОНАСС и программного обеспечения общей стоимостью 177,8 тыс. рублей, переданного из государственной собственности Ростовской области, был издан с нарушением установленного срока на 10 дней.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации района на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлены неположенные выплаты заработной платы, неподтвержденные на момент совершения расходы, сверхнормативные расходы, невыполнение муниципальных задач и функций, а также планирование бюджетных средств, повлекшее за собой их финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации.

Неподтвержденные на момент совершения расходы связаны с неуказанием

конкретизации в путевых листах, отражающих использование автомобиля – времени, места отправления и назначения поездки.

Неположенные выплаты заработной платы осуществлены в связи с неправомерной выплатой премии при отсутствии экономии денежных средств по фонду оплаты труда.

Выборочной проверкой обоснованности списания бензина в проверяемом периоде установлены сверхнормативные расходы бюджетных средств, связанные с неверным применением норм списания топлива.

Планирование и расходование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации выявлено в сумме 2 565,3 тыс. рублей.

Кроме этого, администрацией в 2012 году осуществлены расходы по оплате пени за несвоевременную уплату страховых взносов во внебюджетные фонды с ежегодной компенсации на лечение в сумме 51,9 тыс. рублей и штрафов за неуплату страховых взносов во внебюджетные фонды с ежегодной компенсации на лечение в сумме 80,1 тыс. рублей, что свидетельствует о невыполнении муниципальных задач и функций, повлекшем за собой избыточные расходы средств бюджетной системы.

Проверкой целевого и эффективного использования средств бюджета, выделенных бюджету муниципального образования на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22.10.2004 №185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания (далее – субвенция на соцобслуживание), установлено заключение муниципальных контрактов с нарушением законодательства и несоблюдение правил бухгалтерского учета.

Несоблюдение правил бухгалтерского учета связано с утверждением в 2012 году приказами директора ЦСО штатных расписаний по форме, не соответствующей форме, утвержденной Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Кроме этого, представленные к проверке табели учета рабочего времени за 2012 год и текущий период 2013 года сформированы с нарушением Приказа Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Выборочной проверкой соблюдения установленного порядка размещения заказов при проведении закупок установлено, что в ряде контрактов, заключенных

в 2012 году ЦСО, обязательное условие о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг на ответственность их количества, комплектности, объема и качества отсутствует.

Кроме того, ЦСО в 2012 году произведено необоснованное дробление закупки на поставку молочных продуктов и угля при размещении заказов на общую сумму 447,4 тыс. рублей.

Проверкой целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных бюджету муниципального образования на организацию оздоровления, отдыха детей и подростков (далее – субвенция на организацию отдыха детей в каникулярное время), выявлено заключение УСЗН муниципальных контрактов с нарушением законодательства, аналогичным нарушениям, установленным в ЦСО.

В отделе образования при проверке субвенции на организацию отдыха детей в каникулярное время установлены планирование бюджетных средств, повлекшее за собой их финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации и невыполнение своих функций по заключению муниципальных контрактов по организации питания детей в лагерях с дневным пребыванием на базе образовательных учреждений.

Так, отделом образования полномочия по заключению муниципальных контрактов или договоров (гражданско-правовых договоров) по организации питания детей в лагерях с дневным пребыванием на базе образовательных учреждений на 2012 и 2013 годы передавались образовательным учреждениям. Вместе с тем, муниципальный правовой акт органа местного самоуправления в 2012 и 2013 годах о наделении полномочий образовательных учреждений по заключению муниципальных контрактов или договоров (гражданско-правовых договоров) на очередной финансовый год в порядке, установленном действующим законодательством, по организации питания детей в лагерях с дневным пребыванием на базе образовательных учреждений, не принимался.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования на финансирование расходов по строительству (реконструкции) и капитальному ремонту (выборочно) установлено завышение объемов выполненных работ, заключение контрактов с нарушением аукционной документации, связанное с незаключением договоров страхования строительно-монтажных рисков, неправомерное изменение условий контрактов, связанное с продлением срока выполнения работ, неначисление пени, отсутствие контроля за соблюдением условий контрактов при использовании бюджетных средств, выделенных на финансирование расходов по капитальному ремонту ЦРБ и строительству спортивного центра с бассейном в г. Пролетарске (далее – строительство спортивного центра).

Отражение в актах КС-2, как выполненных, фактически отсутствующих работ установлено при проведении выборочных контрольных обмеров в общей сумме 394,1 тыс. рублей (невыполнение работ – 252,0 тыс. рублей, замена работ – 142,1

тыс. рублей) по следующим объектам:

- капитальному ремонту ЦРБ – в сумме 103,8 тыс. рублей;
- капитальному ремонту главного корпуса ЦРБ – в сумме 77,2 тыс. рублей;
- капитальному ремонту кровли главного корпуса ЦРБ – в сумме 16,8 тыс. рублей;
- капитальному ремонту кухни и подвала ЦРБ – в сумме 169,3 тыс. рублей;
- строительству спортивного центра – в сумме 27,0 тыс. рублей.

При формировании доходов бюджета района, работе с муниципальной собственностью и земельными участками также установлены нарушения законодательства.

Так, при принятии программ приватизации на 2012–2013 годы в характеристике муниципального имущества района, которое планируется приватизировать, не указывалась балансовая стоимость имущества и намечаемые сроки приватизации.

Продажа объектов муниципальной собственности в проверяемом периоде 2013 года не осуществлялась, в том числе объектов недвижимости, включенных в прогнозный план приватизации на 2012 год.

Проверка деятельности органов местного самоуправления в части обеспечения полноты поступлений в доходную часть бюджета от приватизации муниципальной собственности показала, что органами местного самоуправления не обеспечена результативность исполнения принятых решений в 2012 году по приватизации муниципальной собственности первоначальной балансовой стоимостью 1 323,04 тыс. рублей, остаточной стоимостью 213,9 тыс. рублей.

При проверке сроков перечисления средств в бюджет района от приватизации имущества установлено их нарушение комитетом по управлению имуществом. Данное нарушение допущено при перечислении в 2012 году средств в сумме 200,0 тыс. рублей, полученных от реализации легкового автомобиля HYUNDAI Accent, включенного в программу приватизации на 2011 год.

Кроме того, решение о продаже с торгов легкового автомобиля HYUNDAI Accent в нарушение Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» и решения собрания депутатов района от 27.10.2005 №59 «Об утверждении Положения «О приватизации муниципального имущества Пролетарского района» принято до включения в прогнозный план приватизации.

Поступления в бюджет от продажи муниципальной собственности составили 434,4 тыс. рублей, что на 22,2 тыс. рублей меньше суммы по заключенным договорам купли-продажи и перечисленных комитетом по управлению имуществом в бюджет средств, что обусловлено возвратом покупателю из бюджета денежных средств в сумме 22,2 тыс. рублей в связи с отменой продажи объекта недвижимости – здания магазина, не зарегистрированного в муниципальной собственности в установленном законом порядке.

Резервы пополнения доходной части бюджета района за счет погашения задолженности по налоговым и иным платежам установлены в сумме 8 529,8 тыс.

рублей. Потери доходной части бюджета района в связи со списанием невозможной к взысканию задолженности предприятий-банкротов составили 2 823,0 тыс. рублей.

2. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, входящих в состав Пролетарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Согласно отчетам поселений их расходы в 2012 году выполнены в сумме 180 273,7 тыс. рублей, или на 98,0% от плановых назначений, доходы – в сумме 254 781,2 тыс. рублей, или на 142,7% от плана.

Исполнение бюджетов поселений за 8 месяцев текущего года по расходам составило 81 508,2 тыс. рублей, или 32,7% от годовых назначений, по доходам – 73 598,7 тыс. рублей, или 43,7% от годового плана.

Проверкой установлено, что бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальных образованиях основываются на единой правовой базе, единой бюджетной классификации, единстве кассы и форм бюджетной документации, а также подведомственности расходов.

Однако выявлены различные нарушения бюджетного процесса практически во всех поселениях района.

Администрациями 7 из 10 поселений в 2013 году было допущено планирование и расходование бюджетных средств на оплату услуг по повышению квалификации с нарушением бюджетной классификации на общую сумму 107,8 тыс. рублей (Буденновского поселения, Ковринского поселения, Николаевского поселения, Огневского поселения, Опенкинского поселения, Уютненского поселения, Пролетарского поселения).

Кроме этого, расходы администрации Дальненского поселения на строительство автомобильной дороги в сумме 7 647,6 тыс. рублей были запланированы, профинансированы и израсходованы с нарушением бюджетной классификации.

Проверкой было установлено, что при подготовке проекта решения собрания депутатов Опенкинского поселения о внесении изменений в бюджет поселения на 2012 год администрацией поселения не было обеспечено надлежащее исполнение своих полномочий в части формирования бюджета поселения.

Так, с марта 2012 года в текстовую часть решения о бюджете на 2012 год изменения не вносились, в результате чего сумма несоответствий по доходам составила 486,7 тыс. рублей, расходам – 555,4 тыс. рублей, дефициту – 58,7 тыс. рублей. Аналогичное нарушение установлено в Мокроельмутянском поселении.

При выборочной проверке отчетности поселений установлено, что в Опенкинском, Буденновском, Ковринском и Суховском поселениях при формировании отчетности за 2012 год было допущено нарушение норм бюджетного законодательства в части соблюдения принципа полноты отражения расходов, доходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленного статьей 32 БК РФ, что привело к искажению данных отчета об исполнении бюджета за 2012 год.

При выборочной проверке произведенных поселениями расходов установлено нарушение требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ в части уменьшения объемов выполняемых работ, а также увеличения срока выполнения работ на общую сумму 459,4 тыс. рублей по муниципальному контракту от 30.07.2012 № 2012.90427, заключенному между администрацией Ковринского поселения и ООО «Регионстрой» на выполнение работ по строительству разведочно-эксплуатационной буровой на воду скважины на территории х. Коврино стоимостью 1 580,0 тыс. рублей.

Кроме этого, при исполнении этого же контракта администрацией поселения не соблюдены условия его исполнения в части соблюдения пятидневного срока оплаты по принятым денежным обязательствам в сумме 940,4 тыс. рублей.

Также проверка показала, что администрацией Ковринского поселения допущено искажение бюджетной отчетности в связи с неотражением кредиторской задолженности в справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на 01.12.12 в сумме 940,4 тыс. рублей, являющейся на указанную отчетную дату просроченной.

Администрацией Уютненского поселения заказ на право заключения контрактов на проведение капитального ремонта здания администрации Уютненского поселения был размещен без проведения торгов: на 417,0 тыс. рублей – способом запроса котировок, 46,6 тыс. рублей – у единственного подрядчика (закупки малого объема).

При этом следует отметить, что согласно пункту 4.1 части 4 статьи 10 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ размещение заказа на выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, в том числе автомобильных дорог, временных построек, киосков, навесов и других подобных построек для нужд заказчиков осуществляется путем проведения открытого аукциона в электронной форме.

Проверкой установлено, что некоторыми поселениями района на основании постановлений о назначении административных наказаний в отношении юридического лица – администраций, за нарушения законодательства были назначены наказания в виде административных штрафов на общую сумму 168,2 тыс. рублей, которые оплачены в полном объеме (Буденновского поселения, Дальненского поселения, Ковринского поселения, Суховского поселения, Уютненского поселения, Николаевского поселения, Мокроельмутянского поселения).

В результате администрациями поселений допущено невыполнение муниципальных задач и функций, выразившееся в несоблюдении требований законодательства, которые привели к уплате штрафов в общей сумме 168,2 тыс. рублей, что является излишними и неэффективными расходами бюджетных средств.

Следует отметить, что администрацией Опенкинского поселения в нарушение статей 17 и 18 Областного закона от 14.09.2011 № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» не были предоставлены запрошенные инспекторами Контрольно-счетной палаты РО документы, необходимые для проведения проверки. В связи с вышеизложенным был составлен акт о непредоставлении

документов.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления поселений условий предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местных бюджетов, проведенной в 5 поселениях (Суховском, Огневском, Опенкинском, Дальненском, Пролетарском), установлены нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности, недостоверность отчетности, а также нарушения бухгалтерского учета.

Проверкой осуществления органами местного самоуправления поселений расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, а также работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности и обслуживающего персонала органов местного самоуправления, установлены неподтвержденные расходы, неположенные выплаты заработной платы, несоблюдение правил бухгалтерского учета, а также иное невыполнение муниципальных задач и функций.

Неподтвержденные расходы, связанные с начислением и выплатой заработной платы работникам администрации при отсутствии подтверждающего первичного документа составили 733,8 тыс. рублей, связанные с неправомерным начислением и выплатой премий – 174,0 тыс. рублей.

Кроме этого, администрацией Опенкинского поселения были допущены неподтвержденные расходы на общую сумму 174,0 тыс. рублей, связанные с выплатой премий и материальной помощи работникам администрации. Данные выплаты были осуществлены при отсутствии документов, обосновывающих выплату премий, а также заявления и распоряжения о выплате материальной помощи.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде утверждение табелей учета рабочего времени, начисление и выплата заработной платы сотрудникам аппарата администраций 6 сельских поселений осуществлялись до завершения расчетного месяца.

Представленные к проверке штатные расписания администраций всех 10 поселений, утвержденные постановлениями администраций поселений, сформированы с несоблюдением Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1.

В ходе выборочной проверки было установлено, что размеры должностных окладов и ежемесячного денежного поощрения, утвержденные главам поселений и муниципальным служащим администраций поселений, превышают размеры должностных окладов, установленные Постановлением Правительства Ростовской области от 10.11.2011 № 116.

Переплаты заработной платы, связанные с необоснованным установлением

размеров должностных окладов, а также квалификационного разряда выявлены в 9 сельских поселениях на общую сумму 1 889,7 тыс. рублей (Ковринском с.п., Николаевском с.п., Буденновском с.п., Суховском с.п., Опенкинском с.п., Дальненском с.п., Огневском с.п., Уютненском с.п., Мокроельмутянском с.п.)

Также были установлены неположенные выплаты заработной платы, связанные с выплатой премий за выполнение особо важных поручений, при отсутствии экономии по фонду заработной платы на общую сумму 866,5 тыс. рублей (Ковринском с.п., Буденновском с.п., Суховском с.п., Опенкинском с.п.).

Кроме этого, проверкой установлено, что в соответствии со штатным расписанием администрации Суховского поселения, утвержденным на 2012 год, и приложением № 3 к постановлению главы поселения от 30.12.2008 № 55 «О стимулирующих выплатах техническому персоналу», техническому персоналу ежемесячно выплачивалась материальная помощь. Вместе с тем выплата материальной помощи в размере, превышающем размер, установленный приложением № 3 к постановлению главы поселения от 30.12.2008 № 55 «О стимулирующих выплатах техническому персоналу», не предусмотрена.

Аналогичное нарушение также было допущено администрацией Буденновского сельского поселения.

Выборочной проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений на финансирование расходов по строительству (реконструкции) и капитальному ремонту, установлено следующее.

Муниципальный контракт на строительство внутрипоселкового газопровода в х. Коврино был заключен с нарушением условий утвержденной аукционной документации, а именно: без заключения договора страхования строительно-монтажных рисков.

Аналогичное нарушение было допущено в Николаевском поселении при заключении муниципальных контрактов на выборочный капитальный ремонт Николаевского сельского Дома культуры.

По итогам выборочных контрольных обмеров объемов работ, выполненных по строительству автомобильной дороги в х. Русский Дальненского поселения, установлены факты завышения выполненных работ на общую сумму 479,3 тыс. рублей, связанные с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком согласно первичным учетным документам.

По итогам выборочных контрольных обмеров объемов работ, выполненных по строительству внутрипоселкового газопровода в х. Коврино Ковринского поселения, установлено завышение объемов работ на общую сумму 33,1 тыс. рублей, связанное с частичным отсутствием работ по устройству асфальтобетонного покрытия, указателей настенных и сигнальных железобетонных столбиков.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений в 2012 году на обеспечение резервными источ-

никами электроснабжения объектов жизнеобеспечения в рамках мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2014 годы», проведенной в Пролетарском поселении, установлено неначисление пени за нарушение сроков поставки оборудования и отсутствие надлежащего контроля за выполнением условий контракта.

Проверкой соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет, проведенной в 5 поселениях (Буденновском, Ковринском, Мокроельмутянском, Суховском, Уютненском), установлено, что при проведении торгов по продаже земельного участка в Суховском поселении с суммой сделки 11 904,3 тыс. рублей допущены отдельные нарушения Правил организации и проведения торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 11.11.2002 № 808.

Задолженность по налоговым платежам в бюджеты поселений на 01.09.2013 составила 614,0 тыс. рублей (Буденновское поселение – 126,6 тыс. рублей, Ковринское поселение – 236,6 тыс. рублей, Мокроельмутянское поселение – 41,2 тыс. рублей, Суховское поселение – 171,3 тыс. рублей, Уютненское поселение – 39,0 тыс. рублей). Её погашение является одним из резервов пополнения доходной части бюджета и требует принятия всех возможных мер реагирования в отношении должников.

Задолженность по арендной плате за земельные участки до разграничения собственности на землю в бюджеты 5 поселений по состоянию на 01.09.2013 составила 127,2 тыс. рублей, в том числе в бюджет Буденновского поселения – 48,8 тыс. рублей, Ковринского поселения – 12,0 тыс. рублей, Суховского поселения – 15,9 тыс. рублей, Мокроельмутянского поселения – 12,9 тыс. рублей, Уютненского поселения – 37,6 тыс. рублей.

Недостаточный контроль со стороны администраций 2 поселений за полнотой и своевременностью арендных платежей за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, привел к образованию по состоянию на 01.09.2013 задолженности в бюджеты поселений в размере 6,9 тыс. рублей, в том числе в бюджет Ковринского поселения – 4,5 тыс. рублей, Буденновского поселения – 2,4 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за муниципальное имущество в Буденновском поселении на момент проверки составила 24,9 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в бюджеты поселений, включая пени и штрафы, на 01.04.2013 составила 3 365,0 тыс. рублей (Астаховское сельское поселение – 222,0 тыс. рублей, Волченское сельское поселение – 328,0 тыс. рублей, Глубокинское городское поселение – 1 712,0 тыс. рублей, Гусевское сельское поселение – 210,0 тыс. рублей, Малокаменское сельское поселение – 14,0 тыс. рублей, Старостаничное сельское поселение – 847,0 тыс. рублей, Уляшкинское

сельское поселение – 32,0 тыс. рублей).

В ходе проверки соблюдения бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований по муниципальному долгу установлены недостоверность отчетности, нарушения требований законодательства при составлении бюджета, нарушение сроков уплаты процентов за пользование бюджетным кредитом.

Так, администрациями Буденновского и Огневского поселений были допущены нарушения сроков уплаты в бюджет Пролетарского района процентов за пользование бюджетным кредитом в общей сумме 3,4 тыс. рублей.

В рамках мероприятий были составлены протоколы об административных нарушениях.

В отчетах об исполнении бюджетов Суховского, Буденновского, Огневского, Ковринского, Уютненского поселений установлены несоответствия отдельных показателей источников финансирования дефицита бюджетов, отраженных в решениях о бюджете аналогичным показателям, отраженным в отчетах об исполнении бюджетов.

Выводы:

1. Формирование и исполнение бюджетов в Пролетарском районе, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют требованиям действующего законодательства.

2. Муниципальным образованием «Пролетарский район» межбюджетные трансферты, предоставленные из областного бюджета, в отдельных случаях использовались с несоблюдением требований бюджетного и иного законодательства, нормативно-правовых актов Ростовской области и муниципальных правовых актов без достижения планируемых результатов. Проверкой установлены следующие нарушения и недостатки:

- завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 394,1 тыс. рублей, в том числе связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами в сумме 142,1 тыс. рублей, а также связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в ф. КС-2 на общую сумму 252,0 тыс. рублей;

- сверхнормативные расходы в сумме 31,0 тыс. рублей, обусловленные списанием администрацией района горюче-смазочных материалов с превышением установленных норм;

- неподтвержденные расходы бюджетных средств в сумме 598,3 тыс. рублей, обусловленные отсутствием в путевых листах, подтверждающих расходы в администрации района, детализации маршрутов;

- избыточные расходы бюджета, связанные с оплатой администрацией района административных штрафов и пеней за неисполнение своих функций в сумме 132,0 тыс. рублей;

- переплаты заработной платы на сумму 11,3 тыс. рублей, в том числе связанные с необоснованным установлением в ЦРБ размера повышающего коэф-

фициента за специфику работы в сумме 2,6 тыс. рублей, а также с выплатой премий работникам администрации района в сумме 8,7 тыс. рублей при отсутствии экономии фонда оплаты труда;

- несоответствие проекта бюджета требованиям законодательства в связи с утверждением в решении о бюджете одновременно двух показателей предельного объема муниципального долга;

- планирование ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 9 826,4 тыс. рублей;

- планирование бюджетных ассигнований в сумме 1 053,1 тыс. рублей с нарушением установленной методики;

- нарушение порядка составления бюджетной росписи отдела культуры на сумму 17 782,5 тыс. рублей;

- несоответствие показателей финансирования 4 муниципальных программ, отраженных в решении о бюджете, аналогичным показателям, отраженным в этих долгосрочных муниципальных программах, на сумму 51 523,6 тыс. рублей;

- нарушения законодательства, регламентирующего закупки для муниципальных нужд, связанные с заключением ЦРБ муниципальных контрактов на 5 878,7 тыс. рублей с нарушением объявленных условий закупок работ; изменением администрацией района условий контракта на 17 341,1 тыс. рублей; необоснованным дроблением ЦСО объемов работ стоимостью 447,4 тыс. рублей, а также невключением ЦСО и УСЗН при заключении контрактов стоимостью 1 239 тыс. рублей обязательного условия о порядке приемки работ;

- отсутствие контроля со стороны администрации района и ЦРБ за выполнением условий контрактов общей стоимостью 23 219,8 тыс. рублей;

- неприменение администрацией района и ЦРБ мер ответственности – пеней и штрафов в сумме 3 283,7 тыс. рублей за нарушение сроков выполнения обязательств;

- невыполнение отделом образования функций по заключению контрактов на питание на общую сумму 7 260,3 тыс. рублей;

- несоблюдение правил бухгалтерского учета в части утверждения в ЦСО штатных расписаний и табелей учета рабочего времени несоответствующей формы, а также принятия к учету оборудования для дежурно-диспетчерского пункта ЦРБ стоимостью 27,1 тыс. рублей без акта приема-передачи;

- принятие в муниципальную собственность имущества общей стоимостью 177,8 тыс. рублей с нарушением установленного срока;

- использование ЦРБ государственного имущества Ростовской области общей стоимостью 169,9 тыс. рублей при отсутствии переданных полномочий на его использование и без согласования с собственником;

- нарушение порядка приватизации при продаже легкового автомобиля и нежилого помещения общей стоимостью 227,7 тыс. рублей;

- необеспечение результативности исполнения принятых решений по приватизации муниципальной собственности на общую сумму 1 345,2 тыс. рублей;

- нарушение комитетом по управлению имуществом сроков при перечислении средств в бюджет от продажи автомобиля в сумме 200,0 тыс. рублей;

- недостаточный контроль со стороны учредителя за деятельностью муниципальных предприятий и своевременным принятием мер по погашению кредиторской и дебиторской задолженности привел к образованию у них кредиторской задолженности в сумме 995,9 тыс. рублей, дебиторской задолженности в сумме 219,7 тыс. рублей, а также убыточной деятельности муниципального предприятия;

- ненадлежащий контроль за полнотой и своевременностью перечисления средств в бюджетную систему привел к возникновению задолженности в консолидированный бюджет района в объеме 6 908,5 тыс. рублей по арендной плате за земельные участки, а также задолженности в бюджет района по договорам аренды муниципального имущества в сумме 84,1 тыс. рублей.

3. Поселениями, входящими в состав Пролетарского района, допущено:

- завышение стоимости выполненных работ на 512,4 тыс. рублей, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в ф. КС-2;

- неподтвержденные расходы бюджетных средств в сумме 907,8 тыс. рублей, обусловленные начислением и выплатой заработной платы в сумме 733,8 тыс. рублей до утверждения табелей учета рабочего времени и выплатой премии и материальной помощи в сумме 174,0 тыс. рублей при отсутствии заявлений и распоряжений;

- избыточные расходы бюджета, связанные с оплатой административных штрафов и пеней за неисполнение своих функций в сумме 168,2 тыс. рублей;

- переплаты заработной платы на сумму 2 786,6 тыс. рублей, в том числе связанные с выплатой премий при отсутствии экономии фонда оплаты труда, необоснованным установлением размера должностных окладов, ежемесячного денежного поощрения и квалификационного разряда;

- утверждение табелей учета рабочего времени, начисление и выплата заработной платы до завершения расчетного месяца на сумму 6 990,6 тыс. рублей;

- планирование ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 7 765,4 тыс. рублей;

- нарушение порядка составления бюджетных росписей и бюджетных смет на общую сумму 42 274,9 тыс. рублей;

- несоответствие проекта бюджета требованиям законодательства;

- нарушения законодательства, регламентирующего закупки для муниципальных нужд, связанные с заключением муниципальных контрактов на 6 758,3 тыс. рублей с нарушением объявленных условий закупок работ; изменением условий контракта на 459,4 тыс. рублей; заключение контракта на сумму 417,0 тыс. рублей без соблюдения установленных процедур;

- нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием скрытой просроченной кредиторской задолженности в сумме 1 148,2

тыс. рублей, что привело к искажению отчетности на эту же сумму;

- расходование бюджетных средств в сумме 215,4 тыс. рублей сверх утвержденного решением о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной сметой, доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- несвоевременная оплата выполненных работ на сумму 940,4 тыс. рублей;

- нарушение правил бухгалтерского учета в связи с отсутствием учетной политики, несоблюдением Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты;

- несоответствие данных бухгалтерского учета первичным бухгалтерским документам на сумму 120,3 тыс. рублей;

- несвоевременная уплата в бюджет района процентов за пользование бюджетными кредитами в общей сумме 3,4 тыс. рублей;

- нарушение порядка отчетности об исполнении бюджета;

- несоблюдение норм законодательства при предоставлении земельного участка стоимостью 11 904,3 тыс. рублей;

- отсутствие контроля за выполнением условий контрактов общей стоимостью 76,0 тыс. рублей;

- неприменение мер ответственности – пеней и штрафов в сумме 16,8 тыс. рублей за нарушение сроков выполнения обязательств;

- иное невыполнение муниципальных задач и функций;

- ненадлежащий контроль за полнотой и своевременностью перечисления средств в бюджетную систему привел к возникновению задолженности в бюджеты поселений в объеме 127,2 тыс. рублей по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также задолженности в бюджет района по договорам аренды муниципального имущества в сумме 24,9 тыс. рублей.

4. Задолженность по налоговым платежам, административным штрафам, не позволила пополнить доходную часть бюджета района на 1 563,2 тыс. рублей, бюджетов поселений – на 614,3 тыс. рублей. Списание невозможной к взысканию задолженности по платежам в бюджет в результате процедур признания хозяйствующих субъектов банкротом привело к потерям бюджета в сумме 26,0 тыс. рублей.

5. Анализ результатов настоящей проверки в сравнении с предыдущей проверкой, проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2011 году, показал, что в процессе проверки выявлены нарушения, имевшие место и в прошлых периодах, и в некоторых случаях их объем возрос.

6. Причинами установленных нарушений явились несоблюдение требований действующего законодательства распорядителями и получателями средств бюджетов, а также ненадлежащий контроль за использованием бюджетных средств.

* * *

В целях исполнения представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Пролетарского района, приняты меры по устранению нарушений и недостатков. Утвержден план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений законодательства.

Муниципальными заказчиками принято выполнение недостающих работ и согласована замена объемов и видов работ на всю сумму выявленных нарушений.

Прекращены нарушения по оплате труда. Штатные расписания, должностные оклады и надбавки приведены в соответствие с требованиями законодательства, приняты распоряжения о переносе сроков выплаты заработной платы. Внесены соответствующие изменения в бухгалтерский учет и бюджетный учет, а также в муниципальные правовые акты. Расторгнуты неправомерно заключенные контракты. Разработаны и утверждены необходимые документы.

Устранены нарушения в сфере имущественно-земельных отношений. Внесены изменения в реестры муниципальной собственности. Перечислены в бюджет пени за нарушения условий контрактов. Кроме этого, в целях недопущения нарушений в дальнейшем приняты соответствующие муниципальные нормативные акты.

Снижена задолженность по налоговым платежам, административным штрафам.

За допущенные нарушения на 31 должностное лицо наложены дисциплинарные взыскания.

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе муниципального образования по устранению допущенных нарушений направлена Губернатору области В.Ф. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания области В.Е. Дерябкину.

Результаты контрольного мероприятия были рассмотрены в муниципальном образовании на совещании с участием руководителей органов местного самоуправления и получателей бюджетных средств района и поселений.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

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

Рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской
области в III квартале 2013 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Каменский район» и поселений, входящих в состав Каменского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года
2	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Куйбышевский район» за 2012 год
3	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мещеряковское сельское поселение» Верхнедонского района за 2012 год
4	О результатах проверки использования средств областного бюджета за 2011–2012 годы и текущий период 2013 года в Региональной службе по тарифам Ростовской области
5	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мигулинское сельское поселение» Верхнедонского района за 2012 год
6	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области во II квартале 2013 года, и принятым по ним мерам
7	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год
8	О результатах проверки законности, целевого и эффективного использования средств, направленных из областного бюджета в рамках Областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы на отдельные виды государственной поддержки и имущественный взнос некоммерческому партнерству «Аграрный рынок»
9	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года

№ п/п	Наименование вопросов
10	О результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод Ростовской области» на 2012–2017 годы
11	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Шахты», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года
12	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Тарасовский район» и поселений, входящих в состав Тарасовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года
13	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Шолоховский район» за 2012 год
14	О результатах проверки использования в 2012 году и текущем периоде 2013 года средств областного бюджета министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области
15	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Базковское сельское поселение» Шолоховского района за 2012 год
16	Об участии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в контрольном мероприятии, проводимом управлением Генеральной прокуратуры Российской Федерации в Южном федеральном округе в соответствии с заданием первого заместителя Генерального прокурора Российской Федерации от 07. 08. 2013 № 74/3-33-2013 «О проведении проверки исполнения законодательства при использовании, охране лесов и обороте древесины»
17	О результатах тематической проверки «Проверка полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области средств от распоряжения и использования земельных ресурсов, эффективности предоставления и использования земельных участков»
18	О результатах проверки целевого и результативного использования бюджетных средств по отдельным направлениям Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы»
19	О результатах участия Контрольно-счетной палаты Ростовской области в контрольном мероприятии, проводимом управлением Генеральной прокуратуры Российской Федерации в Южном федеральном округе в соответствии с заданием первого заместителя Генерального прокурора

№ п/п	Наименование вопросов
	Российской Федерации от 07.08.2013 № 74/3-33-2013 «О проведении проверки исполнения законодательства при использовании, охране лесов и обороте древесины»
20	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Красносулинский район» за 2012 год
21	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Горненское городское поселение» Красносулинского района за 2012 год
22	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Комиссаровское сельское поселение» Красносулинского района за 2012 год
23	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Пролетарский район» за 2012 год
24	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Уютненское сельское поселение» Пролетарского района за 2012 год
25	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Андреевское сельское поселение», входящего в состав Дубовского района, за 2012 год
26	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вербовологовское сельское поселение», входящего в состав Дубовского района, за 2012 год
27	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Веселовское сельское поселение», входящего в состав Дубовского района, за 2012 год
28	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирненское сельское поселение», входящего в состав Дубовского района, за 2012 год
29	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Малолученское сельское поселение», входящего в состав Дубовского района, за 2012 год
30	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Семичанское сельское поселение», входящего в состав Дубовского района, за 2012 год
31	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Присальское сельское поселение», входящего в состав Дубовского района, за 2012 год
32	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Романовское сельское поселение», входящего в состав Дубовского района, за 2012 год

№ п/п	Наименование вопросов
33	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Зимовниковский район» за 2012 год
34	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Гашунское сельское поселение», входящего в состав Зимовниковского района, за 2012 год
35	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Глубочанское сельское поселение», входящего в состав Зимовниковского района, за 2012 год
36	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Савоськинское сельское поселение», входящего в состав Зимовниковского района, за 2012 год
37	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Большеорловское сельское поселение», входящего в состав Мартыновского района, за 2012 год
38	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мартыновский район» за 2012 год
39	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Гуково» за 2012 год
40	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Новошахтинск» за 2012 год

Кроме того, в III квартале 2013 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Проверка эффективности использования средств областного бюджета, выделенных Правительству Ростовской области на реализацию мероприятий по подготовке управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации.

2. Внешние проверки годового отчета об исполнении бюджетов муниципальных образований «Донское сельское поселение», «Осиковское сельское поселение», «Сохрановское сельское поселение», «Щедровское сельское поселение», входящих в состав Чертковского района за 2012 год.

3. Внешние проверки годового отчета об исполнении бюджетов муниципальных образований «Горняцкое сельское поселение», «Коксовское сельское поселение», «Краснодонецкое сельское поселение», «Рудаковское сельское поселение», «Синегорское сельское поселение», «Шолоховское городское поселение», входящих в состав Белокалитвинского района за 2012 год.

4. Внешние проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Белокалитвинский район» за 2012 год.

5. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством культуры Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года.

6. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом потребительского рынка Ростовской области за 2011–2012 годы и текущий период 2013 года.

7. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством внутренней и информационной политики Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года.

8. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Куйбышевский район» за 2012 год.

9. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мещеряковское сельское поселение» Верхнедонского района за 2012 год.

10. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мигулинское сельское поселение» Верхнедонского района за 2012 год.

11. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Донецкий район» за 2012 год.

12. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мелиховское сельское поселение», Усть-Донецкого района за 2012 год.

13. Проверка использования средств областного бюджета за 2011–2012 годы и текущий период 2013 года в Региональной службе по тарифам Ростовской области.

14. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования средств областного бюджета, направленных в рамках приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» за 2010 год, 2011 год и 2012 год.

15. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Шолоховский район» за 2012 год.

16. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Базковское сельское поселение» Шолоховского района за 2012 год.

17. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Усть-Донецкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2012 год и текущий период 2013 года.

18. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года.

19. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Заветинский район» и поселений, входящих в состав Заветинского района, а также соблюдения органами

местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года.

20. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Тацинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года.

21. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Пролетарский район» за 2012 год.

22. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Уютненское сельское поселение» Пролетарского района за 2012 год.

IV. Официальная хроника

10 октября в рамках реализации решений комиссии по противодействию коррупции в Ростовской области управлением правового и кадрового обеспечения КСП РО была организована лекция на тему: «Противодействие коррупции в органах государственного управления». Беседу с аппаратом Палаты провел начальник отдела по надзору за исполнением законодательства по противодействию коррупции прокуратуры Ростовской области А.А. Прокуратов.

10–12 октября в Контрольно-счетной палате Москвы прошло заседание Комиссии по правовому обеспечению деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации под руководством В.А. Двуреченских, председателя Контрольно-счетной палаты Москвы.

На заседании были рассмотрены вопросы: о необходимости внесения изменений в Федеральный закон от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в связи с внесением изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и принятием Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»; о внесении предложений в Устав АКСОР, положения о комиссиях и советах АКСОР; о правомерности привлечения к административной ответственности председателя контрольно-счетного органа за неисполнение требований прокурора о проведении контрольно-счетным органом внеплановой проверки.

Участие в заседании Комиссии принял начальник экспертно-аналитического отдела Контрольно-счетной палаты Ростовской области Л.В. Андреев.

11 октября в Конгресс-отеле «Дон-Плаза» состоялась VII региональная практическая конференция-семинар «Контрактная система. Практические вопросы применения законодательства о государственных и муниципальных закупках. Итоги работы Ростовской области в I полугодии 2013 года».

Организатором мероприятия традиционно выступило министерство экономического развития Ростовской области при участии Управления Федеральной антимонопольной службы России по Ростовской области, областного управления финансового контроля, Контрольно-счетной палаты и Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на конференции представлял заместитель председателя В.А. Жуков.

16–21 октября в Германии, в г. Галле, состоялись Восьмой Конгресс и Генеральная Ассамблея, проводимые Европейской организацией региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ).

Тема Конгресса: «Аудит экономической деятельности региональных и местных властей». Мероприятие включало три сессии и было посвящено опыту аудита

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

В рамках проведения Конгресса с докладами выступили представители региональных счетных палат Австрии, Франции, Германии, Польши, Испании, Швейцарии, Соединенного Королевства Великобритании и России.

Участие в Генеральной Ассамблее и Восьмом Конгрессе ЕВРОРАИ принял председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

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

Впервые с 1992 года – года основания ЕВРОРАИ – в состав ее Руководящего Комитета вошел представитель от России – председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

6 ноября в Москве, в Контрольно-счетной палате Московской области, прошло заседание Научно-методического Совета Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации, на котором рассматривались проекты стандартов АКСОР по управлению качеством контрольных мероприятий, проведению аудита эффективности использования государственных (муниципальных) средств, проведению экспертно-аналитических мероприятий и другим вопросам.

Участие в рабочем заседании Научно-методического Совета АКСОР принял заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков.

8–10 ноября в г. Симферополь (Украина) Счетной палатой Верховной Рады Автономной Республики Крым был проведен международный семинар на тему: «Механизмы внедрения европейских стандартов финансового контроля в современных условиях». Для дискуссии и обмена опытом в Крым прибыли руководители органов внешнего регионального финансового контроля Украины, России и стран Евросоюза.

Участие в работе семинара принял аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ю.С. Кузьминов.

12 ноября состоялись публичные слушания по проекту областного закона «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». В мероприятии приняли участие: Председатель Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкин, вице-губернатор С.И. Горбань, сенатор Совета Федерации Л.В. Тягачев, Федеральный инспектор по Ростовской области В.А. Пархоменко, председатель Общественной палаты Ростовской области В.М. Кущев, депутаты донского парламента, руководители территориальных и федеральных органов исполнительной власти, представители органов местного самоуправления и общественных организаций, жители Ростовской области – всего более 200 человек.

В обсуждении проекта областного закона «Об областном бюджете» приняли участие заместители председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков и С.Г. Устинов, а также аудиторы Палаты.

15 ноября на заседании бюджетного комитета Законодательного Собрания Ростовской области был рассмотрен проект областного закона «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». С докладом по результатам экспертизы, проведенной КСП РО на проект областного закона, выступил заместитель председателя Палаты В.А. Жуков.

28 ноября с рабочим визитом в Мясниковском районе побывал заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области – начальник управления С.Г. Устинов, где провел личный прием граждан.

Вопросы, которые интересовали жителей района, рассматривались С.Г. Устиновым совместно с аудитором Палаты Н.А. Калашниковой и касались выявления коррупционных проявлений; предоставления сведений о доходах по карте заработной платы.

Кроме того, в ходе личного приема была рассмотрена жалоба жителя с. Крым на плохое состояние дорожного покрытия в населенном пункте.

Заявителям были даны разъяснения действующего законодательства, жалоба принята к рассмотрению и направлена в министерство транспорта Ростовской области для принятия мер.

29 ноября заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков провел личный прием граждан в администрации Аксайского района.

Все интересующие граждан вопросы рассматривались заместителем председателя КСП РО совместно с аудитором Палаты М.Ф. Костюченко и первым заместителем главы администрации Аксайского района К.Н. Рачаловским. Вопросы, с которыми жители района пришли на прием, касались капитального ремонта многоквартирных домов и обеспечения населения качественной питьевой водой.

По всем вопросам В.А. Жуковым были даны соответствующие разъяснения.

2 декабря в рамках реализации решений комиссии по противодействию коррупции в Ростовской области с инспекторским составом Контрольно-счетной палаты области была проведена беседа на тему противодействия коррупции в органах государственного управления. С лекцией перед сотрудниками аудиторских направлений КСП РО выступил начальник отдела по надзору за исполнением законодательства по противодействию коррупции прокуратуры Ростовской области А.А. Прокуратов.

19 декабря в Москве состоялось Всероссийское совещание контрольных органов по вопросам совершенствования государственного контроля под председательством Руководителя Администрации Президента Российской Федерации С.Б. Иванова, на котором выступили Председатель Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голикова, Генеральный прокурор РФ Ю.Я. Чайка и помощник Президента РФ – начальник Контрольного управления Президента Российской Федерации К.А. Чуйченко.

20 декабря в Счетной палате РФ прошло совещание под руководством Председателя Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голиковой по вопросам совершенствования контроля за эффективностью бюджетных расходов.

Участие в обоих мероприятиях, проводимых в соответствии с планами работы Контрольного управления Президента РФ и Счетной палаты РФ, принял председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации В.И. Хрипун.

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Редакционный совет:

В. И. Хрипун, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области – Председатель редакционного Совета

В. А. Жуков, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области – заместитель Председателя редакционного Совета

Л. В. Андреев, начальник экспертно-аналитического отдела Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А. А. Баранник, ректор НОУ ВПО Институт финансового контроля и аудита, к. т. н., профессор, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

И. В. Галушкин, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

С. А. Дюжилов, д. ю. н., доцент, проректор по административно-правовой работе Южного федерального университета, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

В. С. Золотарев, академик, д. э. н., профессор

В. Г. Игнатов, д. э. н., профессор, заслуженный деятель науки РФ

Н. А. Калашикова, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

М. Ф. Костюченко, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ю. С. Кузьминов, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ф. З. Хачатурян, генеральный директор ЗАО «Ростовгазоаппарат», депутат Законодательного Собрания Ростовской области, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А. В. Костенко, начальник организационно-технического отдела Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А. В. Плотникова, ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Учредитель и издатель:

Контрольно-счетная палата Ростовской области

Выпускается в соответствии с Областным законом
«О Контрольно-счетной палате Ростовской области»

Информационный бюллетень выпускается ежеквартально и рассылается по списку

Ответственный редактор –

заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области *В. А. Жуков*

Ответственные за выпуск –

начальник организационно-технического отдела

Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А. В. Костенко*;

ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А. В. Плотникова*

Адрес редакции и издателя: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112

тел. 240-15-95, e-mail: kspro@aaanet.ru

© КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ, 2004 г.

Отпечатано: ООО «Омега-Принт», 344082, г. Ростов-на-Дону, ул. М. Горького, 3, тел. (863) 244-44-42.

Тираж 600 экз. Заказ № 3058 от 5.12.2013 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно