### Содержание

I.	План работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год	. 3
II.	Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2012 года	24
2.1.	Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета, направленных в рамках мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2014 годы» на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт областных и муниципальных объектов водопроводно-канализационного хозяйства	24
2.2.	Информация о результатах проверки хода реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2014 годы, целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Программы	37
2.3.	Информация о результатах проверки хода реализации Областной долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011–2015 годы» в части реализации мероприятий подпрограмм «Охрана и рациональное использование водных объектов или их частей, расположенных на территории Ростовской области», «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области», «Агролесомелиорация в Ростовской области» за 2011 год и текущий период 2012 года	64
2.4.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета министерством транспорта Ростовской области за 2011 год и текущий период 2012 года	80
2.5.	Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Орловского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.	97
2.6.	Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из об-	

IV.	Официальная хроника	173
III.	Рассмотрено коллегией Перечень вопросов, рассмотренных на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2012 года	166
2.10.	Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований «Кашарский район» и поселений, входящих в состав Кашарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения	151
2.9.	Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований «Ремонтненский район» и поселений, входящих в состав Ремонтненского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.	142
2.8.	Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Верхнедонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.	136
2.7.	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 Матвеево-Курганского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения	120
	ластного бюджета бюджету муниципального образования «Зимовни- ковский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения	105

#### I. План работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год

<b>№</b> 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. Галушкин И.В. Кузьминов Ю.С.
1.2	Проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения (приложение 2)	Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Галушкин И.В. Кузьминов Ю.С.
1.3	Внешние проверки годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств (приложение 3)	Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Галушкин И.В. Кузьминов Ю.С.
1.4	Внешние проверки годовых отчётов об исполнении местных бюджетов (приложение 4)	Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Галушкин И.В. Кузьминов Ю.С.
1.5	Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования	Костюченко М.Ф.
1.6	Тематические проверки	
1.6.1	Проверка 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»	Калашникова Н.А.
1.6.2	Проверка полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области средств от распоряжения и использования земельных ресурсов,	Калашникова Н.А.

<b>№</b> п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
	эффективности предоставления и использования земельных участков	
1.6.3	Проверка эффективности использования средств областного бюджета, выделенных Правительству Ростовской области на реализацию мероприятий по подготовке управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации	Калашникова Н.А.
1.6.4	Проверка целевого и эффективного использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области по отдельным объектам и направлениям в 2012 году	Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В.
1.6.5	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств по отдельным направлениям Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы»	Костюченко М.Ф. Галушкин И.В.
1.6.6	Аудит эффективности реализации Областной долго- срочной целевой программы «Молодежь Ростовской области (2011–2012 годы)»	-
1.6.7	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на приобретение приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS для оснащения школьных автобусов и машин скорой медицинской помощи, а также на реализацию целевого мероприятия «Всеобуч по плаванию»	Костюченко М.Ф.
1.6.8	Проверка 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»	Кузьминов Ю.С.
1.6.9	Проверка целевого и эффективного использования средств домами-интернатами (пансионатами) для престарелых и инвалидов, психоневрологическими интернатами (домами инвалидов), специализированными домами-интернатами для престарелых и инвалидов, учреждениями обслуживания лиц без определенного места жительства и занятий, подведомственными министерству труда и социального	Кузьминов Ю.С.

<b>№</b> п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
	развития Ростовской области, за 2011–2012 годы и текущий период 2013 года	
1.6.10	Аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территорий Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011–2014 годы» в 2011–2013 годах	Кузьминов Ю.С.
1.6.11	Проверка 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	Галушкин И.В.
1.6.12	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010–2014 годы»	Галушкин И.В.
1.6.13	Проверка эффективности использования средств федерального бюджета, выделенных в рамках Федеральной целевой программы «Повышение эффективности использования и развития ресурсного потенциала рыбохозяйственного комплекса в 2009–2012 годах», за 2009–2012 годы, а также использования средств федерального бюджета и государственной собственности, предоставленной в оперативное управление и хозяйственное ведение территориальным управлениям Федерального агентства по рыбоводству, федеральным государственным бюджетным учреждениям и федеральным государственным учитарным предприятиям, подведомственным Федеральному агентству по рыбоводству, за 2012 год и первое полугодие 2013 года (совместно со Счетной палатой Российской Федерации)	Галушкин И.В.
1.6.14	Участие в проведении параллельного контрольного мероприятия «Проверка эффективности расходования средств государственной корпорации — Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств долевого финансирования, направленных на переселение граждан из аварийного	Галушкин И.В.

<b>№</b> п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
	жилищного фонда в Ростовской области» (совместно со Счетной палатой Российской Федерации)	
	2. Экспертно-аналитические мероприяти	я
2.1	Мониторинг хода реализации областных долгосрочных целевых программ, ведомственных целевых программ	Жуков В.А. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
2.2	Мониторинг использования бюджетных средств, выделенных на финансирование отдельных направлений приоритетных национальных проектов	Костюченко М.Ф. Галушкин И.В.
2.3	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.
2.4	Участие в проведении параллельного экспертно- аналитического мероприятия «Подготовка, рас- смотрение на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации и направление информации в Совет Федерации Федерального Собрания Рос- сийской Федерации по результатам мониторинга изменения тарифов на тепловую энергию в сфере деятельности организаций коммунального хозяйства в органах исполнительной власти Ростовской облас- ти по состоянию на 1 июля 2012 года и 1 января 2013 года» (завершение)	
2.5	Экспертиза проекта областного закона об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов	

<b>№</b> п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
2.6	Экспертиза проекта областного закона о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов	Жуков В.А. Костюченко М.Ф.
2.7	Подготовка заключения на отчёт об исполнении областного бюджета за 2012 год	Жуков В.А. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
2.8	Подготовка заключения на отчёт об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2012 год	Жуков В.А. Костюченко М.Ф.
2.9	Финансово-экономическая экспертиза проектов областных законов и нормативных правовых актов органов государственной власти Ростовской области в части, касающейся расходных обязательств Ростовской области	Калашникова Н.А.
2.10	Правовое обеспечение экспертизы проектов областных законов и нормативных правовых актов органов государственной власти Ростовской области	Устинов С.Г.
3. Mo	етодическое, информационное, техническое и кадро	овое обеспечение
3.1	Подготовка годового отчёта о работе Контрольносчётной 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	Подготовка предложений по разработке 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.

<b>№</b> 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	Участие в работе Ассоциации контрольно-счётных органов Российской Федерации (АКСОР) (по отдельному плану)	Хрипун В.И. Жуков В.А. Андреев Л.В.
3.6	Участие в работе Европейской Ассоциации региональных контрольно-счётных органов (EURORAI) (по отдельному плану)	Хрипун В.И. Андреев Л.В. Костенко А.В.
3.7	Участие в работе Научно-методического совета Ассоциации контрольно-счётных органов Российской Федерации (АКСОР) (по отдельному плану)	Жуков В.А. Андреев Л.В.
3.8	Организация в местах проведения контрольных мероприятий взаимодействия с органами местного самоуправления и правоохранительными органами по вопросам противодействия коррупции	Устинов С.Г.
3.9	Систематизация и обобщение информации о типичных нарушениях и недостатках, выявляемых в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	Андреев Л.В.
3.10	Подготовка предложений по совершенствованию 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.
3.11	Участие в работе проекта «Электронная Россия» Государственной информационно-аналитической системы контрольно-счётных органов (ГИАС КСО) России	Костенко А.В. Андреев Л.В.
3.12	Автоматизация учёта результатов контрольной деятельности, ведение электронного архива материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Костенко А.В. Андреев Л.В.
3.13	Ведение автоматизированной информационной базы методического центра и обеспечение системы удаленного доступа к информационным ресурсам Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Андреев Л.В. Костенко А.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
3.14	Подготовка и издание информационных бюллетеней Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Костенко А.В.
3.15	Освещение деятельности Контрольно-счётной палаты Ростовской области в средствах массовой информации	Костенко А.В.
3.16	Обеспечение работы официального сайта Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Костенко А.В. Романченко Т.А.
3.17	Организация работы по повышению квалификации сотрудников Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Конышева И.А.
3.18	Организация работы по аттестации и присвоению классных чинов государственным гражданским служащим, а также проведению конкурсов на замещение вакантных должностей и формированию кадрового резерва, работа с кадровым резервом	Устинов С.Г. Конышева И.А.
3.19	Составление и представление в установленные сроки ежемесячной, квартальной и годовой бухгалтерской отчётности	Романченко Т.А. Голуб О.В.
3.20	Исполнение принятых бюджетных обязательств текущего финансового года	Романченко Т.А. Голуб О.В
3.21	Материально-техническое обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты Ростовской области	Жуков В.А. Костенко А.В. Романченко Т.А.
3.22	Планирование и размещение закупок в 2013 году	Романченко Т.А. Костенко А.В.
3.23	Расчёт планового объема бюджетных ассигнований Контрольно-счётной палаты Ростовской области на очередной финансовый год и плановый период	Жуков В.А. Романченко Т.А. Костенко А.В.
3.24	Разработка прогноза объёмов государственных закупок для нужд Контрольно-счётной палаты Ростовской области на 2014—2016 годы	Романченко Т.А. Костенко А.В.

#### Приложение 1

## к плану работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год

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

- 1. Министерство финансов Ростовской области
- 2. Министерство здравоохранения Ростовской области
- 3. Министерство культуры Ростовской области
- 4. Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области
- 5. Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области
- 6. Министерство экономического развития Ростовской области
- 7. Министерство информационных технологий и связи Ростовской области
- 8. Министерство внутренней и информационной политики Ростовской области
- 9. Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области
- 10. Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений области
- 11. Департамент потребительского рынка Ростовской области
- 12. Управление государственной службы занятости населения Ростовской области
- 13. Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области
- 14. Комитет по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области
- 15. Комитет по молодежной политике Ростовской области
- 16. Избирательная комиссия Ростовской области
- 17. Региональная служба по тарифам Ростовской области
- 18. Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области
- 19. Административная инспекция Ростовской области.

#### Приложение 2 к плану работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год

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

<b>№</b> п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
1.	Муниципальные образования, входящие в состав	12
	Аксайского района:	
	Аксайский район	
	Аксайское городское поселение	
	Большелогское сельское поселение	
	Верхнеподпольненское сельское поселение	
	Грушевское сельское поселение	
	Истоминское сельское поселение	
	Ленинское сельское поселение	
	Мишкинское сельское поселение	
	Ольгинское сельское поселение	
	Рассветовское сельское поселение	
	Старочеркасское сельское поселение	
	Щепкинское сельское поселение	
2.	Муниципальные образования, входящие в состав	13
	Белокалитвинского района:	
	Белокалитвинский район	
	Белокалитвинское городское поселение	
	Богураевское сельское поселение	
	Горняцкое сельское поселение	
	Грушево-Дубовское сельское поселение	

<b>№</b> п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Ильинское сельское поселение	
	Коксовское сельское поселение	
	Краснодонецкое сельское поселение	
	Литвиновское сельское поселение	
	Нижнепоповское сельское поселение	
	Рудаковское сельское поселение	
	Синегорское сельское поселение	
	Шолоховское городское поселение	
3.	Муниципальные образования, входящие в состав	8
	Боковского района:	
	Боковский район	
	Боковское сельское поселение	
	Верхнечирское сельское поселение	
	Грачевское сельское поселение	
	Земцовское сельское поселение	
	Каргинское сельское поселение	
	Краснозоринское сельское поселение	
	Краснокутское сельское поселение	
4.	Муниципальные образования, входящие в состав	10
	Заветинского района:	•
	Заветинский район	
	Заветинское сельское поселение	
	Киселевское сельское поселение	
	Кичкинское сельское поселение	
	Никольское сельское поселение	
	Савдянское сельское поселение	
	Тюльпановское сельское поселение	
	Федосеевское сельское поселение	
	Фоминское сельское поселение	
	Шебалинское сельское поселение	

<b>№</b> п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
<b>5</b> .	Муниципальные образования, входящие в состав	10
	Зерноградского района:	
	Зерноградский район	
	Большеталовское сельское поселение	
	Гуляй-Борисовское сельское поселение	
	Донское сельское поселение	
	Зерноградское городское поселение	
	Конзаводское сельское поселение	
	Красноармейское сельское поселение	
	Манычское сельское поселение	
	Мечетинское сельское поселение	
	Россошинское сельское поселение	
6.	Муниципальные образования, входящие в состав	13
	Каменского района:	
	Каменский район	
	Астаховское сельское поселение	
	Богдановское сельское поселение	
	Волченское сельское поселение	
	Глубокинское городское поселение	
	Груциновское сельское поселение	
	Гусевское сельское поселение	
	Калитвенское сельское поселение	
	Красновское сельское поселение	
	Малокаменское сельское поселение	
	Пиховкинское сельское поселение	
	Старостаничное сельское поселение	
	Уляшкинское сельское поселение	
7.	Муниципальные образования, входящие в состав	10
	Морозовского района:	
	Морозовский район	
	Вознесенское сельское поселение	
	Вольно-Донское сельское поселение	
	Гагаринское сельское поселение	

<b>№</b> π/π	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Грузиновское сельское поселение	
	Знаменское сельское поселение	
	Костино-Быстрянское сельское поселение	
	Морозовское городское поселение	
	Парамоновское сельское поселение	
	Широко-Атамановское сельское поселение	
8.	Муниципальные образования, входящие в состав Мясниковского района:	8
	Мясниковский район	
	Большесальское сельское поселение	
	Калининское сельское поселение	
	Краснокрымское сельское поселение	
	Крымское сельское поселение	
	Недвиговское сельское поселение	
	Петровское сельское поселение	
	Чалтырское сельское поселение	
9.	Муниципальные образования, входящие в состав Пролетарского района:	11
	Пролетарский район	
	Буденновское сельское поселение	
	Дальненское сельское поселение	
	Ковринское сельское поселение	
	Мокроельмутянское сельское поселение	
	Николаевское сельское поселение	
	Огневское сельское поселение	
	Опенкинское сельское поселение	
	Пролетарское городское поселение	
	Суховское сельское поселение	
	Уютненское сельское поселение	
10.	Муниципальные образования, входящие в состав Тарасовского района:	11
	Тарасовский район	

<b>№</b> п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Большинское сельское поселение	
	Войковское сельское поселение	
	Дячкинское сельское поселение	
	Ефремово-Степановское сельское поселение	
	Зеленовское сельское поселение	
	Колушкинское сельское поселение	
	Красновское сельское поселение	
	Курно-Липовское сельское поселение	
	Митякинское сельское поселение	
	Тарасовское сельское поселение	
11.	Муниципальные образования, входящие в состав	12
	Тацинского района:	
	Тацинский район	
	Быстрогорское сельское поселение	
	Верхнеобливское сельское поселение	
	Ермаковское сельское поселение	
	Жирновское городское поселение	
	Зазерское сельское поселение	
	Ковылкинское сельское поселение	
	Михайловское сельское поселение	
	Скосырское сельское поселение	
	Суховское сельское поселение	
	Тацинское сельское поселение	
	Углегорское сельское поселение	
<b>12.</b>	Муниципальные образования, входящие в состав	9
	Усть-Донецкого района:	
	Усть-Донецкий район	
	Апаринское сельское поселение	
	Верхнекундрюченское сельское поселение	
	Крымское сельское поселение	
	Мелиховское сельское поселение	
	Нижнекундрюченское сельское поселение	
	Пухляковское сельское поселение	

	T	NA NA
<b>№</b> п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Раздорское сельское поселение	
	Усть-Донецкое городское поселение	
13.	Муниципальные образования, входящие в состав Чертковского района:	15
	Чертковский район	
	Алексеево-Лозовское поселение	
	Донское сельское поселение	
	Зубрилинское сельское поселение	
	Кутейниковское сельское поселение	
	Маньковское сельское поселение	
	Михайлово-Александровское сельское поселение	
	Нагибинское сельское поселение	
	Ольховчанское сельское поселение	
	Осиковское сельское поселение	
	Сетраковское сельское поселение	
	Сохрановское сельское поселение	
	Чертковское сельское поселение	
	Шептуховское сельское поселение	
	Щедровское сельское поселение	
14.	Муниципальные образования, входящие в состав	10
	Шолоховского района:	
	Шолоховский район	
	Базковское сельское поселение	
	Вешенское сельское поселение	
	Дубровское сельское поселение	
	Дударевское сельское поселение	
	Калининское сельское поселение	
	Колундаевское сельское поселение	
	Кружилинское сельское поселение	
	Меркуловское сельское поселение	
	Терновское сельское поселение	

<b>№</b> п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
15.	г. Азов	1
16.	г. Гуково	1
17.	г. Каменск-Шахтинский	1
18.	г. Новочеркасск	1
19.	г. Новошахтинск	1
20.	г. Ростов-на-Дону	1
21.	г. Шахты	1
	ИТОГО	159

#### Приложение 3

## к плану работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год

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

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

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

# Приложение 4 к плану работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год

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

<b>№</b> п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
1.	Муниципальные образования, входящие в состав	1
	Аксайского района:	
	Мишкинское сельское поселение	
2.	Муниципальные образования, входящие в состав	1
	Багаевского района:	
	Багаевский район	
3.	Муниципальные образования, входящие в состав	7
	Белокалитвинского района:	
	Белокалитвинский район	
	Горняцкое сельское поселение	
	Коксовское сельское поселение	
	Краснодонецкое сельское поселение	
	Рудаковское сельское поселение	
	Синегорское сельское поселение	
	Шолоховское городское поселение	
4.	Муниципальные образования, входящие в состав	2
	Верхнедонского района:	
	Мещеряковское сельское поселение	
	Мигулинское сельское поселение	
<b>5</b> .	Муниципальные образования, входящие в состав	1
	Веселовского района:	
6.	Позднеевское сельское поселение	2
υ.	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района:	<b>Z</b>
	Победенское сельское поселение	
	Потаповское сельское поселение	
	TIOTANODEROC CONDERIOR NOCENICIFIC	

<b>№</b> п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
7.	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района:	10
8.	Андреевское сельское поселение Вербовологовское сельское поселение Веселовское сельское поселение Дубовское сельское поселение Комиссаровское сельское поселение Малолученское сельское поселение Мирненское сельское поселение Присальское сельское поселение Романовское сельское поселение Семичанское сельское поселение Муниципальные образования, входящие в состав Егорлыкского района:	1
	Егорлыкский район	
9.	Муниципальные образования, входящие в состав Зимовниковского района:  Зимовниковский район Гашунское сельское поселение Глубочанское сельское поселение Савоськинское сельское поселение	4
10.	Муниципальные образования, входящие в состав Кашарского района:  Вяжинское сельское поселение	1
11.	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района: Красносулинский район Горненское городское поселение Комиссаровское сельское поселение Михайловское сельское поселение Углеродовское городское поселение	5

<b>№</b> п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
12.	Муниципальные образования, входящие в состав Куйбышевского района:	1
	Куйбышевский район	
13.	Муниципальные образования, входящие в состав Мартыновского района:	2
	Мартыновский район Большеорловское сельское поселение	
14.	Муниципальные образования, входящие в состав Неклиновского района:	2
	Вареновское сельское поселение Натальевское сельское поселение	
15.	Муниципальные образования, входящие в состав Обливского района:	1
	Обливский район	
16.	Муниципальные образования, входящие в состав Октябрьского района:	5
	Октябрьский район Алексеевское сельское поселение Краснокутское сельское поселение Кривянское сельское поселение Мокрологское сельское поселение	
17.	Муниципальные образования, входящие в состав Орловского района:	2
	Орловский район Волочаевское сельское поселение	
18.	Муниципальные образования, входящие в состав Пролетарского района:	2
	Пролетарский район Уютненское сельское поселение	
19.	Муниципальные образования, входящие в состав Советского района:	1
	Советский район	

<b>№</b> п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
20.	Муниципальные образования, входящие в состав Усть-Донецкого района:	2
	Усть-Донецкий район	
	Мелиховское сельское поселение	
21.	Муниципальные образования, входящие в состав Целинского района:	1
	Целинский район	
22.	Муниципальные образования, входящие в состав Цимлянского района:	2
	Цимлянский район	
	Саркеловское сельское поселение	
23.	Муниципальные образования, входящие в состав Чертковского района:	4
	Донское сельское поселение	
	Осиковское сельское поселение	
	Сохрановское сельское поселение	
	Щедровское сельское поселение	
24.	Муниципальные образования, входящие в состав Шолоховского района:	2
_	Шолоховский район	
	Базковское сельское поселение	
25.	г. Гуково	1
26.	г. Донецк	1
27.	г. Новошахтинск	1
	ИТОГО	65

## II. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2012 года

2.1. Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета, направленных в рамках мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2014 годы» на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт областных и муниципальных объектов водопроводноканализационного хозяйства

Основание для проведения проверки: п. 1.6.11 плана работы Контрольносчетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2011 № 43-О; распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.07.2012 № 150 и от 01.08.2012 № 153; удостоверение на право проведения проверки от 12.07.2012 № 134.

**Цель контрольного мероприятия:** определение законности и результативности использования бюджетных средств, направленных в рамках мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2014 годы» на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт областных и муниципальных объектов водопроводно-канализационного хозяйства (далее – ВКХ).

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, муниципальных образований области по обеспечению законности и результативности использования средств областного бюджета, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов ВКХ.

Проверяемый период: 2011 год и истекший период 2012 года.

Перечень проверенных объектов: министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее — министерство, минЖКХ области); администрации муниципальных образований «Город Азов», «Город Гуково», «Город Новошахтинск», «Город Ростов-на-Дону», «Белокалитвинское городское поселение» Белокалитвинского района, «Горняцкое сельское поселение» Белокалитвинского района, «Шолоховское городское поселение» Белокалитвинского района, «Тюльпановское сельское поселение» Заветинского района, «Константиновское городское поселение» Константиновского района, «Неклиновский район», «Покровское сельское поселение» Неклиновского района.

**Сроки проведения контрольного мероприятия, включая встречные проверки:** с 16.07.2012 по 24.08.2012, в том числе встречные проверки в муниципальных образованиях — с 16.07.2012 по 17.08.2012.

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

**В ходе контрольного мероприятия установлено,** что уточненные плановые назначения на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов ВКХ, включая разработку проектно-сметной документации, в рамках Программы на 2011 год составили 8127259,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств: федерального бюджета в размере 3919188,6 тыс. рублей, областного бюджета — 1935776,1 тыс. рублей, местных бюджетов — 358743,5 тыс. рублей, а также внебюджетных средств в объеме 1913551,7 тыс. рублей.

В областном бюджете на 2011 год, с учетом изменений, для реализации мероприятий Программы в части строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов ВКХ были предусмотрены ассигнования в объеме 5320671,8 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных показателей на 1164715,1 тыс. рублей, или на 28,0 процента.

За счет вышеуказанных плановых назначений минЖКХ области на вышеназванные цели в рамках программных мероприятий были направлены бюджетные средства в общей сумме 5093370,1 тыс. рублей, что составило 95,7% от уточненных бюджетных ассигнований.

В 2012 году на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов ВКХ в рамках мероприятий Программы планировалось направить 4054611,8 тыс. рублей. Вместе с тем в феврале текущего года мероприятия по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов ВКХ были исключены из ОДЦП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» и включены в Областную долгосрочную целевую программу «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод Ростовской области на 2012−2017 годы», утвержденную постановлением Правительства Ростовской области от 15.02.2012 № 106.

Учитывая это, были сокращены плановые назначения, предусмотренные в областном бюджете на реализацию Программы, а финансирование строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов ВКХ в 2012 году осуществлялось в рамках реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод Ростовской области на 2012—2017 годы».

Проверка соответствия отдельных программных мероприятий ОДЦП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» требованиям бюджетного законодательства показала следующее.

В соответствии с п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ч. 3 ст. 25 Областного закона от 03.08.2007 № 743-3С «О бюджетном процессе в Ростовской области» (в соответствующей редакции) областные долгосрочные целевые программы, предлагаемые к финансированию, начиная с очередного финансового года подлежали утверждению Администрацией Ростовской области не

позднее одного месяца до дня внесения проекта областного закона об областном бюджете в Законодательное Собрание Ростовской области. При этом ч. 1 ст. 33 вышеуказанного областного закона (в соответствующей редакции) определено, что проект областного закона об областном бюджете на очередной финансовый год считается внесенным в срок, если он представлен в Законодательное Собрание Ростовской области не позднее 15 октября текущего года.

Однако представленная министерством Программа была утверждена постановлением Администрации Ростовской области от 01.11.2010 № 277 «Об утверждении Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2014 годы» на 17 дней позже срока представления в Законодательное Собрание Ростовской области проекта областного закона об областном бюджете на очередной финансовый год.

Пунктом 4.4 Порядка, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 31.03.2009 № 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» (далее — Порядок), действовавшего до 22.12.2011, определено, что финансирование областных долгосрочных целевых программ за счет средств областного бюджета осуществляется в объемах, утвержденных областным законом об областном бюджете. Распределение субсидий местным бюджетам по муниципальным образованиям и направлениям расходования средств отражается в соответствующих областных долгосрочных целевых программах.

Вместе с тем в нарушение положений п. 4.4. Порядка отраженные в Программе направления расходования средств не соответствовали ассигнованиям, утвержденным минЖКХ области в областном бюджете на 2011 год на реализацию мероприятий Программы.

Так, первоначально в областном бюджете на 2011 год по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство», целевой статье 5221500 Областная долгосрочная целевая программа «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011—2014 годы», виду расходов 003 «Бюджетные инвестиции» министерству были предусмотрены в рамках Программы ассигнования на проведение проектно-изыскательских работ (ПИР) в сумме 27191,4 тыс. рублей, что на 2808,6 тыс. рублей меньше объема средств, предусмотренных на эти цели мероприятиями Программы.

В то же время относительно показателей Программы были превышены на 2808,6 тыс. рублей ассигнования, предусмотренные в областном бюджете на 2011 год по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0502 «Коммунальное хозяйство», целевой статье 5221500 «Областная долгосрочная целевая программа «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011—2014 годы», виду расходов 010 «Фонд софинансирования» на реализацию программных мероприятий в части предоставления местным бюджетам межбюд-

жетных трансфертов на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов ВКХ, теплоэнергетики и разработку проектно-сметной документации (далее – ПСД), а также в части расходов на разработку ПСД по муниципальным объектам размещения отходов потребления.

Таким образом, министерством осуществлено распределение средств в сумме 2808,6 тыс. рублей по муниципальным образованиям и направлениям их расходования при отсутствии оснований, определенных нормативными правовыми актами.

В соответствии с п. 8.1 Порядка, утвержденного приказом министерства финансов области от 12.03.2009 № 3 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета)» (в редакции от 22.10.2010 № 75), доведение до администраторов доходов местных бюджетов уведомлений по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам (далее — Уведомления) осуществляется главными распорядителями в течение 5 рабочих дней после вступления в силу, соответственно закона, нормативных правовых актов Администрации Ростовской области или приказа министерства финансов области о сокращении предоставления межбюджетных трансфертов.

Вместе с тем установлено, что за счет лимитов, первоначально доведенных по коду классификации 0502 5221500 010, минЖКХ области были определены направления расходования средств на предоставление местным бюджетам межбюджетных трансфертов, отличающиеся от мероприятий Программы.

Так, относительно программных мероприятий были увеличены лимиты бюджетных обязательств на предоставление местным бюджетам межбюджетных трансфертов на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов теплоэнергетики на сумму 4824,8 тыс. рублей и на капитальный ремонт муниципальных объектов ВКХ — на 25755,1 тыс. рублей. Данное увеличение объемов финансирования произведено за счет сокращения межбюджетных трансфертов на строительство, реконструкцию объектов ВКХ на 11341,6 тыс. рублей, расходов на разработку ПСД — на 16429,7 тыс. рублей, а также за счет сокращения лимитов по коду классификации 0502 5221500 003 на 2808,6 тыс. рублей.

Изменения, приводящие объемы финансирования мероприятий Программы в соответствие с показателями областного бюджета, были внесены в Программу постановлением Администрации Ростовской области от 28.01.2011 № 30 «О внесении изменений в постановление Администрации Ростовской области от 01.11.2010 № 277», т.е. через месяц после истечения срока, установленного для доведения Уведомлений администраторам доходов местных бюджетов.

Проверка также выявила факты превышения ассигнований, предусмотренных в областном бюджете на реализацию программных мероприятий на предоставление местным бюджетам межбюджетных трансфертов, над объемами субсидий бюджетам муниципальных образований, определенными мероприятиями Программы. В связи с этим минЖКХ области не было обеспечено соблюдение

положений п. 4.4 Порядка в части доведения в установленные сроки администраторам доходов местных бюджетов Уведомлений в соответствии с распределением субсидий по муниципальным образованиям и направлениям расходования средств, отраженным в Программе.

Так, Законом об областном бюджете на 2011 год (в редакции от 22.02.2011) по целевой статье 5221500 «Областная долгосрочная целевая программа «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011—2014 годы» для предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований были предусмотрены ассигнования в объеме 1521577,2 тыс. рублей, что на 677700,0 тыс. рублей выше расходов, предусмотренных на эти цели мероприятиями Программы. Соответствующие изменения в Программу внесены лишь спустя 4 месяца. Утвержденные в рамках этой же целевой статьи Законом об областном бюджете на 2011 год (в редакции от 06.07.2011) плановые назначения для предоставления муниципалитетам межбюджетных трансфертов превышали показатели Программы на 71856,7 тыс. рублей, а изменения в Программу были внесены лишь спустя 2 месяца.

Превышение расходов, утвержденных министерству на 2012 год 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, над затратами, предусмотренными Программой, было допущено уже в момент принятия вышеназванного областного закона.

Так, согласно этому областному закону объем средств, предусмотренных министерству в рамках Программы, составил 4434625,7 тыс. рублей. Однако плановые назначения, предусмотренные Программой в редакции от 02.09.2011, были ниже утвержденных законом по коду расходов 0502 5221500 523 на 28424,0 тыс. рублей, по коду 0502 1100100 523 — на 843860,0 тыс. рублей. Кроме этого, показатели программы в редакции от 23.12.2011, утвержденной спустя 3 дня после принятия бюджета области на 2012 год, были ниже соответствующих показателей, утвержденных законом по коду расходов 0502 5221500 523, на 28424,0 тыс. рублей.

Как показала проверка, в истекшем году в объемы финансирования Программы и направления расходования средств были внесены изменения в сторону увеличения. Однако ожидаемые результаты от реализации ее мероприятий остались на первоначально утвержденном уровне. При этом для достижения установленных показателей планировалось направить средства в объеме выше первоначально предусмотренного программными мероприятиями.

Кроме этого, установлено, что в целом было произведено увеличение расходов на строительство и реконструкцию объектов водопроводного хозяйства на 99594,3 тыс. рублей и объектов канализационного хозяйства – на 97931,3 тыс. рублей, а расходы на строительство и реконструкцию объектов очистных сооружений хозпитьевой воды были сокращены на сумму 70185,6 тыс. рублей, очистных сооружений канализации – на 20389,3 тыс. рублей.

Вместе с тем в 2011 году строительством, реконструкцией и капитальным

ремонтом не было завершено ни одного объекта очистки сточных вод. Однако уровень исполнения целевого показателя Программы «Доля нормативно очищенных сточных вод» составил 100% к плановой величине. Увеличение расходов на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов водоснабжения также не повлекло корректировку целевых показателей.

Необходимо также отметить, что п. 3.3 Порядка принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2011 № 270 «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», определено, что Программой должны предусматриваться в количественном выражении конечные результаты, которые достигаются от реализации программных мероприятий, а также приводиться критерии оценки эффективности программы, в том числе оценки эффективности расходования бюджетных средств. Программа должна содержать общую оценку вклада областной долгосрочной целевой программы в экономическое развитие, а также оценку эффективности расходования бюджетных средств. Кроме того, одним из требований, предъявляемых к целям Программы, является их измеримость, т.е. возможность проверить достижение цели Программы, прежде всего с помощью учитываемых количественных показателей, взаимоувязанных с финансовыми затратами, необходимыми для их достижения.

Однако в связи со значительной долей средств предприятий коммунального комплекса (внебюджетных средств), учитываемых при подготовке отчета о реализации Программы, используемая система показателей и индикаторов не обеспечивает возможность оценки эффективности использования бюджетных средств, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов ВКХ, что не соответствует положениям вышеназванного порядка.

Проверка показала, что 68,1% расходов Программы финансировалось министерством в 2011 году в рамках инвестиционных проектов, утвержденных Распоряжениями Правительства Российской Федерации от 30.11.2006 № 1708-р «Об инвестиционных проектах, реализуемых при государственной поддержке за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации» и от 17.10.2009 № 1557-р «Об утверждении паспорта регионального инвестиционного проекта «Чистый Дон», реализуемого при государственной поддержке за счет бюджетных ассигнований Инвестиционного фонда РФ».

Вместе с тем предусмотренные ОДЦП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры», а также долгосрочной городской целевой программой «Охрана окружающей среды города Ростова-на-Дону на 2010–2013 годы» индикаторы и показатели ожидаемых результатов не учитывали в полной мере цели и результаты, определенные комплексным Инвестиционным проектом «Комплексная программа строительства и реконструкции объектов водоснабжения и водоотведения г. Ростова-на-Дону и юго-запада Ростовской области».

Кроме того, были несопоставимы и единицы измерения показателей ожидаемых результатов, применяемых в городской долгосрочной программе и этом инвестиционном проекте.

Как уже отмечалось выше, постановлением Правительства Ростовской области от 15.02.2012 № 106 была утверждена Областная долгосрочная целевая программа «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод Ростовской области» на 2012—2017 годы». В связи с этим из объемов финансирования Программы на 2012 год (в ред. от 15.02.2012 № 105) были исключены расходы на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт (включая разработку ПСД и ПИР) объектов ВКХ в сумме 4167083,7 тыс. рублей, на 2013 год—1963708,2 тыс. рублей, на 2014 год—2067322,8 тыс. рублей. Однако на момент утверждения ОДЦП «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод Ростовской области» на 2012—2017 годы» изменения в ОДЦП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» в части целевых показателей по развитию водоснабжения, водоотведения и очистке сточных вод, ожидаемых к достижению в 2012—2014 годах в результате реализации мероприятий Программы, внесены не были.

В связи с этим в течение 5 месяцев 2012 года Программой, государственным заказчиком-координатором которой являлось минЖКХ области, предусматривалось достижение целевых индикаторов при отсутствии программных мероприятий и их финансирования.

Целевые показатели на 2012—2014 годы, такие как: доля населения, обеспеченного питьевой водой, отвечающей требованиям безопасности в общей численности населения области; доля утечек и неучтенного расхода воды в суммарном объеме воды, поданной в сеть; доля нормативно очищенных сточных вод, были исключены из Программы лишь в ходе проверки постановлением Правительства Ростовской области от 26.07.2012 № 693 «О внесении изменений в постановление Администрации Ростовской области от 01.11.2010 № 277».

По данным отчета, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 17.05.2012 № 394 «Об утверждении отчета о ходе работ по Областной долгосрочной целевой программе «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011—2014 годы» по результатам за 2011 год» (далее — отчет о реализации Программы), объем профинансированных министерством в 2011 году расходов составил 5689352,9 тыс. рублей, или 95,1% к плану. За счет средств федерального и областного бюджета в 2011 году минЖКХ области были произведены расходы в рамках Программы в сумме 5352456,2 тыс. рублей, что составило 95,4% к плану. Кроме этого, за счет средств местных бюджетов профинансированы мероприятия Программы на сумму 336896,7 тыс. рублей, или 89,6% к плану, за счет внебюджетных источников — 2402426,4 тыс. рублей, из них на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов ВКХ — 1913551,7 тыс. рублей, что выше запланированного в 1,37 раза.

Согласно отчету о реализации Программы в истекшем году работы по строительству, реконструкции или капитальному ремонту объектов ВКХ, включая

разработку ПСД, производились в 38 муниципальных образованиях, из которых 30 — сельские. В результате освоения средств из всех источников финансирования в 2011 году выполнено строительство и реконструкция 158,8 км сетей водоснабжения и 28,8 км сетей канализации, строительство 13 водозаборных скважин, 2 насосных станций; капитально отремонтировано 120,6 км сетей водоснабжения и 5,2 км сетей канализации; завершена разработка ПСД по 2 объектам.

Согласно отчетным данным целевые индикаторы Программы исполнены в 2011 году следующим образом:

- доля населения, обеспеченного питьевой водой, отвечающей требованием безопасности в общей численности населения области 85,0%, или на 100% к плановому показателю;
- доля утечек и неучтенного расхода воды в суммарном объеме воды, поданной в сеть -42,5%, что на 3,5% ниже планового показателя;
- уровень износа коммунальной инфраструктуры 49,0 процента, или на 100% к плановому показателю;
- доля нормативно очищенных сточных вод 23,0 процента, или на 100% к плановому показателю.

В рамках контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Ростовской области были проведены встречные проверки в 11 муниципальных образованиях области. В их числе: города Азов, Гуково, Новошахтинск, Ростов-на-Дону, Константиновск, Неклиновский район, Покровское сельское поселение Неклиновского района, Тюльпановское сельское поселение Заветинского района, а также Белокалитвинское городское поселение, Горняцкое сельское поселение, Шолоховское городское поселение Белокалитвинского района.

По итогам контрольных мероприятий было установлено, что отдельные виды и объемы работ, принятые заказчиками, не осуществлялись или были произведены не в полном объеме; принятые заказчиками к оплате работы, примененные материалы, установленное оборудование не соответствовали фактически выполненным объемам и видам работ; подрядчику возмещены затраты по страхованию строительных рисков с учетом налога на добавленную стоимость, уплату которого он при оплате страховой премии не осуществлял. Эти факты, в свою очередь, привели к завышению объемов (стоимости) выполненных работ на общую сумму 9063,3 тыс. рублей, в том числе: обусловленному отсутствием работ, материалов и оборудования, принятого и в основном оплаченного заказчиками, на сумму 5878,6 тыс. рублей, а также связанному с несоответствием принятых заказчиками к оплате согласно первичным учетным документам объемов и видов работ, фактически выполненным на сумму 3184,7 тыс. рублей.

В муниципальных образованиях наибольшие объемы таких нарушений были выявлены в ходе проверок в городах: Гуково (6151,1 тыс. рублей) и Ростов-на-Дону (1278,1 тыс. рублей). Кроме этого, завышение объемов (стоимости) выполненных работ установлено в Белокалитвинском районе в размере 525,4 тыс. рублей, Неклиновском — 447,6 тыс. рублей, Заветинском — 349,4 тыс. рублей, Константиновском — 85,4 тыс. рублей, а также в городе Новошахтинске на сумму

226,3 тыс. рублей.

Проверки также показали, что контракты на общую сумму 9435752,2 тыс. рублей были заключены с несоблюдением требований законодательства в части размещения заказов.

Так, муниципальными заказчиками в городах Гуково, Константиновске, Ростове-на-Дону в нарушение положений ч. 5 ст. 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ от 21.07.2005) в заключенные контракты были внесены изменения в части видов и объемов выполняемых работ, а также применяемого оборудования, что условиями размещения заказов предусмотрено не было или объемы внесенных изменений значительно превышали установленные. Дополнительным соглашением к контракту на реконструкцию водопроводных сетей в с. Тюльпаны Заветинского района изменены сроки окончания работ, что является несоблюдением требований ч. 5 ст. 9 и ч. 3 ст. 38 Федерального закона № 94-ФЗ от 21.07.2005.

Кроме этого, недостаточный контроль муниципальных заказчиков за соблюдением подрядчиками договорных условий по ряду объектов привел к отсутствию на момент проведения проверок обеспечения исполнения обязательств по контракту, предусмотренных условиями размещения заказов и контрактов. Это, в свою очередь, может стать причиной дополнительных бюджетных расходов или потерь при неисполнении подрядными организациями условий контрактов.

Такие факты были выявлены в г. Азове (реконструкция главного канализационного коллектора, строительство водовода от ВНС-2 до Юго-Восточной промзоны), в г. Гуково (строительство второй нитки Гундорово-Гуковского водопровода), в Заветинском районе (реконструкция водопроводных сетей в с. Тюльпаны), а также в Неклиновском районе (внешнее водоснабжение с. Николаевка, Андреево-Мелентьево, Носово и 2 жилых поселков ООО «ИК «Реалстройэстейт», х. Лотошники и Калиновка).

Кроме этого, в результате отсутствия контроля за исполнением подрядной организацией обязательств по контракту на осуществление функций строительного контроля за ходом строительства второй нитки Гундорово-Гуковского водопровода муниципальному заказчику не были перечислены средства в сумме 4,5 тыс. рублей за право заключения этого контракта, а также не были применены установленные условиями контракта меры ответственности в виде пени в размере 0,4 тыс. рублей за несоблюдение вышеназванных договорных условий.

Необходимо отметить, что согласно требованиям ст. 55.8 Градостроительного кодекса Российской Федерации организации, имеющие свидетельство о допуске к работам по организации строительства, вправе выполнять указанные работы при условии, если стоимость строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства по одному договору не превышает планируемую стоимость строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства, исходя из размера которой членом само-

регулируемой организации был внесен взнос в компенсационный фонд саморегулируемой организации.

Однако отсутствие должного контроля со стороны муниципальных заказчиков привело к тому, что отдельными подрядными организациями, имеющими свидетельства о допуске к работам по организации строительства, не соблюдались требования ст. 55.8 и ч. 7 ст. 55.16 Градостроительного кодекса Российской Федерации о внесении подрядной организацией взносов в компенсационный фонд саморегулируемой организации в размере, рассчитываемом от стоимости договора подряда и дающем право выполнять работы по строительству объекта.

В связи с этим возникает риск отказа в выплатах из средств компенсационного фонда саморегулирующей организации, осуществляемых по обязательствам своих членов в случае причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу, окружающей среде вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами саморегулируемых организаций.

Вышеназванные нарушения требований федерального законодательства были установлены в г. Ростове-на-Дону, а также в трех поселениях Белокалитвинского района.

В ходе контрольного мероприятия в Неклиновском районе было выявлено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и их расходование в сумме 2925,7 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации. Этот факт обусловлен планированием и осуществлением администрацией района расходов на охранные научно-исследовательские археологические работы в рамках выполнения работ по внешнему водоснабжению по статье классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 310 «Увеличение стоимости основных средств», тогда как согласно требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 190н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации» их следовало планировать и производить по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Кроме этого, по итогам проверок выявлены нарушения и недостатки, связанные с разработкой муниципальных правовых актов, определяющих порядок использования средств бюджетной системы.

Так, в муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону» проверка показала, что предусмотренные городской долгосрочной программой индикаторы и показатели ожидаемых результатов не учитывают в полной мере цели и результаты, определенные инвестиционным проектом «Комплексная программа строительства и реконструкции объектов водоснабжения и водоотведения г. Ростова-на-Дону и юго-запада Ростовской области» в соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 30.11.2006 № 1708-р «Об инвестиционных проектах, реализуемых при государственной поддержке за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации». Кроме этого, несопоставимы и единицы измерения показателей ожидаемых результатов, применяемых в городской долгосрочной программе и вышеуказанном инвестиционном проекте.

В муниципальном образовании «Город Гуково» единственный целевой индикатор программы — снижение общего износа основных фондов коммунального сектора до уровня 90 процентов не соответствовал отраженному в приложении к этой программе, в котором он имеет другое наименование и прогнозируется неизменным, составляющим 95 процентов в течение 2011—2013 годов.

В вышеназванном муниципальном образовании, а также в г. Азове отчеты о результатах, достигнутых в ходе реализации муниципальных программ в сфере модернизации объектов коммунальной инфраструктуры, были утверждены с несоблюдением сроков, определенных местными правовыми актами.

Следует отметить, что проверки законности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2011 году в рамках мероприятий ОДЦП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт муниципальных объектов ВКХ, осуществлялись и в ходе плановых контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2011 году и истекшем периоде 2012 года в 5 муниципальных образованиях в части соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, а также контроля за законностью, результативностью использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований области.

Эти проверки показали, что средства, выделенные на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт муниципальных объектов ВКХ, были использованы большинством муниципалитетов по целевому назначению. Вместе с тем по их итогам был выявлен ряд нарушений и недостатков, в основном аналогичных вышеперечисленным.

#### Выводы:

- 1. По отчетным данным, целевые индикаторы Программы в части ВКХ достигли в 2011 году предусмотренного уровня, за исключением снижения доли утечек и неучтенного расхода воды в суммарном объеме воды, поданной в сеть, выполнение которого сложилось на 3,5% ниже запланированного.
- 2. В ходе реализации ОДЦП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011—2014 годы» допущены несоблюдения требований бюджетного законодательства:
- выявлено, что ОДЦП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2014 годы» была утверждена позже срока, установленного федеральным и областным законодательством;
- установлено распределение министерством средств в сумме 2808,6 тыс. рублей по муниципальным образованиям и направлениям их расходования при отсутствии оснований, определенных нормативными правовыми актами;
  - выявлено, что минЖКХ области были определены направления расходова-

ния средств на предоставление местным бюджетам межбюджетных трансфертов на сумму 30579,9 тыс. рублей, отличающиеся от мероприятий Программы;

- установлены факты превышения ассигнований, предусмотренных в областном бюджете на предоставление местным бюджетам межбюджетных трансфертов для реализации программных мероприятий, над объемами субсидий бюджетам муниципальных образований, определенными мероприятиями Программы в 2011 году на сумму 749556,7 тыс. рублей, на 2012 год 872284,0 тыс. рублей;
- выявлено, что в течение 5 месяцев 2012 года Программой, государственным заказчиком-координатором которой являлось минЖКХ области, предусматривалось достижение целевых индикаторов при отсутствии программных мероприятий и их финансирования;
- установлено, что в связи со значительной долей средств предприятий коммунального комплекса, учитываемых при подготовке отчета о реализации Программы, применяемая система показателей и индикаторов, в нарушение требований областных нормативных правовых актов, не обеспечила оценку эффективности использования бюджетных средств, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов ВКХ;
- выявлено, что предусмотренные ОДЦП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры», а также долгосрочной городской целевой программой «Охрана окружающей среды города Ростова-на-Дону на 2010—2013 годы» индикаторы и показатели ожидаемых результатов не учитывали в полной мере цели и результаты, определенные комплексным Инвестиционным проектом «Комплексная программа строительства и реконструкции объектов водоснабжения и водоотведения г. Ростова-на-Дону и юго-запада Ростовской области», а также несопоставимость единиц измерения показателей ожидаемых результатов, применяемых в городской долгосрочной программе и этом инвестиционном проекте;
- установлено, что в истекшем году в объемы финансирования Программы и направления расходования средств были внесены изменения в сторону увеличения, однако ожидаемые результаты от реализации ее мероприятий остались на первоначально утвержденном уровне;
- внесение изменений и дополнений в Программу в части включения и изъятия объектов строительства, реконструкции и капитального ремонта может свидетельствовать о недостаточном качестве планирования при подготовке программных мероприятий.
- 3. Недостаточность контроля со стороны минЖКХ области, как главного распорядителя средств областного бюджета, администраций муниципальных образований привело к ряду нарушений и недостатков, установленных в ходе контрольного мероприятия:
- установлено завышение объемов (стоимости) выполненных работ на общую сумму 9063,3 тыс. рублей, в том числе: обусловленное отсутствием работ, материалов и оборудования, принятого и в основном оплаченного заказчиками, на сумму 5878,6 тыс. рублей, а также связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного

оборудования, принятым и оплаченным заказчиком, на сумму 3184,7 тыс. рублей согласно первичным учетным документам;

- выявлено заключение (изменение условий) муниципальных контрактов на сумму 9435752,2 тыс. рублей с несоблюдением объявленных условий закупок;
- установлено отсутствие контроля за соблюдением подрядчиками договорных условий, связанное с отсутствием на момент проведения проверки обеспечения исполнения обязательств по пяти контрактам, которое должно было составить 502705,0 тыс. рублей;
- выявлен риск отказа в выплатах из средств компенсационного фонда саморегулирующей организации, осуществляемых по обязательствам своих членов в случае причинения вреда вследствие недостатков работ, обусловленный отсутствием контроля со стороны муниципальных заказчиков за соблюдением требований Градостроительного кодекса Российской Федерации о внесении подрядчиком взносов в компенсационный фонд саморегулируемой организации, в размере, дающем право выполнять работы по строительству объекта и рассчитываемом от стоимости договора подряда;
- установлено планирование бюджетных средств и, как следствие, финансирование и расходование указанных средств в сумме 2925,7 тыс. рублей с несоблюдением требований бюджетной классификации Российской Федерации.
- 4. Учитывая, что в ходе контрольного мероприятия были повторно выявлены виды нарушений, на которые Палатой уже обращалось внимание в ходе проверки, проведенной в 2010 году, и в ряде случаев их объемы превышали ранее установленные, минЖКХ области, органами местного самоуправления по-прежнему не обеспечен на должном уровне контроль за использованием бюджетных средств.

\* \* \*

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты минЖКХ области, муниципальными заказчиками, органами местного самоуправления принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, разработаны и утверждены планы мероприятий по устранению выявленных нарушений, предупреждению их в дальнейшем, усилен контроль за проведением строительства, реконструкции и капитального ремонта. Представлены документы о выполнении недостающих или дополнительных строительно-монтажных работ, возврате в бюджет средств в сумме 37,0 тыс. рублей.

 $3 a \ допущенные \ нарушения \ \kappa \ 7 \ должностным \ лицам \ применены \ дисципли-$  нарные взыскания.

Проверка остается на контроле Палаты до завершения мероприятий по устранению нарушений и принятия необходимых мер.

Аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

И.В. Галушкин

2.2. Информация о результатах проверки хода реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2014 годы, целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Программы

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.3 плана работы Контрольносчетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2011 № 43-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 04.07.2012 № 147 и от 02.08.2012 № 154, удостоверение на право проведения проверки от 04.07.2012 № 130.

**Цель проверки:** целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на реализацию Областной долгосрочной целевой программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009—2014 годы, в том числе выделенных на условиях софинансирования, а также средств местных бюджетов, предусмотренных на финансирование муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

Предмет проверки: средства областного бюджета, выделенные и израсходованные на реализацию Областной долгосрочной целевой программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2014 годы (далее — Программа или целевая программа), в том числе выделенные и израсходованные из областного бюджета на условиях софинансирования, и средства местных бюджетов, предусмотренные на финансирование муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства; исполнение основных программных мероприятий; соблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов в части предоставления и использования бюджетных средств; распорядительные и иные документы, обосновывающие операции со средствами областного и местного бюджетов; договоры, платежные и иные первичные бухгалтерские документы; регистры бухгалтерского учета; финансовая, бухгалтерская и иная отчетность; справочные и информационные материалы.

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

**Проверяемый период:** 2011 год и текущий период 2012 года, при необходимости более ранние периоды.

## Перечень проверенных объектов:

– департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области (далее– департамент);

– органы местного самоуправления 14 муниципальных образований, уполномоченные на реализацию муниципальных программ развития предпринимательства на 2009—2014 годы (города Каменска-Шахтинского; районов: Белокалитвинского, Зерноградского, Боковского, Дубовского, Константиновского, Неклиновского, Мясниковского, Песчанокопского, Пролетарского, Родионово-Несветайского, Сальского, Усть-Донецкого, Целинского).

По результатам настоящей проверки оформлено 15 актов, включая 1 сводный акт по департаменту. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний.

Общие положения, основные цели и задачи целевой программы, структура программных мероприятий. Обеспечение целевой программы финансовыми ресурсами (источники и объемы финансирования). Ожидаемые конечные результаты целевой программы.

Постановлением Администрации Ростовской области от 26.12.2008 № 604 «О переходных положениях при реализации областных целевых программ» (Приложение № 19) утверждена Областная долгосрочная целевая программа развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2014 годы.

Для реализации мероприятий Программы принят ряд постановлений Правительства Ростовской области, регламентирующих поддержку субъектов малого предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки малого предпринимательства. В 2011 году и текущем периоде 2012 года действовало 34 таких постановления.

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

В результате реализации целевой программы в области сформирована комплексная система поддержки предпринимательства, включающая в себя ряд мероприятий, направленных на создание условий для доступа предпринимателей к финансовым ресурсам, к имуществу, на обеспечение бизнеса информацией, консультационными услугами, повышение образовательного уровня.

Основная цель Программы – обеспечение равных и благоприятных условий для развития субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – субъекты  $MC\Pi$ ).

Основные задачи Программы: повышение роли малого и среднего предпринимательства в улучшении условий жизни населения в Ростовской области; обеспечение взаимодействия бизнеса и областных органов государственной власти посредством развития частно-государственного партнерства, привлечение субъектов МСП к решению вопросов социально-экономического развития Ростовской области; наполнение регионального рынка товарами и услугами малых и средних предприятий, в том числе инновационного характера; увеличение числа субъектов МСП; увеличение налоговых поступлений от субъектов МСП в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; повышение инвестиционной

активности субъектов МСП.

В результате внесенных изменений на момент проверки постановлениями Администрации Ростовской области осуществлены корректировки наименований и объемов финансирования отдельных программных мероприятий, изменен срок реализации Программы — до 2014 года, учтены структурные преобразования в органах исполнительной власти Ростовской области.

Согласно Паспорту Программы государственным заказчиком и исполнителем Программы первоначально являлось министерство экономики, торговли, международных и внешнеэкономических связей Ростовской области, в дальнейшем с учетом внесенных изменений – департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области.

Программа содержит 121 мероприятие, сформированное по 7 разделам. Основные разделы Программы сформированы с учетом проблем, требующих решения на региональном уровне, а именно:

- 1) расширение доступа субъектов МСП к финансовым ресурсам, развитие микрофинансирования 31 мероприятие;
- 2) поддержка субъектов МСП в сфере инноваций и промышленного производства 15 мероприятий;
- 3) поддержка внешнеэкономической деятельности, развитие международного и межрегионального сотрудничества 8 мероприятий;
- 4) содействие развитию организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП. Консультационное обеспечение субъектов МСП 13 мероприятий;
- 5) образовательное и информационное обеспечение субъектов МСП, пропаганда и популяризация предпринимательской деятельности 24 мероприятия;
- 6) методическое, аналитическое, организационное обеспечение деятельности субъектов МСП, органов местного самоуправления по реализации полномочий по развитию малого и среднего предпринимательства, организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП, 28 мероприятий;
- 7) вовлечение молодежи в предпринимательскую деятельность и поддержка молодежного предпринимательства -2 мероприятия.

За годы действия Областной целевой программы ожидаются следующие конечные результаты:

- темп роста числа малых и средний предприятий в Ростовской области в 2014 году к 2008 году 102,6 процента;
- доля производимых субъектами МСП товаров (работ, услуг) в объеме ВРП в 2014 году 20,5 процента;
- темп роста среднесписочной численности работающих на малых и средних предприятиях в 2014 году к 2008 году 103,6 процента;
- доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых и средних предприятий в среднесписочной численности (без внешних совместителей) всех предприятий и организаций в 2014 году 26,1 процента;
  - темп роста объема инвестиций в основной капитал малых и средних пред-

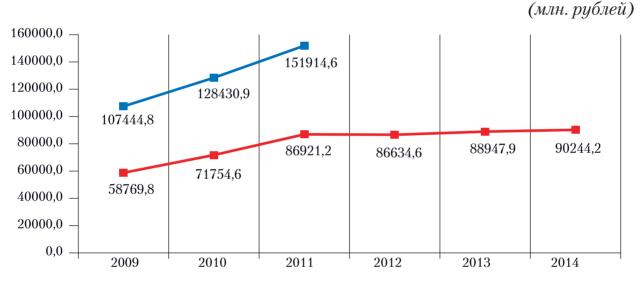
приятий в 2014 году к 2008 году – 111,0 процента;

– темп роста среднемесячной заработной платы на малых и средних предприятиях в 2014 году к 2008 году – не менее 114,5 процента.

Общий плановый объем финансирования Программы на 2009–2011 годы первоначально был установлен в сумме 387790,3 млн. рублей.

С учетом внесенных изменений на момент проверки (в ред. от 05.07.2012) общий объем финансирования программы на 2009—2014 годы установлен в сумме 483258,4 млн. рублей, в том числе: бюджетные источники — 2393,4 млн. рублей, или 0,5% общего объема финансирования Программы, внебюджетные источники (средства банков и прочих исполнителей) — 480865,0 млн. рублей, или 99,5% Программы.

Сравнительный анализ плановых объемов финансирования Программы (по всем источникам) представлен в следующей диаграмме:



— Объем финансирования Программы по постановлению APO от 26.12.2008 № 604.

Объем финансирования Программы по постановлению АРО от 26.12.2008 № 604 (в ред. от 05.07.2012).

Фактические объемы финансирования программы в 2010 году составили 76304,2 млн. рублей (средства областного бюджета — 240,3 млн. рублей; средства федерального бюджета — 469,3 млн. рублей; внебюджетные источники — 75594,6 млн. рублей), или 106,4% к плановым объемам финансирования; в 2011 году — 99574,8 млн. рублей (средства областного бюджета — 267,3 млн. рублей; средства федерального бюджета — 448,3 млн. рублей; внебюджетные источники — 98859,2 млн. рублей), или 114,6% к плановым объемам финансирования.

Фактические объемы финансирования в 2011 году сложились выше на 23270,6 млн. рублей, или на 30,5%, чем в 2010 году, и увеличились в основном за счет увеличения объемов финансирования из внебюджетных источников на 23264,6 млн. рублей, или на 30,8%. Из областного бюджета объемы финансирования в 2011 году увеличились на 27,0 млн. рублей, или на 11,3%; из федерального бюджета уменьшились на 21,0 млн. рублей, или на 4,5 процента.

В 2011 году бюджетное финансирование было предусмотрено по 30 мероприятиям Программы (из 109 мероприятий) на сумму 723,0 млн. рублей (средства федерального бюджета — 454,9 млн. рублей; областного — 268,1 млн. рублей); в 2012 году — по 29 мероприятиям на сумму 249,4 млн. рублей (средства федерального бюджета — 5,4 млн. рублей; областного — 244,0 млн. рублей).

В 2011 году реализовано 109 запланированных мероприятий, в том числе не требующих финансирования — 76 мероприятий.

Фактические бюджетные расходы на мероприятия Программы составили в 2011 году 715,7 млн. рублей, или 99,0% к плану, из них 267,3 млн. рублей, или 37,4%, составляют средства областного бюджета; за I полугодие 2012 года — 39,2 млн. рублей, из них 38,2 млн. рублей, или 97,4%, — средства областного бюджета.

Полученные бюджетные средства в рамках реализации целевой программы были использованы департаментом на выполнение 30 запланированных мероприятий программы, в том числе:

- на субсидирование субъектов малого и среднего предпринимательства (10 мероприятий) 146959,7 тыс. рублей (средства федерального бюджета 50753,2 тыс. рублей, средства областного бюджета 96206,5 тыс. рублей), освоение 99,8% от плана;
- на мероприятия муниципальных целевых программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства на 2009–2014 годы (2 мероприятия)–210624,9 тыс. рублей (средства федерального бюджета 145624,9 тыс. рублей, средства областного бюджета 65000,0 тыс. рублей), освоение 98,6% от плана;
- на реализацию иных программных мероприятий (18 мероприятий) –358074,9 тыс. рублей (средства федерального бюджета 251964,0 тыс. рублей, средства областного бюджета 106110,9 тыс. рублей), освоение 98,9% от плана.

Фактические расходы 55 муниципальных образований на мероприятия муниципальных программ в 2011 году составили 303,0 млн. рублей, или 98,6% к плану, из них 96,6 млн. рублей, или 31,9%, составляют средства местных бюджетов; за I полугодие 2012 года — 21,1 млн. рублей (средства местных бюджетов).

В 2011 году из областного и местных бюджетов муниципальных образований получили финансовую поддержку 1840 субъектов МСП, или 0,9% от общего количества предпринимателей области (211,2 тысячи), на общую сумму 283,8 млн. рублей.

Как показала проверка, средства, выделенные на исполнение областной и муниципальных программ, в целом были направлены на достижение основных целей и задач этих программ. Обеспечено создание в 2011 году более 4300 дополнительных рабочих мест, а также увеличение вклада малого и среднего предпринимательства в формирование консолидированного бюджета области до 1,6 млрд. рублей, что почти в 2 раза превышает плановый объем налоговых поступлений.

Как показала проверка, Отчет о ходе работ по Областной долгосрочной целевой программе развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2014 годы по результатам за 2011 год (далее – Отчет

о ходе работ по целевой программе за 2011 год) утвержден постановлением Правительства Ростовской области от 17.05.2012 № 416 «Об утверждении отчета о ходе работ по Областной долгосрочной целевой программе развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2014 годы по результатам за 2011 год» с несоблюдением установленных сроков.

Согласно Отчету о ходе работ по целевой программе за 2011 год достигнуты и превышены значения целевых индикаторов и показателей Программы: по темпам роста числа малых и средних предприятий, объемов инвестиций в основной капитал малых и средних предприятий; доли среднесписочной численности работников малых и средних предприятий в среднесписочной численности всех предприятий и организаций. Вместе с тем снижены темпы роста среднемесячной заработной платы и среднесписочной численности работающих на малых и средних предприятиях; доли продукции, произведенной субъектами МСП.

По итогам 2011 года коэффициент результативности бюджетных расходов (отношение объема налоговых платежей, поступивших в консолидированный бюджет Ростовской области от субъектов МСП, получивших финансовую поддержку, к объему бюджетных расходов на финансовую поддержку субъектов МСП) равен 5,6 (>1) и соответствует требованиям оценки эффективности Программы (по итогам 2010 года – 5,2).

Ростовская область по итогам 2011 года занимает достаточно высокие места в рейтинге регионов России по численности работников списочного состава, обороту, инвестициям в основной капитал. Наиболее высокий рейтинг области отмечен по числу малых предприятий — первое место в Южном Федеральном округе и пятое место в Российской Федерации.

Проверка деятельности департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области по реализации программных мероприятий, в разрезе основных разделов целевой программы.

Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию программных мероприятий по субсидированию субъектов малого и среднего предпринимательства (выборочно).

Расходы департамента по субсидированию субъектов малого и среднего предпринимательства в 2011 году составили 146959,7 тыс. рублей (средства федерального бюджета — 50753,2 тыс. рублей, средства областного бюджета — 96206,5 тыс. рублей), что составляет 99,8% от плановых годовых бюджетных ассигнований, выделенных на субсидирование субъектов МСП (147373,1 тыс. рублей); за I полугодие 2012 года — 18536,8 тыс. рублей (средства областного бюджета), или 32,1% от плановых годовых бюджетных ассигнований, выделенных на субсидирование субъектов МСП (57850,0 тыс. рублей).

Расходы департамента по субсидированию субъектов МСП за счет средств областного бюджета по 10 направлениям Программы в 2011 году составили 96206,5 тыс. рублей, по 3 направлениям за 6 месяцев 2012 года — 18536,9 тыс. рублей.

Общее количество получателей субсидий из областного бюджета составило:

в 2011 году – 499 получателей, за I полугодие 2012 года – 82 получателя.

В рамках настоящей проверки охвачены 8 мероприятий Программы по субсидированию МСП (из 10), на реализацию которых в 2011 году использованы средства областного бюджета на общую сумму 91209,5 тыс. рублей, что составляет 94,8% от общего объема средств, израсходованных на мероприятия по субсидированию субъектов МСП средств областного бюджета; в I полугодии 2012 года охвачено 1 мероприятие — на его реализацию использовано 16930,2 тыс. рублей, что составляет 91,4% израсходованных на мероприятия по субсидированию субъектов МСП средств областного бюджета в I полугодии 2012 года.

Проверкой охвачены следующие мероприятия Программы:

- «Предоставление субсидий субъектам МСП в целях возмещения части процентной ставки по привлеченным кредитам, займам». Цель мероприятия снижение затрат субъектов МСП на обслуживание кредита, займа;
- «Предоставление субсидий начинающим предпринимателям в целях возмещения части затрат по организации собственного дела». Цель мероприятия содействие развитию стартующего бизнеса;
- «Предоставление субсидий субъектам малого предпринимательства в приоритетных сферах деятельности в целях возмещения части стоимости приобретенных основных средств и (или) программного обеспечения, его обновления».
   Цель мероприятия оказание имущественной поддержки субъектам МП;
- «Предоставление субсидий субъектам МСП в целях возмещения части стоимости присоединения к сетям: электрическим, газораспределительным, водопровода и канализации». Цель мероприятия – повышение конкурентоспособности субъектов МСП;
- «Предоставление субсидий субъектам МСП в целях возмещения части затрат на реализацию программ энергосбережения, а именно: на возмещение части стоимости приобретения и внедрения инновационных технологий, оборудования, материалов, проведения энергетических обследований, работ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в рамках энергосервисных договоров (контрактов)»;
- «Предоставление субсидий субъектам МСП в целях возмещения части затрат, связанных с участием в зарубежных и российских выставочно-ярмарочных мероприятиях». Цель мероприятия государственная поддержка субъектов МСП в продвижении продукции на межрегиональные и зарубежные рынки, повышение конкурентоспособности продукции донских производителей;
- «Предоставление субсидий субъектам МСП в целях возмещения части затрат, связанных с оплатой услуг по выполнению обязательных требований законодательства Российской Федерации и (или) законодательства страны-импортера». Цель мероприятия повышение конкурентоспособности субъектов МСП, формирование благоприятных условий для их выхода на внешние рынки;
- «Предоставление субсидий субъектам МСП, организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов МСП в целях возмещения части стоимости подготовки, переподготовки, повышения квалификации работников, включая

дистанционный формат». Цель мероприятия – повышение уровня знаний руководителей и специалистов субъектов МСП, организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП.

При проверке 110 получателей субсидий установлены следующие нарушения порядка и условий предоставления департаментом субсидий.

В 2011 году департаментом излишне выплачена ООО НИЦ ЭР «Горо» субсидия за счет средств областного бюджета в целях возмещения части стоимости приобретенных основных средств на сумму 36,7 тыс. рублей, в связи с принятием к возмещению затрат, произведенных субсидиантом в периоде, не подлежащем субсидированию, в нарушение Положения о порядке предоставления субсидий субъектам МСП в приоритетных сферах деятельности в целях возмещения части стоимости приобретенных основных средств и (или) программного обеспечения, его обновления, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 30.05.2006 № 206 (далее — постановление № 206).

С нарушением установленных порядков в 2011 году департаментом осуществлен прием 5 пакетов документов для получения субсидий по 3 направлениям Программы с нарушением требований, установленных постановлением № 206 при отсутствии требуемых документов.

В нарушение требований пунктов п. 2.1.3 и 1.6 Положения о порядке предоставления субсидий субъектам МСП в целях возмещения части затрат, связанных с участием в зарубежных и российских выставочно-ярмарочных мероприятиях, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 31.10.2005 № 191, ООО НПКФ «Медиком МТД» представлен в департамент принят недостоверный документ, сведения в котором носят противоречивый характер, и предоставлена субсидия на сумму 395,5 тыс. рублей.

С нарушением порядка, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 22.12.2009 № 477, ООО ЛДЦ «Биомед» предоставлена субсидия в целях возмещения части стоимости присоединения и/или подключения к сетям: электрическим, газораспределительным, водопровода и канализации, в сумме 121,45 тыс. рублей, в части принятия решения комиссией о предоставлении субсидии за выполненные работы на объекте по адресу: г. Таганрог, ул. Фрунзе, 66а, при понесенных затратах субъектом МСП, согласно подтверждающим документам, по другому адресу.

Как показала проверка, департаментом нарушены сроки (более 3 рабочих дней) при направлении поступивших заявок на субсидирование в целях возмещения затрат на реализацию программ энергосбережения в министерство промышленности и энергетики области для подготовки заключений об эффективности реализации мероприятий по энергосбережению по 3 субъектам МСП: ОАО «Ростовремагропром» (на 2 дня), ООО «Завод ТерраФриго» (3 дня), ООО «Кристалл» (2 дня).

Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию иных программных мероприятий (выборочно).

Расходы департамента на реализацию 18 программных мероприятий (далее – иные мероприятия) в 2011 году составили 358074,9 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 251964,0 тыс. рублей, средства областного бюджета – 106110,9 тыс. рублей), что составляет 98,9% от плановых годовых бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию иных программных мероприятий (362054,0 тыс. рублей); за І полугодие 2012 года по 13 направлениям – 19634,5 тыс. рублей (средства областного бюджета), или 13,5% от плановых годовых бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию иных программных мероприятий (146150,0 тыс. рублей).

В рамках настоящей проверки охвачены 6 иных мероприятий Программы, на реализацию которых в 2011 году использованы средства областного бюджета на общую сумму 95044,8 тыс. рублей, что составляет 89,6% от общего объема израсходованных на иные мероприятия средств областного бюджета в 2011 году; в I полугодии 2012 года — одно мероприятие — 16853,1 тыс. рублей, что составляет 85,9% израсходованных на иные мероприятия средств областного бюджета в I полугодии 2012 года.

Пунктом 1.31 «Предоставление имущественного взноса НП «РРАПП» на развитие программы микрофинансирования» Программы департаменту предусмотрены средства областного бюджета в сумме 60 000,0 тыс. рублей. Цель мероприятия программы — обеспечение субъектов МСП финансовыми ресурсами.

В рамках реализации данного мероприятия департаментом с Некоммерческим партнерством «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства» (далее — НП «РРАПП», Агентство) были заключены договоры о предоставлении имущественного взноса от 06.05.2011 № 34 на сумму 10 000,0 тыс. рублей и от 15.11.2011 № 116 на сумму 50 000,0 тыс. рублей для целей предоставления возвратных краткосрочных заемных средств субъектам малого и среднего предпринимательства для финансирования расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности.

В нарушение Положения о порядке предоставления имущественного взноса Некоммерческому партнерству «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства», утвержденному Постановлением Администрации Ростовской области от 16.10.2009 № 531 «О предоставлении имущественного взноса Некоммерческому партнерству «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства» на развитие программы микрофинансирования», отчеты о расходовании средств областного бюджета с приложением пояснительной записки по данному мероприятию в проверяемом периоде в министерство финансов области не предоставлялись.

В рамках исполнения условий договоров о предоставлении имущественного взноса Агентством, согласно отчетам (реестрам займов), было предоставлено 102 займа на сумму 54 970,0 тыс. рублей.

Проверкой установлено завышение в отчете на 30.06.2012 к договору от 06.05.2011 № 34 количества и суммы выданных займов на 7 и на 3260,0 тыс. рублей соответственно. В отчете на 30.06.3012 к договору от 15.11.2011 № 116 в

графе «Сумма займа» указана единица измерения «тыс. руб.» однако фактически суммы займов указаны в рублях.

Отчеты, представленные Агентством в департамент согласно договорам о предоставлении имущественного взноса, отражают лишь исходные статистические данные для проведения дальнейшего мониторинга целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в качестве имущественного взноса. В них отсутствует информация об использовании заемных средств на ведение предпринимательской деятельности, не содержатся данные о своевременности возврата займов и уплаты процентов по ним, а также о принятии мер по возврату предоставленных займов. Отчеты не позволяют оценить влияние микрофинансовой деятельности Агентства в части предоставления займов из средств имущественного взноса на такие показатели деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства, как: увеличение объема производимых товаров (работ, услуг); обеспечение роста среднесписочной численности работающих; увеличение среднемесячной заработной платы.

Пунктом 3.1 «Организация и проведение выставочно-ярмарочных мероприятий, форумов, организация коллективных стендов в рамках выставочно-ярмарочных мероприятий, форумов, фестивалей на территории области и за ее пределами с участием субъектов МСП области» департаменту предусмотрены средства областного бюджета в 2011 и 2012 годах в сумме 13900,0 тыс. рублей в каждом. Целью мероприятия является продвижение продукции донских производителей на межрегиональные и международные рынки, презентация производственных достижений субъектов МСП, привлечение инвестиций. Весь объем денежных средств в 2011 и 2012 годах направлен на проведение XI и XII Международных бизнес-форумов на Дону.

Исполнение указанного программного мероприятия в 2011 году составило 100%, или 13900,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2012 года исполнение программного мероприятия составило 30%, или 4169,4 тыс. рублей.

К настоящей проверке департаментом сметы расходов на проведение XI и XII Международных бизнес-форумов на Дону либо документы, определяющие или обосновывающие стоимость каждого направления расходов (аренда выставочной площади, изготовление презентационных материалов, рекламная кампания и другое), не были представлены.

По результатам проведения открытых конкурсов в 2011 году заключено 5 государственных контрактов, в 2012 году -1 государственный контракт.

Выборочной проверкой исполнения условий государственных контрактов исполнителями и расчетов за оказанные услуги установлено:

- в нарушение пункта 3.2 государственного контракта от 20.09.2011 № 82 департаментом произведен окончательный расчет с НП ИТЦ «ИнТех-Дон» в сумме 350,0 тыс. рублей без утверждения отчета об оказании услуг;
- в нарушение пункта 3.2 государственного контракта от 20.09.2011 № 81 департаментом произведен окончательный расчет с НП «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства» в сумме 630,0 тыс. рублей без

утверждения отчета об оказании услуг;

- в нарушение пункта 3.2 государственного контракта от 20.09.2011 № 83 департаментом произведен окончательный расчет с НОУ ВПО «Институт управления, бизнеса и права» в сумме 490,0 тыс. рублей без утверждения отчета об оказании услуг;
- в нарушение пункта 5 статьи 29 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон № 94-ФЗ) департаментом в 2012 году осуществлен позже установленного срока возврат денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе, победителю конкурса ООО «ВЦ ВертолЭкспо» в сумме 695,0 тыс. рублей.

Пунктом 4.2 Программы предусмотрено мероприятие «Содействие развитию и расширению сферы деятельности Ростовского бизнес-инкубатора», в том числе приобретение электронно-вычислительной техники (иного оборудования для обработки информации), программного обеспечения, его обновление, периферийных устройств, копировально-множительного оборудования, и оплата услуг управляющей компании для обеспечения оказания услуг Ростовским бизнес-инкубатором. Цель мероприятия – оказание помощи начинающим предпринимателям, создание новых субъектов малого предпринимательства. Финансирование мероприятия за счет средств областного бюджета предусмотрено на 2011 год в сумме 4800,0 тыс. рублей, в том числе на приобретение оборудования – 1300,0 тыс. рублей, на оплату услуг управляющей компании – 3500,0 тыс. рублей; на 2012 год – 4800,0 тыс. рублей, в том числе на приобретение оборудования – 300,0 тыс. рублей, на оплату услуг управляющей компании – 4500,0 тыс. рублей. Кассовые расходы за 2011 год по данному мероприятию освоены на сумму 4776,1 тыс. рублей, или 99,5% плана. За І полугодие 2012 года кассовые расходы департамента составили 1900,0 тыс. рублей, или 39,6% годовых бюджетных назначений.

В нарушение пункта 15 Положения о порядке предоставления средств областного бюджета на содействие развитию и расширению сферы деятельности Ростовского бизнес-инкубатора, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 18.05.2006 № 190, департаментом инвестиций и предпринимательства Ростовской области не составлялись пояснительные записки к отчетам за II–IV кварталы 2011 года и I квартал 2012 года; несвоевременно, на 5–15 дней позже установленного срока, указанные отчеты предоставлены в минфин области.

Пунктом 4.7 Программы предусмотрены мероприятия по реализации пилотного проекта по размещению государственного и (или) муниципального заказа на оказание консультационной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства и граждан, желающих организовать собственное дело. Цель мероприятия — оказание правовой помощи субъектам МСП. Финансирование мероприятий за счет средств областного бюджета предусмотрено в 2011 и 2012 годах в сумме 10000,0 тыс. рублей в каждом.

За 2011 год кассовые расходы составили 10000,0 тыс. рублей, или 100% плана, за I полугодие 2012 года — 9691,7 тыс. рублей, или 96,9% утвержденных на 2012 год бюджетных назначений.

Пунктом 6.4 Программы предусмотрено мероприятие «Организация проведения профессиональных и рейтинговых конкурсов в сфере предпринимательства, в том числе конкурса на соискание премии «Бизнес Дона». Целью данного мероприятия программы является пропаганда и популяризация предпринимательской деятельности. Финансирование мероприятия за счет средств областного бюджета предусмотрено в 2011 и 2012 годах в сумме 3900,0 тыс. рублей в каждом. Кассовые расходы за 2011 год по данному мероприятию освоены на сумму 3888,7 тыс. рублей, или 99,7% плана, за I полугодие 2012 года — 567,0 тыс. рублей, или 14,5% годовых бюджетных назначений.

По результатам открытого конкурса департаментом заключен государственный контракт от 14.06.2011 № 47 с ООО «БРЭЙН» на сумму 1300,0 тыс. рублей на оказание услуг по организации проведения профессиональных и рейтинговых конкурсов в сфере предпринимательства, в том числе на соискание премии «Бизнес Дона», который не имеет своим приложением календарный план и не содержит условий, предусмотренных конкурсной документацией в части оказания услуг исполнителем в сроки согласно календарному плану.

Департаментом допущено нарушение пункта 5 статьи 29 Федерального закона № 94-ФЗ в части сроков возврата денежных средств (до заключения государственного контракта) в общей сумме 190,0 тыс. рублей, внесенных в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе, победителю конкурса ООО «БРЭЙН» и участнику конкурса ООО «ВЦ ВертолЭкспо», заявке на участие в конкурсе которого присвоен второй номер.

Не реализованы функции контроля за исполнением условий вышеназванного контракта в части непредставления ООО «БРЭЙН» отчета по завершению оказания услуг или части работ и услуг, на сумму 790,0 тыс. рублей к акту сдачиприемки выполненных работ.

Выборочной проверкой соблюдения требований к участникам, предусмотренных Положением об организации проведения рейтингового конкурса «Лучший предприниматель Дона», а также пакету документов, представленному 22 участниками конкурса, установлено следующее.

В нарушение пункта 3.1 Положения об организации проведения рейтингового конкурса «Лучший предприниматель Дона», утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 06.05.2010 № 295 «Об организации проведения рейтинговых конкурсов в сфере предпринимательства, в том числе на соискание премии «Бизнес Дона» (в редакции от 15.04.2011, действовавшей до 20.09.2011), департаментом были приняты и рассмотрены заявки на участие в конкурсе 5 субъектов СМП (из 22 проверенных), осуществляющих предпринимательскую деятельность менее 2 лет.

При этом ООО «Агро-Мастер-Ростов», зарегистрированный в 2010 году, по итогам конкурса был признан лауреатом премии «Бизнес Дона» в номинации

«Молодой руководитель года» с выплатой премии в размере 100,0 тыс. рублей.

Департаментом были приняты заявки на участие в конкурсе «Лучший предприниматель Дона» до внесения изменений в постановление Администрации Ростовской области от 06.05.2010 № 295 (в редакции от 15.04.2011). При этом решение по победителям принималось с учетом внесенных изменений в постановление (в редакции от 08.09.2011) и выплачена премия в размере 100,0 тыс. рублей.

Департаментом были приняты документы отдельных участников конкурса с нарушением требований Положения об организации проведения рейтингового конкурса «Лучший предприниматель Дона» в части полноты, своевременности предоставления и их соответствия утвержденным формам.

В рамках мероприятия программы 6.4 «Организация проведения профессиональных и рейтинговых конкурсов в сфере предпринимательства, в том числе конкурса на соискание премии «Бизнес Дона» департаментом заключен государственный контракт от 18.08.2011 № 63 с ООО «ЭкспоСервис» на сумму 280,69 тыс. рублей, предметом которого являлись проведение комплекса информационных мероприятий в сети интернет, разработка и изготовление информационных продуктов.

В нарушение пункта 3 статьи 19 Федерального закона № 94-ФЗ департаментом при проведении запроса котировок на проведение комплекса информационных мероприятий в сети интернет, разработку и изготовление информационных продуктов на официальном сайте не размещено обоснование начальной (максимальной) цены контракта в размере 500,0 тыс. рублей.

В рамках мероприятия программы 6.4 «Организация проведения профессиональных и рейтинговых конкурсов в сфере предпринимательства, в том числе конкурса на соискание премии «Бизнес Дона», департаментом также был заключен государственный контракт от 22.08.2011 № 65 с ООО «БРЭЙН» на сумму 100,0 тыс. рублей, предметом которого являлось проведение социологического исследования с целью повышения эффективности организации проведения профессиональных рейтинговых конкурсов в сфере предпринимательства, в том числе на соискание премии «Бизнес Дона».

Согласно представленному отчету ООО «БРЭЙН» об оказанных услугах были проведены: социологический опрос субъектов СМП Ростовской области (1000 респондентов); экспертный опрос представителей органов местного самоуправления, общественных объединений предпринимателей и объектов поддержки малого и среднего бизнеса Ростовской области (100 респондентов); анализ нормативно-правовой базы, регламентирующей организацию и проведение профессиональных рейтинговых конкурсов в сфере предпринимательства; анализ показателей, характеризующих организацию проведения профессиональных рейтинговых конкурсов в сфере предпринимательства. В отчете приведены сводные итоги полученных ответов респондентов, аналитическая записка по итогам проведенного маркетингового исследования и презентация итогов проведенного исследования в формате РоwerPoint.

Пунктом 6.11 «Проведение социологических опросов, исследований по вопросам развития малого и среднего предпринимательства» Программы департаменту были предусмотрены средства областного бюджета в 2011 году в сумме 2600,0 тыс. рублей, в 2012 году — 2500,0 тыс. рублей. Целью данного мероприятия программы является создание информационно-эмпирической базы для принятия управленческих решений. Исполнение указанного программного мероприятия в 2011 году составило 95,4%, или 2480,0 тыс. рублей, за I полугодие 2012 года — 21,0%, или 525,0 тыс. рублей.

В рамках данного мероприятия программы в 2011 году было заключено 3 государственных контракта на общую сумму 2 480,0 тыс. рублей, в том числе по результатам открытого конкурса заключен государственный контракт от 10.06.2011 № 44 с ООО НПФ «Инком-центр» на сумму 1550,0 тыс. рублей на проведение исследований по вопросам развития малого и среднего предпринимательства.

В нарушение пункта 5 статьи 29 Федерального закона № 94-ФЗ департаментом в 2012 году осуществлен позже установленного срока возврат денежных средств сумме 64,0 тыс. рублей, внесенных в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе, победителю конкурса ООО НПФ «Инком-центр» и участнику конкурса ООО фирма «Илига», заявке на участие в конкурсе которого присвоен второй номер.

В нарушение пункта 6.3 государственного контракта от 10.06.2011 № 44 возврат денежных средств ООО НПФ «Инком-центр» в сумме 16,0 тыс. рублей, предоставленных исполнителем в залог в качестве обеспечения исполнения контракта, был осуществлен департаментом через 52 рабочих дня со дня подписания сторонами последнего акта сдачи-приемки оказанных услуг.

Как показала проверка, техническим заданием к государственному контракту от 10.06.2011 № 44 предусмотрено, что проведение исследований и разработка информационных материалов об итогах деятельности малых, средних и микропредприятий, а также проведение оценки основных показателей эффективности деятельности малых, средних и микропредприятий в разрезе городских округов и муниципальных районов Ростовской области осуществляется ежеквартально.

В результате проводимых социологических опросов и исследований по вопросам развития малого и среднего предпринимательства подготовленные информационные материалы в рамках вышеназванного государственного контракта представляют собой статистические данные по основным показателям деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства в разрезе городских округов и муниципальных районов Ростовской области.

Информационные бюллетени по инвестиционной активности малых и средних предприятий Ростовской области за 2010 год не содержат отдельных показателей по микропредприятиям, указанных в отчете о выполнении работ по вышеназванному контракту.

Проверка реализации департаментом инвестиций и предпринимательства Ростовской области полномочий в части соблюдения установленного порядка предоставления субсидий местным бюджетам муниципальных образований на

## реализацию муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» внесены изменения в Федеральные законы от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и от 06.12.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в части наделения полномочиями органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления в области развития малого и среднего предпринимательства. В связи с этим при планировании областного бюджета на реализацию Программы были предусмотрены межбюджетные трансферты на реализацию соответствующих муниципальных программ.

Как показала проверка, муниципальные программы развития субъектов МСП на 2009–2014 годы утверждены во всех 55 муниципальных образованиях области.

Согласно Отчету о ходе работ по целевой программе за 2011 год по 2 названным мероприятиям (1.29 и 1.30) департаментом было направлено средств Фонда софинансирования расходов 55 муниципальным образованиям на общую сумму 210,6 млн. рублей, в том числе по мероприятию 1.29: на субсидирование начинающих предпринимателей — 101,8 млн. рублей; на развитие системы микрофинансирования — 75,5 млн. рублей; на предоставление субсидий на компенсацию части арендных платежей в приоритетных сферах деятельности — 12,5 тыс. рублей; на иные мероприятия — 15,5 млн. рублей.

По информации, предоставленной департаментом, средства Фонда софинансирования расходов были распределены бюджетам муниципальных районов и городских округов на общую сумму 205,0 млн. рублей по направлениям субсидирования, что отражено в следующей диаграмме.

Средства Фонда софинансирования расходов были распределены следующим образом: на предоставление субсидий начинающим предпринимателям направлено 102,4 млн. рублей, что составляет 49,9% от общего объема выделенных субсидий из Фонда софинансирования расходов; на предоставление субсидий на компенсацию части арендных платежей в приоритетных сферах деятельности — 11,6 млн. рублей, что составляет 5,7%; на развитие системы микрофинансирования — 75,5 млн. рублей, что составляет 36,8%; на субсидирование процентных ставок по привлеченным кредитам и займам — 3,7 млн. рублей, что составляет 1,8%; на приобретение основных средств в приоритетных сферах деятельности — 11,6 млн. рублей, что составляет 5,7%; на информационно-консультационную поддержку субъектов МСП — 0,2 млн. рублей, что составляет 0,1 процента.

Как показала проверка, данные о направленных средствах в Отчете о реализации целевой программы за 2011 год не соответствуют данным по 2 направлениям, отраженным в информации департамента, предоставленной по запросу Контроль-



но-счетной палаты Ростовской области, на общую сумму 1,5 млн. рублей.

Так, по направлению на предоставление субсидий начинающим предпринимателям несоответствие Отчету составило в сумме 0,6 млн. рублей; на предоставление субсидий на компенсацию части арендных платежей в приоритетных сферах деятельности — 0,9 млн. рублей.

Фактические расходы 55 муниципальным образованиям на мероприятия муниципальных программ в 2011 году составили 302966,2 тыс. рублей (средства Фонда софинансирования расходов — 206370,2 тыс. рублей, средства местных бюджетов — 96596,0 тыс. рублей), или 98,6 % от плана. В І полугодии 2012 года использованы средства местных бюджетов — 21099,5 тыс. рублей.

Неиспользованные остатки средств Фонда софинансирования расходов по состоянию на 01.01.2012 в муниципальных образованиях составили 4254,7 тыс. рублей, в том числе: остатки 2010 года по 2 муниципальным образованиям – 1103,7 тыс. рублей (федеральный бюджет); остатки 2011 года по 12 муниципальным образованиям – 3150,9 тыс. рублей (федеральный бюджет – 2008,8 тыс. рублей, областной бюджет – 1142,2 тыс. рублей).

Кроме того, на лицевом счете департамента неиспользованные остатки средств Фонда софинансирования расходов 2010 года по состоянию на 01.01.2012 сложились в сумме 2973,0 тыс. рублей (федеральный бюджет).

Несвоевременное использование (неосвоение) средств Фонда софинансирования расходов по состоянию на 01.01.2012 составило в сумме 7227,7 тыс. рублей.

Для получения субсидии из Фонда софинансирования расходов в 2011 году 55 муниципальными образованиями в департамент были представлены заявки с необходимыми документами.

Выборочной проверкой полноты представленных документов муниципальными образованиями на соответствие требованиям Положения об условиях предоставления в 2011 году средств Фонда софинансирования расходов муниципальным образованиям области на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ развития субъектов МСП, утвержденного приказом департамента от 01.04.2011 № 106 «О порядке предоставления средств Фонда софинансирования расходов муниципальным образованиям области в 2011 году», нарушений не установлено.

Расходы за счет средств бюджета муниципальных районов на реализацию мероприятий муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства муниципальными образованиями запланированы в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 09.11.2007 № 437 «Об уровне софинансирования субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения».

Результаты проверок целевого и эффективного использования средств областного бюджета и местных бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий муниципальных программ развития предпринимательства на 2009—2014 годы по субсидированию субъектов малого и среднего предпринимательства, органами местного самоуправления в 14 муниципальных образованиях Ростовской области.

На реализацию мероприятий муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства на 2011 год в бюджетах 14 муниципальных образований были запланированы расходы на общую сумму 43581,3 тыс. рублей, в том числе: средства Фонда софинансирования расходов – 31724,2 тыс. рублей; средства местных бюджетов – 11857,1 тыс. рублей.

Наибольший объем средств Фонда софинансирования расходов приходится на муниципальное образование «Зерноградский район» — 8247,9 тыс. рублей, наименьший — на муниципальное образование «Дубовский район» — 477,8 тыс. рублей.

Наибольший объем средств местных бюджетов, запланированных на финансирование муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства по проверенным 14 муниципальным образованиям, приходится на муниципальное образование «Белокалитвинский район» — 1530,0 тыс. рублей, наименьшее — на муниципальное образование «Дубовский район» — 196,7 тыс. рублей.

Доля объема средств, выделенных из Фонда софинансирования расходов в 2011 году, в общем объеме запланированных средств на финансирование муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства по проверенным 14 муниципальным образованиям колеблется от 32,8 до 84,4%. Наибольшая доля объемов средств, выделенных из Фонда софинансирования расходов, в общем объеме финансирования муниципальных целевых программ поддержки малого и среднего предпринимательства в 2011 году, от 84,4 до 80,1%

приходится на муниципальные образования «Белокалитвинский район», «Боковский район», «Зерноградский район», «Сальский район».

Освоение бюджетных средств составило 14 муниципальными образованиями составило 43519,5 тыс. рублей, или 99,9 % от плана, в том числе: освоение средств Фонда софинансирования расходов— 31699,8 тыс. рублей, или 99,9%; средств местных бюджетов— 11819,7 тыс. рублей, или 99,7 процента.

В 14 проверенных муниципальных образованиях установлены нарушения и недостатки на общую сумму 27914,9 тыс. рублей.

Так, в 11 муниципальных образованиях (город Каменск-Шахтинский, районы: Белокалитвинский, Боковский, Зерноградский, Константиновский, Мясниковский, Неклиновский, Пролетарский, Родионово-Несветайский, Сальский, Усть-Донецкий) предоставлены субсидии с нарушением утвержденных порядков на общую сумму 7354,6 тыс. рублей (средства Фонда софинансирования — 5079,5 тыс. рублей, средства местных бюджетов — 2275,1 тыс. рублей). Основными нарушениями при предоставлении субсидий явились: неправомерное предоставление субсидии, рассмотрение вопроса о субсидировании при предоставлении претендентами неполных пакетов документов и сформированных с нарушением установленных требований.

Наибольшая доля объема нарушений порядка предоставления субсидий в общем объеме расходов на реализацию муниципальных целевых программ в 2011 году по проверенным 14 муниципальным образованиям была характерна для районов: Константиновского (100%), Родионово-Несветайского (45,0%), Зерноградского (21,9%), Белокалитвинского (17,3%).

Например, администрацией Константиновского района с нарушением принятого порядка в 2011 году неправомерно предоставлена субсидия из местного бюджета на общую сумму 93,5 тыс. рублей начинающему предпринимателю для компенсации затрат по организации собственного дела ООО «Влана», осуществляющему реализацию подакцизных товаров.

С нарушением принятого порядка необоснованно в 2011 году за счет средств местного бюджета предоставлена субсидия в целях возмещения части стоимости приобретенных основных средств ИП главе КФХ Забурунову А.П. в сумме 100,0 тыс. рублей в связи с тем, что планируемый объем налоговых поступлений в консолидированный бюджет области, указанный в расчете-обосновании для получения субсидии, составил менее запрашиваемой суммы субсидии, что является одним из условий непредоставления субсидии.

С нарушением принятого порядка использования средств субсидий в целях возмещения части затрат по организации собственного дела начинающим предпринимателям в 2011 году приняты пакеты документов по 5 заявителям, которым были предоставлены субсидии на общую сумму 419,4 тыс. рублей (средства Фонда софинансирования расходов — 317,9 тыс. рублей, средства местного бюджета — 101,5 тыс. рублей), а именно: в составе заявки у 4 заявителей отсутствуют копии выписки из расчетного счета, заверенные банком; у 1 заявителя — в платежных поручениях отсутствует отметка о списании денежных средств со счета плательщика;

у 3 заявителей – договоры, подтверждающие расходование собственных средств, указанных в бизнес-плане, не заверены начинающим предпринимателем; у 1 заявителя – справка об объеме выручки, о величине выплачиваемой работникам средней заработной платы и об отсутствии просроченной задолженности перед работниками по заработной плате, о среднесписочной численности работников не содержит даты; у 2 заявителей – вместо справки налогового органа по месту регистрации начинающего предпринимателя об отсутствии задолженности по налоговым и иным обязательным платежам, а также по начисленным, но неуплаченным штрафам и пеням в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды представлена справка о состоянии расчетов по налогам, сборам, взносам; у 1 заявителя – копия товарной накладной не содержит подписи предпринимателя о приеме товара, а также не заверена предпринимателем; у 3 заявителей – представленные договоры аренды нежилых помещений в силу статьи 609 Гражданского кодекса Российской Федерации являются незаключенными.

С нарушением принятого порядка в 2011 году предоставлены субсидии 8 начинающим предпринимателям для организации собственного дела на общую сумму 699,6 тыс. рублей (средства Фонда софинансирования расходов — 399,6 тыс. рублей, средства местного бюджета — 300,0 тыс. рублей) при отсутствии в заключенных договорах о предоставлении субсидии обязательств об организации собственного дела на территории, заявленной в бизнес-плане начинающего предпринимателя; в одном договоре не соблюдены количество рабочих мест и размер среднемесячной оплаты труда; в одном договоре указаны подлежащие возмещению затраты отличные от затрат, указанных в бизнес-плане.

С нарушением порядка в 2011 году заключение рабочей группы по заявке ИП Юкиной О.А. на получение субсидии из местного бюджета в размере 100,0 тыс. рублей для возмещения затрат по организации собственного дела начинающим предпринимателем подготовлено позже установленного срока на 4 дня.

Администрацией Родионово-Несветайского района с нарушением принятого порядка предоставлены субсидии 3 начинающим предпринимателям в целях возмещения части затрат по организации собственного дела на общую сумму 530,7 тыс. рублей (средства Фонда софинансирования — 130,7 тыс. рублей; средства местного бюджета — 400,0 тыс. рублей); также выявлены нарушения в части несоответствия пакета документов, принятого на комиссию, а именно: по 2 заявителям — справки налогового органа по месту регистрации начинающего предпринимателя об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и налоговых санкций, отсутствии задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и налоговых санкций датированы от 2 до 7 календарных дней ранее последней отчетной даты, установленной порядком; по 1 заявителю — отсутствуют документы, подтверждающие произведенные расходы до момента регистрации заявки (копии выписки из расчетного счета и платежные поручения, заверенные банком; копии договора поставки, товарной накладной и счета-фактуры, заверенные начинающим предпринимателем).

В Зерноградском районе с нарушением порядка предоставлены субсидии

8 субъектам МСП на общую сумму 1229,4 тыс. рублей (средства Фонда софинансирования расходов – 991,9 тыс. рублей, средства местного бюджета – 237,5 тыс. рублей), в том числе:

- с нарушением порядка предоставления субсидий начинающим предпринимателям для организации собственного дела заключено 5 договоров с несоблюдением срока создания рабочих мест и размера уровня заработной платы;
- с нарушением порядка предоставления субсидий субъектам МСП в целях возмещения части затрат на реализацию программ энергосбережения заключен 1 договор и предоставлена субсидия при отсутствии в договоре условия о сохранении общего числа рабочих мест;
- с нарушением порядка предоставления средств субсидий субъектам МСП в приоритетных сферах деятельности и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов МСП в целях возмещения части арендных платежей, заключен 1 договор и предоставлена субсидия при отсутствии в договоре обязательств по сохранению рабочих мест, росту средней заработной платы, поступленям налоговых и иных обязательных платежей выше суммы субсидии;
- с нарушение пункта 1.6.1 Положения о субсидировании процентных ставок по кредитам сумма субсидии, указанная в договоре с ООО ПКФ «Маяк», завышена на 21,4 тыс. рублей.

В Белокалитвинском районе с нарушением принятого порядка за счет средств Фонда софинансирования расходов предоставлены субсидии начинающим предпринимателям в целях возмещения части затрат по организации собственного дела 7 субъектам МСП в сумме 1326,9 тыс. рублей, а именно: в составе заявки у 1 заявителя — отсутствует копия выписки из расчетного счета, подтверждающая осуществление платежа; у 1 заявителя — копии выписок из расчетного счета не заверены банком; у 1 заявителя — копия договора купли-продажи оборудования не заверена начинающим предпринимателем; справки налогового органа по месту регистрации начинающего предпринимателя об отсутствии задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и налоговых санкций представлены 2 заявителями после даты регистрации заявки на получение субсидии; фактический уровень заработной платы у 2 заявителей ниже величины прожиточного минимума для трудоспособного населения в Ростовской области.

Излишне выплачена субсидия в целях возмещения части процентной ставки по привлеченным кредитам, займам в связи с неверным расчетом из местного бюджета ИП Свинареву П.Т. на сумму 0,2 тыс. рублей.

Не были внесены изменения в целевые муниципальные программы в 2 муниципальных образованиях (Белокалитвинский и Неклиновский районы). Общая сумма фактических изменений финансирования, не отраженная в соответствующих разделах муниципальных программ, составляет 10020,0 тыс. рублей, в том числе: 5020,0 тыс. рублей — в 2011 году; 5000,0 тыс. рублей — в январе—июле 2012 года.

Выявлены факты несвоевременного перечисления субсидий в 3 муниципальных образованиях от 2 до 22 рабочих дней на общую сумму 654,9 тыс. рублей. Так,

администрацией Родионово-Несветайского района перечислена ИП Кравцовой Л.В. субсидия в размере 19,9 тыс. рублей на 22 дня позже установленного срока; администрацией Усть-Донецкого района перечислены субсидии 3 получателям на общую сумму 347,0 тыс. рублей на 2 дня позже установленного срока; администрацией Пролетарского района перечислены субсидии 4 субъектам МСП на общую сумму 288,0 тыс. рублей на 2 дня позже установленного срока.

С нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», бюджетные ассигнования в сумме 50,0 тыс. рублей распределены в части мероприятий Программы на 2012 год не по соответствующим видам расходов администрацией Мясниковского района.

Информационные сообщения о приеме заявок на предоставление субсидий начинающим предпринимателям и о проведении отбора среди субъектов малого и среднего предпринимательства в приоритетных сферах деятельности администрацией Константиновского района опубликованы с нарушением установленных порядков на 2 и 4 дня позже установленного срока.

С нарушением установленного порядка доведены объемы финансирования финансовым отделом администрации Константиновского района главному распорядителю — администрации района без реестра получателей субсидий и протокола заседания комиссии на общую сумму 399,6 тыс. рублей.

В 11 муниципальных образованиях не реализованы или реализованы не в полной мере полномочия по обеспечению контроля за целевым и эффективным использованием средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию муниципальных программ, на общую сумму 9405,8 тыс. рублей, в том числе: в 2011 году — 200,0 тыс. рублей, в I полугодии 2012 года — 9205,8 тыс. рублей.

Осуществлялся ненадлежащий контроль за исполнением получателями субсидий условий договоров о предоставлении субсидии в части создания и сохранения рабочих мест, обеспечения надлежащего уровня заработной платы работников. Не принимались меры к получателям субсидии, допустившим нарушение договорных обязательств.

Так, в муниципальном образовании «Белокалитвинский район» в результате ненадлежащего контроля за исполнением договорных обязательств: не обеспечено в 2012 году надлежащее выполнение 2 начинающими предпринимателями установленных обязательств по договорам о получении субсидий, предоставленных на общую сумму 332,8 тыс. рублей (средства Фонда софинансирования расходов), в целях возмещения части затрат по организации собственного дела (установлена заработная плата работникам ниже заявленного уровня заработной платы); отсутствуют отчеты за I и II кварталы 2012 года о выполнении обязательств по договорам с подтверждающими документами о создании и сохранении рабочих мест, обеспечении среднего уровня заработной платы, необходимые для осуществления контроля за использованием субсидий в целях возмещения части затрат по организации собственного дела по 7 получателям субсидии на общую сумму

1245,6 тыс. рублей (средства Фонда софинансирования расходов); отсутствуют отчеты о фактическом выполнении обязательств по договорам о сохранении рабочих мест, обеспечении роста средней заработной платы и объема налоговых поступлений и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Ростовской области, необходимые для осуществления контроля за использованием субсидий, предоставленных 4 субъектам МСП в приоритетных сферах деятельности, в общей сумме 655,0 тыс. рублей (средства Фонда софинансирования расходов – 109,0 тыс. рублей, средства местного бюджета – 546,0 тыс. рублей).

В муниципальном образовании «Зерноградский район» не утверждены порядок и формы проведения проверок по выполнению обязательств по договорам о предоставлении субсидий; по отдельным направлениям предоставления субсидий не осуществлялись камеральные и выездные проверки; не запрашивалась у получателей субсидий информация, необходимая для осуществления контроля за использованием субсидий; отчеты об исполнении договорных обязательств получателей субсидии не содержали полной информации, необходимой для осуществления контроля за использованием субсидий.

В результате ненадлежащего контроля за исполнением договорных обязательств: не обеспечено надлежащее выполнение установленных обязательств по договору о получении субсидии (не установлена заработная плата работникам выше прожиточного минимума для трудоспособного населения в Ростовской области) получателем субсидии в сумме 200,0 тыс. рублей (средства Фонда софинансирования расходов) в целях возмещения части затрат по организации собственного дела начинающим предпринимателям; отсутствует полная информация, необходимая для осуществления контроля за использованием субсидий, по 3 получателям субсидии в общей сумме 892,5 тыс. рублей (средства Фонда софинансирования расходов – 426,9 тыс. рублей, средства местного бюджета – 465,6 тыс. рублей) в целях возмещения части расходов по уплате процентов по кредитам; предоставлена неполная информация, необходимая для осуществления контроля за использованием субсидии, получателем субсидии в сумме 150,0 тыс. рублей (средства местного бюджета) в целях возмещения части затрат на реализацию программ энергосбережения; не представлена информация об исполнении договорных обязательств получателем субсидии в сумме 97,2 тыс. рублей (средства Фонда софинансирования расходов) на возмещение части арендных платежей.

В муниципальном образовании «Константиновский район» ненадлежащим образом исполнялись функции контроля за соблюдением условий заключенных в 2011 году договоров в отношении получателей финансовой поддержки по договорам о предоставлении субсидий 8 начинающим предпринимателям на общую сумму 699,6 тыс. рублей (средства Фонда софинансирования расходов – 399,6 тыс. рублей, средства местного бюджета – 300,0 тыс. рублей): не утверждена форма отчетов о выполнении обязательств по договорам; представленные получателями субсидии документы не позволяют оценить полноту исполнения получателями субсидии договорных обязательств; не принимались меры к получателям суб-

сидии, допустившим нарушение договорных обязательств по созданию рабочих мест и выплате установленного в договоре уровня заработной платы; отсутствуют подтверждающие документы об использовании приобретенных основных средств по целевому назначению, запросы получателям финансовой поддержки о предоставлении указанных документов не направлялись.

В муниципальном образовании «Песчанокопский район» ненадлежащим образом осуществлялся контроль в отношении получателя финансовой поддержки в части возмещения арендных платежей из средств местного бюджета в сумме 20,2 тыс. рублей: отсутствуют документы, подтверждающие исполнение условий договора СПКК «Жуковский» о сохранении числа рабочих мест. Расходы, указанные в договоре, заключенном с начинающим предпринимателем Лариной О.В. о предоставлении субсидии в сумме 200,0 тыс. рублей (средства Фонда софинансирования), не соответствуют представленным документам, подтверждающим фактически произведенные затраты.

В муниципальном образовании «Сальский район» не осуществлялись функции контроля за соблюдением условий заключенных договоров в отношении ООО «Пласт-Окна» и ООО «Владимирское», получивших финансовую поддержку в целях возмещения части стоимости приобретенных основных средств и/или программного обеспечения на общую сумму 400,0 тыс. рублей (средства местного бюджета): не направлялись запросы субъектам МСП с требованием предоставить отчеты о выполнении обязательств по заключенным договорам.

В муниципальном образовании «Целинский район» механизм осуществления контроля за использованием субсидий, предоставленных субъектам МСП, в положениях о порядке предоставления субсидий не предусмотрен. Администрацией района как главным распорядителем не осуществлялись функции контроля за использованием субсидий их получателями: не проводился анализ выполнения обязательств по договору на основании представленных отчетов получателями субсидий; к отчетам об исполнении договорных обязательств не приложены подтверждающие документы о создании рабочих мест и заработной плате вновь принятых на работу, о сохранении созданных рабочих мест и обеспечении среднемесячной оплаты труда не ниже величины прожиточного минимума для трудоспособного населения, установленного в Ростовской области, о приросте резервного фонда кредитного кооператива на последнюю отчетную дату по отношению к аналоговому периоду предшествующего года.

Выявлены и другие нарушения и недостатки.

# Состояние и эффективность осуществляемого департаментом контроля за реализацией программных мероприятий.

Согласно Положению о финансовом контроле, утвержденному Приказом департамента от 11.03.2010 № 62 «О порядке осуществления финансового контроля департаментом развития малого и среднего предпринимательства и туризма Ростовской области», департамент проводит следующие контрольные мероприятия: камеральные проверки в виде проверок отчетов, документов и материалов, предоставляемых объектами финансового контроля; выездные проверки.

В соответствии с планом финансового контроля, утвержденным директором департамента, в 2011 году департаментом осуществлены камеральные проверки по 10 направлениям Программы, в I полугодии 2012 года — по 9 направлениям Программы.

Камеральными проверками выявлено неисполнение обязательств отдельными субъектами МСП – получателями поддержки, взятых на себя по договору, не обеспечен рост средней заработной платы по сравнению с годом, предшествующим получению субсидии, не обеспечено сохранение рабочих мест на период не менее 6 месяцев со дня получения поддержки. В отношении таких получателей принято решение о взыскании выданной им субсидии. Направлены уведомления об одностороннем отказе от исполнения договора с требованием перечислить полученную субсидию в областной бюджет в полном объеме.

По итогам проверок 2011 года возращены в областной бюджет средства 2 субъектами малого и среднего предпринимательства (далее — субъект МСП) на общую сумму 181,7 тыс. рублей. По средствам в размере 520,98 тыс. рублей (2 субъекта МСП) ведется претензионно-исковая работа.

По итогам проверок 2012 года возращено субсидий в областной бюджет в сумме 103,2 тыс. рублей, ведется претензионно-исковая работа по возврату средств в бюджет области на сумму 2192,1 тыс. рублей.

Как показала проверка, финансовый контроль департаментом осуществляется в виде анализа показателей представленных получателями поддержки отчетов, содержащих информацию об обязательных к исполнению условиях предоставления поддержки, указанных в договоре о предоставлении субсидии, без запроса документов, подтверждающих достоверность указанных в отчете показателей.

Не осуществлен контроль за исполнением 29 субсидиантами обязательств по договорам о предоставлении субсидии начинающим предпринимателям в целях возмещения части затрат по организации собственного дела, а также не предъявлены санкции к указанным получателям, не исполнившим договорные обязательства в части представления отчета о фактическом выполнении обязательств.

Ненадлежащим образом осуществлен финансовый контроль за исполнением обязательств по договорам о предоставлении субсидий МСК ПК «Возрождение» и ООО НПП «Интор» на общую сумму 30,2 тыс. рублей.

Так, в материалах указанных субсидиантов имеются незаверенные ксерокопии отчета, без отметки о дате представления. Однако департаментом на основании этих документов были сделаны заключения о выполнении вышеуказанным получателем субсидии договорных обязательств в полном объеме.

В результате ненадлежащего контроля департаментом в 2011 году предоставлены субсидии ООО НПКФ «Медиком МТД» на сумму 468,1 тыс. рублей, получившему в 2010 году субсидии и не выполнившему обязательства в части обеспечения заявленного сохранения среднего уровня заработной платы, а также допустившему предоставление недостоверных сведений.

Не в полном объеме приняты меры по возврату субсидии в областной бюджет

ИП Болдаревым Ю.В. в размере 45,4 тыс. рублей.

Таким образом, проверка показала ненадлежащее выполнение департаментом государственных задач и функций по контролю за исполнением получателями субсидий обязательств по заключенным договорам о предоставлении субсидий.

В 2011 году в соответствии с планом финансового контроля департаментом проведены камеральные проверки 53 муниципальных образований по исполнению условий и целей предоставления субсидии в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидии из Фонда софинансирования расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

По итогам проведенных проверок установлены нарушения порядка оказания финансовой поддержки, недоплаты и переплаты субсидий субъектам предпринимательской деятельности. По результатам проведенных проверок с целью возврата необоснованно предоставленных субсидий в размере 410,2 тыс. рублей, а также выплаты недоплаченных субсидий в размере 9,0 тыс. рублей в муниципальные образования области направлены соответствующие письма. На момент проверки произведены недостающие выплаты в размере 9,0 тыс. рублей, возвращены средства в размере 16,6 тыс. рублей. Ведется претензионно-исковая работа.

Результаты настоящей проверки органов местного самоуправления показали необходимость усилить финансовый контроль главного распорядителя — департамента за целевым и эффективным использованием средств областного бюджета, выделенных на реализацию муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

#### \* \* \*

## По результатам проверки:

- 1. В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667 «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» направлены представления директору департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области, а также направлены представления руководителям 9 муниципальных образований (Белокалитвинского, Боковского, Зерноградского, Константиновского, Мясниковского, Пролетарского, Песчанокопского, Родионово-Несветайского, Сальского районов) до утверждения отчета по результатам проверки.
- 2. Во исполнение направленных представлений в департаменте и муниципальных образованиях проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков: утверждены планы мероприятий по устранению выявленных нарушений, в соответствии с которыми неправомерно предоставленные субсидии возвращены 6 субсидиантами на сумму 459,9 тыс. рублей, организована и ведется претензионно-исковая работа в отношении отдельных получателей субсидий; внесены изменения в муниципальные программы, а также в порядки субсидирования субъектов МСП. Проведены рабочие совещания. Усилен контроль за соблюдением установленных порядков предоставления субсидий, досто-

верностью отчетных данных, освоением Фонда софинансирования расходов. Приняты меры дисциплинарного характера в отношении 13 должностных лиц департамента и администраций 6 муниципальных образований, виновных в допущенных нарушениях.

- 3. Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву направлено информационное письмо с изложением результатов проверки и предложениями:
- обеспечить повышение эффективности и прозрачности расходования бюджетных средств, выделенных на мероприятия Программы;
- принять меры по усилению контроля за соблюдением установленного порядка предоставления субсидий в период оказания государственной поддержки, исполнением получателями субсидий обязательств, предусмотренных условиями договоров, за соблюдением получателями межбюджетных субсидий порядка, установленного при их предоставлении, а также за целевым и эффективным использованием средств областного бюджета, выделенных на реализацию муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства;
- предусматривать при разработке и заключении договоров о предоставлении субсидий включение в них пункта, устанавливающего возможность проверки соблюдения субъектами малого и среднего предпринимательства условий получения субсидий за счет средств областного бюджета Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

В рамках исполнения резолюции Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева и предложений Палаты департаментом представлен отчет, направленный Вице-губернатору Ростовской области С.И. Горбань, согласно которому:

- внесены изменения в типовые формы договоров о предоставлении субсидий, предусматривающие возможность проверки соблюдения субъектами малого и среднего предпринимательства условий получения субсидий за счет средств областного бюджета Контрольно-счетной палатой Ростовской области;
- принят приказ департамента о проведении финансового контроля, предусматривающий порядок выборочной проверки получателей субсидий с предоставлением подтверждающих документов.

Согласие Вице-губернатора Ростовской области С.И. Горбань департаментом получено.

- 4. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.
- 5. Отчет по результатам проверки хода реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009−2014 годы, целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Программы, утвержденный на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 11.09.2012 № 25), направлен Вице-губернатору Ростовской области С.И. Горбань и Первому заместителю

TT 1		/ /
Mudnonia	uannounun	і бюллетень
ringopa	ишимоннон	

Председателя Законодательного Собрания Ростовской области Ю.С. Зерщикову.

6. Проверка снята с контроля Палаты.

Аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Н.А. Калашникова

2.3. Информация о результатах проверки хода реализации Областной долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011–2015 годы» в части реализации мероприятий подпрограмм «Охрана и рациональное использование водных объектов или их частей, расположенных на территории Ростовской области», «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области», «Агролесомелиорация в Ростовской области» за 2011 год и текущий период 2012 года

Основание для проведения проверки: п. 1.6.8 плана работы Контрольносчетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области 29 декабря 2011 года №43-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 26 июня 2012 года №145; удостоверение на право проведения проверки от 26 июня 2012 года № 127.

**Цель и предмет проверки:** проверка хода реализации Областной долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011—2015 годы» в части реализации мероприятий подпрограмм «Охрана и рациональное использование водных объектов или их частей, расположенных на территории Ростовской области», «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области», «Агролесомелиорация в Ростовской области» за 2011 год и текущий период 2012 года.

Проверяемый период: 2011 год и текущий период 2012 года.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор КСП РО А.В. Каширин, инспекторы КСП РО С.А. Вериго, Т.В. Углова, Н.П. Ремизов.

**Проверенные объекты:** комитет по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области (далее – Комитет), департамент лесного хозяйства Ростовской области (далее – Департамент), администрация Семикаракорского района, администрация Кашарского сельского поселения.

### В результате проверки установлено следующее:

В соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 31 марта 2009 года № 146 «О Порядке принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации и Порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ», распоряжением Администрации Ростовской области от 1 апреля 2010 года № 79 «О разработке областной долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011–2015 годы», постановлением Администрации Ростовской области от 25 августа 2010 года № 143 утверждена Областная долгосрочная целевая программа «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011–2015 годы» (с изменениями и дополнениями) в сумме 2616778,9 тыс. рублей, из них на 2011 год — 490754,0

тыс. рублей, на 2012 год – 464888,6 тыс. рублей.

Согласно утвержденной Программе Комитет является разработчиком, государственным заказчиком, координатором и исполнителем Программы.

Программа включает в себя следующие подпрограммы: «Охрана окружающей среды в Ростовской области на 2011–2015 годы», «Развитие и использование минерально-сырьевой базы в Ростовской области на 2011–2015 годы», «Охрана и рациональное использование водных объектов или их частей, расположенных на территории Ростовской области, на 2011–2015 годы», «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области на 2011–2015 годы», «Агролесомелиорация в Ростовской области на 2011–2015 годы».

Паспортом подпрограммы «Охрана и рациональное использование водных объектов или их частей, расположенных на территории Ростовской области, на 2011–2015 годы» определены исполнители: Комитет, министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, департамент охраны и использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Ростовской области, администрации муниципальных образований в случае принятия их представительными органами соответствующих решений.

Положением об условиях предоставления и методике расчета субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований за счет средств софинансирования расходов для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, на берегоукрепительные мероприятия (утвержденным постановлением Администрации Ростовской области от 25 августа 2010 года № 143) определен перечень документов, необходимых для предоставления бюджетных средств на осуществление работ по берегоукреплению. Однако данное Положение не содержит требований о предоставлении правоустанавливающих документов на земельный участок под строительство, а также разрешения на строительство, что на этапе предварительного контроля не позволяет исключить возможности для совершения в дальнейшем правонарушений органами местного самоуправления в использовании бюджетных средств и выполнении мероприятий Программы.

В соответствии с первоначальной редакцией Программы на реализацию мероприятий подпрограммы «Охрана и рациональное использование водных объектов или их частей, расположенных на территории Ростовской области, на 2011–2015 годы» (далее — Подпрограмма) в 2011 году предусматривались ассигнования в сумме 97407,5 тыс. рублей, из них Комитету — 87407,5 тыс. рублей (средства областного бюджета). В ходе реализации мероприятий Программы в нее неоднократно вносились изменения, в результате которых уточненные ассигнования на реализацию Подпрограммы в 2011 году составили 162943,0 тыс. рублей, из них Комитету — 158893,0 тыс. рублей (федеральный бюджет — 70711,6 тыс. рублей, областной бюджет — 77 450,0 тыс. рублей, местные бюджеты — 10 731,4 тыс. рублей).

Настоящей проверкой установлено, что изменения в объемы финансирования

Программы вносились не всегда своевременно. Так, в соответствии с Программой предусмотрены объемы финансирования на выполнение работ по берегоукреплению р. Дон в г. Семикаракорске в сумме 112879,8 тыс. рублей. Между администрацией района и ОАО «Родник» заключен муниципальный контракт на выполнение работ по берегоукреплению на сумму 123194,7 тыс. рублей. Таким образом, невнесение изменений Комитетом в Программу привело к отклонению от утвержденных объемов финансирования в сумме 10314,9 тыс. рублей.

Согласно постановлению Правительства Ростовской области от 14 мая 2012 года № 376 «Об утверждении отчета о ходе работ по Областной долгосрочной целевой программе «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011–2015 годы» по результатам за 2011 год» на выполнение мероприятий Программы в 2011 году уточненным планом ассигнований были предусмотрены средства в объеме 494363,9 тыс. рублей (из них за счет федерального бюджета — 168230,2 тыс. рублей, за счет областного бюджета — 314672,3 тыс. рублей, за счет местных бюджетов — 11461,4 тыс. рублей), из них на финансирование мероприятий Подпрограммы — 162943,0 тыс. рублей (за счет федерального бюджета — 70711,6 тыс. рублей, за счет областного бюджета — 81500,0 тыс. рублей, за счет местных бюджетов — 10731,4 тыс. рублей).

Подпрограмма профинансирована в сумме 144284,0 тыс. рублей (за счет федерального бюджета — 56 860,1 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета — 77 770,3 тыс. рублей, за счет средств местных бюджетов — 9 653,6 тыс. рублей), что составляет 88,5% к годовым плановым назначениям.

В результате неисполнения в полном объеме мероприятий Подпрограммы не достигнуто плановое значение показателя «Протяженность береговой линии водных объектов (участков водных объектов, испытывающих антропогенное воздействие), для которых установлены (нанесены на землеустроительные карты) водоохранные зоны водных объектов». Это связано с тем, что Программой было предусмотрено выполнение работ по установлению границ и прибрежных защитных полос на реках Большой Калитвинец и Кумшак в полном объеме в 2011 году, тогда как Росводресурсами указанные объекты в показатель 2011 года включены частично из-за начала работ по ним в декабре 2011 года с окончанием в 2012 году.

В соответствии с первоначальной редакцией Программы на реализацию мероприятий Подпрограммы в 2012 году предусматривались ассигнования в сумме 214327,6 тыс. рублей, из них Комитету — 204327,6 тыс. рублей (средства областного бюджета).

В ходе реализации мероприятий Программы в нее неоднократно вносились изменения, в результате которых уточненные ассигнования на реализацию Подпрограммы в 2012 году составили 200278,5 тыс. рублей, из них Комитету – 138620,1 тыс. рублей (федеральный бюджет – 52510,1 тыс. рублей, областной бюджет – 86110,0 тыс. рублей).

Выборочной проверкой исполнения заключенных с подрядчиками контрактов по объемам, срокам и качеству выполненных работ, а также организации и

результативности претензионной работы в случаях невыполнения договорных обязательств установлено следующее.

По результатам открытого аукциона Комитетом с ООО «Витязь» был заключен государственный контракт на выполнение работ по расчистке р. Грушевка протяженностью 2,4 км в сл. Красюковская Октябрьского района на сумму 4288,0 тыс. рублей. Согласно пункту 4.3 контракта и графику производства работ, составляющего неотъемлемую часть контракта, срок окончания работ установлен до 30 декабря 2010 года.

Соглашением от 30 декабря 2011 года (без номера) данный государственный контракт был расторгнут. Согласно пункту 2 данного соглашения стоимость выполненных работ на 30 декабря 2011 года составила 4266,9 тыс. рублей, что меньше на 21,1 тыс. рублей от первоначальной цены контракта. По объяснению Комитета отклонение на 21,1 тыс. рублей от первоначальной цены контракта связано с неприменением подрядчиком в актах выполненных работ коэффициента на зимнее удорожание.

Проверкой установлено, что при выполнении работ по расчистке р. Грушевка протяженностью 2,4 км в сл. Красюковская Октябрьского района подрядчиком (ООО «Витязь») неоднократно нарушался график выполнения работ. Комитетом в адрес ООО «Витязь» была направлена претензия от 8 декабря 2010 года № 01/7765 о нарушении сроков выполнения работ за 2010 год и уплате в областной бюджет неустойки в размере 4,1 тыс. рублей. Оплата за нарушение ООО «Витязь» обязательств по контракту произведена в областной бюджет в размере 3,8 тыс. рублей.

Согласно расчетам, представленным Комитетом, неустойка за нарушение сроков выполнения работ составила 44,6 тыс. рублей, в том числе за 2010 год — 13,3 тыс. рублей (из них оплачено в областной бюджет — 3,8 тыс. рублей), 2011 год — 31,3 тыс. рублей. К уплате подлежит неустойка в размере 40,8 тыс. рублей.

Таким образом, при выполнении государственных задач и функций Комитетом в 2011 году не применялись меры ответственности — взыскание неустойки с ООО «Витязь» в размере 40,8 тыс. рублей — при неисполнении подрядчиком условий контракта.

По результатам открытого конкурса, с победителем — ФГБОУ ВПО «Новочеркасская государственная мелиоративная академия» — был заключен государственный контракт по разработке проекта «Расчистка р. Тузлов в ст. Грушевская, Аксайский район». Стоимость работ по контракту составляла 2300,0 тыс. рублей, в том числе за 2011 год — 2041,0 тыс. рублей, 2012 год — 259,0 тыс. рублей. Согласно пункту 5.3 данного контракта и календарному плану подрядчик обязан передать проектно-сметную документацию с положительным заключением экспертизы Комитету не позднее 27 января 2012 года. Обязательство исполнено подрядчиком 24 июля 2012 года.

Согласно пункту 6.2.2 контракта в случае просрочки подрядчиком исполнения обязательств он оплачивает заказчику неустойку в течение 5 календарных дней со дня получения требований от заказчика об уплате неустойки в размере

1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки исполнения обязательств. В случае неоплаты подрядчиком неустойки в пятидневный срок государственный заказчик вправе уменьшить сумму оплаты за работы на сумму неоплаченной по требованию заказчика неустойки.

Согласно пункту 6.2.3 контракта от 30 августа 2011 года № 186 в случае невыполнения обязательств в срок, предусмотренный пунктом 5.3 контракта более чем на 10 календарных дней и/или отказа от выполнения обязательств подрядчик уплачивает штраф в размере 10,0% от цены контракта в течение 5 календарных дней со дня получения требований от заказчика об уплате штрафа.

Комитетом в адрес ФГБОУ ВПО «Новочеркасская государственная мелиоративная академия» направлены претензии о ненадлежащем исполнении обязательств. В совокупности сумма штрафных санкций за ненадлежащее исполнение контракта составила 242,5 тыс. рублей. На момент проверки оплата штрафных санкций не произведена.

В рамках настоящего контрольного мероприятия проведена проверка хода реализации Областной долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011–2015 годы» в части реализации мероприятий подпрограмм «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области», «Агролесомелиорация в Ростовской области» департаментом лесного хозяйства Ростовской области за 2011 год и текущий период 2012 года, по результатам которой установлено следующее.

Государственным заказчиком, разработчиком и исполнителем подпрограмм «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области на 2011–2015 годы» и «Агролесомелиорация в Ростовской области на 2011–2015 годы» в проверяемом периоде является департамент лесного хозяйства Ростовской области.

Областным законом от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» Департаменту утверждены ассигнования на реализацию мероприятий подпрограммы «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области на 2011—2015 годы» в сумме 179754,0 тыс. рублей; на реализацию мероприятий подпрограммы «Агролесомелиорация в Ростовской области на 2011—2015 годы» — 9263,1 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета и реализации программных мероприятий в областной бюджет на 2011 год были внесены изменения, в результате которых на реализацию мероприятий подпрограммы «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области на 2011–2015 годы» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 187817,6 тыс. рублей; на реализацию мероприятий подпрограммы «Агролесомелиорация в Ростовской области на 2011–2015 годы» – 9080,3 тыс. рублей.

Согласно отчёту о ходе работ по областной долгосрочной целевой программе «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011−2015 годы», утверждённому постановлением Правительства Ростовской области от 14 мая 2012 года № 376, на выполнение мероприятий подпрограммы «Охрана, защита и воспроизводство лесов Ростовской области

на 2011—2012 годы» в 2011 году уточнённым планом ассигнований были предусмотрены средства в объёме 193786,3 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета — 97282,2 тыс. рублей, средства областного бюджета — 96504,1 тыс. рублей. На выполнение мероприятий подпрограммы «Агролесомелиорация в Ростовской области на 2011—2012 годы» в 2011 году уточнённым планом ассигнований были предусмотрены средства областного бюджета в объёме 9080,3 тыс. рублей.

Подпрограмма «Охрана, защита и воспроизводство лесов Ростовской области на 2011—2012 годы» профинансирована на сумму 189478,3 тыс. рублей, в том числе за счёт средств федерального бюджета 97282,0 тыс. рублей. Подпрограмма «Агролесомелиорация в Ростовской области на 2011—2012 годы» профинансирована на сумму 9080,3 тыс. рублей за счёт средств областного бюджета.

По подпрограмме «Охрана, защита и воспроизводство лесов Ростовской области на 2011–2012 годы» не освоено 4307,8 тыс. рублей, из которых 219,0 тыс. рублей — в связи с экономией в результате проведённых торгов; 4088,8 тыс. рублей — в связи с расторжением контракта на поставку тракторов ХТА-200 из-за несоблюдения поставщиком условий контракта.

Эффективность реализации Программы оценивается по степени достижения запланированных показателей результативности мероприятий. Показателем результативности программных мероприятий подпрограммы «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области на 2011–2015 годы» является целевой показатель «Ежегодное снижение площади фонда лесовосстановления»; показателем результативности программных мероприятий подпрограммы «Агролесомелиорация в Ростовской области на 2011–2015 годы» является целевой показатель «Площадь ежегодно создаваемых агролесомелиоративных защитных лесных насаждений». По итогам 2011 года целевой показатель «Ежегодное снижение площади фонда лесовосстановления», установленный в объеме 250 га, не выполнен. Фактическое исполнение (согласно материалам лесного реестра за 2011 год) составило 1079 га, разница — 829 га.

По итогам 2011 года целевой показатель «Ежегодное снижение площади фонда лесовосстановления» в размере 250 га не выполнен по причине гибели лесных насаждений на площади 1862 га в результате летних лесных пожаров. Фактическая площадь фонда лесовосстановления выросла на 1079 га.

Областным законом от 20 декабря 2011 года № 775-3С «Об областном бюджете на 2012 год и плановый период 2013—2014 годов» Департаменту утверждены ассигнования на реализацию мероприятий подпрограммы «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области на 2011—2015 годы» в сумме 175360,9 тыс. рублей; на реализацию мероприятий подпрограммы «Агролесомелиорация в Ростовской области на 2011—2015 годы» — 8430,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета и реализации программных мероприятий в областной бюджет на 2012 год внесены изменения, в результате которых на реализацию мероприятий подпрограммы «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области на 2011–2015 годы» утверждены бюджетные ассигнования в

сумме 174500,2 тыс. рублей; на реализацию мероприятий подпрограммы «Агролесомелиорация в Ростовской области на 2011–2015 годы» – 8430,0 тыс. рублей.

В ходе анализа фактически произведенных расходов на реализацию мероприятий подпрограммы «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области на 2011-2015 годы» в 2011 году установлено следующее.

Областным бюджетом и государственными заданиями на 2011 год, утвержденными Департаментом для ГАУ РО «Лес», были определены расходы, не предусмотренные Программой, на общую сумму 3609,7 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 25 Областного закона Ростовской области от 3 августа 2007 года № 743-3С «О бюджетном процессе в Ростовской области» Областные долгосрочные целевые программы подлежат финансированию за счет средств областного бюджета в объемах, установленных областным законом об областном бюджете. Согласно пункту 2 указанной статьи объем бюджетных ассигнований на реализацию областных долгосрочных целевых программ утверждается областным законом об областном бюджете в составе ведомственной структуры расходов областного бюджета по соответствующей каждой областной долгосрочной целевой программе целевой статье расходов областного бюджета в соответствии с нормативным правовым актом Правительства Ростовской области, утвердившим областную долгосрочную целевую программу. Таким образом, выделение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011-2015 годы» (в том числе ее подпрограмм) производится при внесении соответствующих изменений в постановление Администрации Ростовской области от 25 августа 2010 года № 143.

Следовательно, в нарушение статьи 25 Областного закона от 3 августа 2007 года № 743-3С в областную долгосрочную целевую программу «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011—2015 годы», утвержденную постановлением Администрации Ростовской области от 25 августа 2010 года № 143, по мероприятиям 2011 года не были внесены изменения на сумму 3609,7 тыс. рублей.

В рамках реализации подпрограммы «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области на 2011—2015 годы» предусмотрены средства областного бюджета в размере 751,8 тыс. рублей на обучение населения мерам пожарной безопасности в лесах. Фактически в 2011 году на указанные цели израсходовано 532,8 тыс. рублей.

По результатам проведенного запроса котировок Департаментом с ООО «Рекламная фирма «БИКС» был заключен контракт от 8 ноября 2011 года №71 на изготовление рекламных щитов в целях обучения населения мерам противопожарной безопасности. Общая стоимость работ по изготовлению щитов — 248,9 тыс. рублей, количество щитов — 682.

В соответствии с договором от 28 июня 2011 года № 89, заключенным Департаментом с ООО «Аркол», Департаментом были осуществлены расходы на изготовление и поставку полиграфической продукции (брошюр) в количестве

1000 штук на общую сумму 18,3 тыс. рублей.

В соответствии с договорами от 8 июля 2011 года № 110 на сумму 16,0 тыс. рублей, от 14 октября 2011 года № 150 на сумму 20,0 тыс. рублей, заключенными Департаментом с ООО «Альбион-Мастер», Департаментом были осуществлены расходы на изготовление баннеров на противопожарную тематику на общую сумму 36,0 тыс. рублей.

Расходы по реализации указанных договоров отнесены по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 190н, расходы по приобретению материальных запасов относятся по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Согласно представленным к проверке расчетам к бюджетной смете на 2011 год расходы на приобретение щитов, брошюр, баннеров планировалось осуществлять по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Таким образом, Департаментом осуществлено планирование бюджетных средств на 2011 год, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации, в сумме 303,2 тыс. рублей.

В проверяемом периоде Департаментом осуществлялись расходы на трансляцию роликов противопожарной тематики на каналах областного телевидения. В соответствии с договором, заключенным Департаментом с ОАО «РТР-Медиа», на сумму 70,3 тыс. рублей и прилагаемым к нему графиком размещения социальной рекламы трансляция видеороликов на канале «Россия» производилась в период с 1 мая по 30 июня 2011 года. Однако договор на трансляцию был заключен только лишь 30 июня 2011 года, то есть после осуществления услуг телекомпанией. Оплата за оказанные услуги произведена 20 июля 2011 года в полном объеме.

Таким образом, Департаментом было осуществлено принятие денежных обязательств на сумму 70,3 тыс. рублей без заключения договора в письменной форме, определяющего порядок оказания услуг по трансляции видеороликов.

В ходе реализации мероприятий подпрограммы «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области» Департаментом приобретено пожарной техники, оборудования и снаряжения в 2011 году в количестве 157 единиц на сумму 80375,9 тыс. рублей, а также 5 пожарно-наблюдательных вышек на сумму 6411,8 тыс. рублей.

Приобретение пожарной техники, оборудования, снаряжения, а также приобретение и монтаж пожарно-наблюдательных вышек (далее — товар) осуществлялось через открытые аукционы в электронной форме и у единственного поставщика. Всего Департаментом в 2011 году было проведено 17 открытых аукционов в электронной форме, по 2 аукционам заявки от участников не поступали, аукционы признаны несостоявшимися. По итогам проведённых в 2011 году открытых аукционов в электронной форме подписано 15 контрактов на общую

сумму 110777,3 тыс. рублей, из них в ходе исполнения расторгнуто 3 контракта на сумму 24255,4 тыс. рублей. С единственным поставщиком подписано 3 контракта на поставку комплектов носимых радиостанций на общую сумму 265,8 тыс. рублей.

В ходе исполнения заключенных контрактов согласно информации Департамента нарушены сроки оплаты по 2 контрактам (от 7 до 17 дней). Цена контрактов, по которым не выполнены условия оплаты, составляет 12025,4 тыс. рублей.

Вся пожарная техника, оборудование и снаряжение по мере поступления ставились на бухгалтерский учет в Департаменте и до издания министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области распоряжений о передаче имущества от Департамента ГАУ РО «Лес» передавались на ответственное хранение в ГАУ РО «Лес».

Всеми ГАУ РО «Лес», подведомственными Департаменту, нарушены установленные постановлением Правительства Российской Федерации от 12 августа 1994 года № 938 «О государственной регистрации автомототранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации» сроки регистрации (5 дней) всей закупленной в 2011 году техники от 2 дней до 7 месяцев.

Вся принятая Департаментом и переданная ГАУ РО «Лес» пожарная техника, оборудование, пожарно-наблюдательные вышки соответствуют аукционной документации, спецификации товара соответствуют техническому заданию конкурсной документации.

В связи с ненадлежащим исполнением поставщиками обязательств по поставке пожарной техники, оборудования и пожарно-наблюдательных вышек Департаментом велась претензионная работа. Общая сумма претензий, направленных в адрес поставщиков, составила 27594,1 тыс. рублей. В соответствии с решениями арбитражных судов с поставщиков в пользу Департамента должно быть взыскано 972,7 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что техника и лесопожарный инвентарь, приобретенные в 2011 году, в рамках реализации Подпрограммы, в количестве 107 единиц (из 157 приобретенных) на сумму 62554,0 тыс. рублей не были использованы в пожароопасном периоде 2011 года в связи с недостаточным принятием мер по своевременному обеспечению использования закупленной техники, в результате чего не обеспечены эффективность и результативность бюджетных расходов и мероприятий Программы.

В ходе анализа фактически произведенных расходов на реализацию мероприятий подпрограммы «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области на 2011–2015 годы» в 2012 году установлено следующее.

Согласно контракту от 5 марта 2012 года № 2012.12370, заключенному Департаментом с ООО «Элит», общая стоимость работ по защите и воспроизводству лесов на территории Шахтинского лесничества составляет 2759,9 тыс. рублей. При этом за счет средств субвенций, выделяемых из областного бюджета, подлежат

оплате работы на сумму 181,0 тыс. рублей. Работы на сумму 2578,9 тыс. рублей подлежат оплате за счет средств областного бюджета. Однако постановлением Администрации Ростовской области от 25 августа 2010 года № 143 (с изменениями и дополнениями) средства областного бюджета на проведение работ по защите и воспроизводству лесов не предусмотрены.

Таким образом, в нарушение статьи 25 Областного закона Ростовской области от 3 августа 2007 года № 743-3С «О бюджетном процессе в Ростовской области» в областную долгосрочную целевую программу «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011–2015 годы», утвержденную постановлением Администрации Ростовской области от 25 августа 2010 года № 143, по мероприятиям 2012 года не внесены изменения на сумму 2578,9 тыс. рублей.

В ходе настоящего контрольного мероприятия проведены проверки реализации мероприятий Программы муниципальными образованиями области.

Проверкой хода реализации Областной долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011—2015 годы» в части реализации мероприятия подпрограммы «Охрана и рациональное использование водных объектов или их частей, расположенных на территории Ростовской области», берегоукрепление р. Дон в г. Семикаракорске, установлено следующее.

На реализацию мероприятий Подпрограммы «Охрана и рациональное использование водных объектов или их частей, расположенных на территории Ростовской области, на 2011–2015 годы» (далее – Подпрограмма) предусмотрены ассигнования в сумме 873675,5 тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятия Подпрограммы 3.2.2. «Берегоукрепление р. Дон в г. Семикаракорск» – 112879,8 тыс. рублей, из них на 2011 год – 43325,5 тыс. рублей (областной бюджет – 37000,0 тыс. рублей, местный бюджет – 6325,5 тыс. рублей), на 2012 год – 37000,0 тыс. рублей (областной бюджет), на 2013 год – 32554,3 тыс. рублей (областной бюджет).

Согласно Программе ответственными исполнителями данного пункта Подпрограммы являются: в 2011 году — Комитет по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области (далее — Комитет), в 2012—2013 годах — минстрой области.

Постановлением администрации Семикаракорского района от 12 октября 2010 года №1749 утверждена районная долгосрочная целевая программа Семикаракорского района «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Семикаракорском районе на 2011–2015 годы» в сумме 248015,0 тыс. рублей, из них средства областного бюджета 210000,0 тыс. рублей, средства местного бюджета — 38015,0 тыс. рублей, в том числе на выполнение работ по берегоукреплению р. Дон в г. Семикаракорске в сумме 245901,5 тыс. рублей, из них средства областного бюджета 210000,0 тыс. рублей, средства местного бюджета — 35901,5 тыс. рублей. В проверяемом периоде изменения в районную программу не вносились.

Таким образом, районная долгосрочная целевая программа не соответствует Областной долгосрочной целевой программе «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011–2015 годы» как по срокам реализации работ по берегоукреплению, так и по объемам финансирования.

В соответствии с п. 5.10 Порядка принятия решения о разработке районных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации отчеты о ходе работ по районным долгосрочным целевым программам по результатам за год и за весь период действия программы подлежат утверждению постановлением администрации района не позднее одного месяца до дня внесения отчета об исполнении районного бюджета в Собрание депутатов Семикаракорского района.

Отчет об исполнении бюджета Семикаракорского района за 2011 год утвержден решением Собрания депутатов Семикаракорского района от 31 мая 2012 года №166.

На момент проверки отчет о ходе реализации районной долгосрочной целевой программы Семикаракорского района «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Семикаракорском районе на 2011—2015 годы» в нарушение п. 5.10 Порядка принятия решения о разработке районных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации не утвержден.

Как показала проверка, определение подрядной организации для проведения работ по берегоукреплению р. Дон в г. Семикаракорске осуществлено администрацией Семикаракорского района путем проведения открытого аукциона. Согласно протоколу аукциона от 12 апреля 2011 года № 16-4166M/Аук из 8 участников комиссией признан победителем ОАО «Родник», предложившее наименьшую сумму контракта — 123194,729 тыс. рублей.

Между администрацией района и ОАО «Родник» был заключен муниципальный контракт от 30 апреля 2011 года № 99/11 на выполнение работ по берегоукреплению р. Дон в г. Семикаракорске, на сумму 123194,7 тыс. рублей (106554,265 тыс. рублей – средства областного бюджета, 16640,464 тыс. рублей – средства местного бюджета). По условиям муниципального контракта, в 2011 году предполагалось выполнить работы на сумму 42778,25 тыс. рублей, в 2012 году – 42778,25 тыс. рублей, в 2013 году – 37638,229 тыс. рублей.

В рамках настоящей проверки по распоряжению администрации Семика-ракорского района от 3 июля 2012 года № 90 создана комиссия для проведения выборочных контрольных обмеров по объекту «Берегоукрепление р. Дон в г. Семикаракорске», выполненных ОАО «Родник» в 2011 году и текущем периоде 2012 года, принятых по актам приемки выполненных работ формы КС-2, по результатам которых фактов завышения объемов выполненных работ не установлено.

В рамках контрольного мероприятия проведена проверка хода реализации мероприятия подпрограммы «Охрана и рациональное использование водных объектов или их частей, расположенных на территории Ростовской области», капитальный ремонт гидротехнического сооружения (далее – ГТС) водохранилища Кашарское на р. Ольховая, северо-восточнее сл. Кашары, Кашарский

район, в ходе которой установлено следующее.

В соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 25 августа 2010 года № 143, подпрограммой «Охрана и рациональное использование водных объектов или их частей, расположенных на территории Ростовской области, на 2011—2015 годы» предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятия 2.2.2. «Капитальный ремонт ГТС водохранилища Кашарское на р. Ольховая, северо-восточнее сл. Кашары, Кашарский район» (далее — капитальный ремонт ГТС) в сумме 24913,4 тыс. рублей, из них на 2011 год — 20816,3 тыс. рублей (федеральный бюджет — 19586,0 тыс. рублей, областной бюджет — 1030,9 тыс. рублей, местный бюджет — 199,4 тыс. рублей), на 2012 год — 4097,1 тыс. рублей (федеральный бюджет).

Постановлением администрации Кашарского сельского поселения от 22 января 2010 года № 18 утверждена долгосрочная целевая программа в области охраны окружающей среды и рационального природопользования на 2010–2012 годы. В рамках программы предусмотрен объем средств на капитальный ремонт ГТС, на 2011 год — 20072,9 тыс. рублей, в том числе: федеральный бюджет — 19042,0 тыс. рублей, областной бюджет — 1030,9 тыс. рублей. Расходование средств по данному мероприятию в течение периодов, следующих за 2011 годом, внесенными изменениями в программу не предусмотрено. В течение текущего периода 2012 года изменения в долгосрочную целевую программу не вносились.

Таким образом, долгосрочная целевая программа Кашарского сельского поселения в области охраны окружающей среды и рационального природопользования на 2010—2015 годы по периодам и объемам финансирования не соответствует Областной долгосрочной целевой программе «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011—2015 годы».

В соответствии с пунктом 5.10 Порядка принятия решения о разработке долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации — отчеты о ходе работ по долгосрочным целевым программам по результатам за год и за весь период действия программы подлежат утверждению постановлением администрации Кашарского сельского поселения не позднее одного месяца до дня внесения отчета об исполнении бюджета Кашарского сельского поселения в Собрание депутатов Кашарского сельского поселения. Отчет об исполнении бюджета Кашарского поселения за 2011 год утвержден решением Собрания депутатов Кашарского сельского поселения от 24 апреля 2012 года № 215.

На момент проверки отчет о ходе реализации долгосрочной целевой программы Кашарского сельского поселения в области охраны окружающей среды и рационального природопользования на 2010–2015 годы в нарушение Порядка принятия решения о разработке долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации постановлением администрации поселения не утвержден.

Как показала проверка, определение подрядной организации для проведения работ по капитальному ремонту ГТС осуществлено администрацией Кашарского сельского поселения путем проведения открытого аукциона в электронной форме.

Муниципальный контракт от 11 июля 2011 года № 57 на проведение работ по капитальному ремонту ГТС водохранилища Кашарское на р.Ольховая был заключен с ООО «ПМК-21» по первоначальной стоимости аукциона — на сумму 20616,9 тыс. рублей. Срок исполнения обязательств — 10 декабря 2011 года.

В соответствии с дополнительным соглашением от 27 декабря 2011 года №1 сумма по муниципальному контракту от 11 июля 2011 года № 57 была уменьшена на 544,0 тыс. рублей и составила 20072,9 тыс. рублей, в связи с уменьшением стоимости непредвиденных затрат и исключением работ на устройство временного сифона.

По состоянию на 1 января 2012 года на счете администрации Кашарского сельского поселения остались неиспользованные бюджетные средства в размере 4097,1 тыс. рублей, в то же время администрация сельского поселения имела кредиторскую задолженность перед ООО «ПМК-21» за выполненные работы по капитальному ремонту ГТС водохранилища Кашарское в размере 4097,1 тыс. рублей. Таким образом, в 2011 году Кашарским сельским поселением допущено неосвоение бюджетных средств в размере 4097,1 тыс. рублей.

В рамках настоящей проверки по распоряжению администрации Кашарского сельского поселения от 10 июля 2012 года № 121 была создана комиссия для проведения выборочных контрольных обмеров объемов работ по объекту «Капитальный ремонт ГТС водохранилища Кашарское на р. Ольховая, северовосточнее сл. Кашары, Кашарский район».

В результате проведенных выборочных контрольных обмеров объемов работ на объекте «Капитальный ремонт ГТС водохранилища Кашарское на р. Ольховая, северо-восточнее сл. Кашары, Кашарский район», выполненных ООО «ПМК-21» в 2011 году и принятых администрацией Кашарского сельского поселения по актам приемки выполненных работ формы КС-2, фактов завышения объемов выполненных работ не установлено.

Необходимо отметить, что при проведении обмеров при визуальном осмотре ГТС водохранилища Кашарское на р. Ольховая, северо-восточнее сл. Кашары, Кашарский район на предмет качества выполненных работ подрядной организацией ООО «ПМК-21» согласно актам формы КС-2 было установлено некачественное прилегание глубинных затворов к стенкам водопропускных шахт, что вызывает утечку воды на затворах ГТС водохранилища. Кроме того, выявлены разрушения поверхности слоя бетона в нижней (8 участков) и верхней (4 участка) части шахтных оголовков водосбросных сооружений; разрушения поверхности слоя бетона в нижней левой боковой части быстротока; частично разрушены 19 штук бетонных гасителей (устройство бычков, устоев щитовых), расположенных на водобойной части ГТС водохранилища; наблюдается просадка грунта обратной засыпки вдоль левой стены быстротока и просадка бетонной отмостки.

Администрацией Кашарского сельского поселения в адрес OOO «ПМК-21» направлены письма с требованием устранить выявленные дефекты и исполнить обязательства согласно условиям муниципального контракта.

На период проведения настоящей проверки сумма неустойки в областной

бюджет подрядчиком не уплачена и составляет 171,6 тыс. рублей.

Необходимо также отметить, что по распоряжению администрации Кашарского сельского поселения от 26 марта 2012 года № 26 была создана комиссия по проверке состояния ГТС водохранилища после весеннего паводка, произошедшего в марте 2012 года. После визуального осмотра в связи с выявленными дефектами на некоторых конструкциях ГТС водохранилища комиссией было принято решение о необходимости вызова представителя подрядчика ООО «ПМК-21».

В акте визуального осмотра от 30 марта 2012 года, проведенного в присутствии представителя подрядчика ООО «ПМК-21», подтверждено, что выявленные дефекты ранее отремонтированных конструкций возникли по вине подрядчика ООО «ПМК-21» в результате некачественно выполненных работ.

Администрацией Кашарского сельского поселения в Арбитражный суд Ростовской области направлено исковое заявление от 2 июля 2012 года № 577, чтобы обязать ООО «ПМК-21» исполнить условия контракта в части уплаты неустойки и устранения выявленных дефектов.

#### Выводы по результатам проверки:

- 1. При реализации мероприятий подпрограммы «Охрана и рациональное использование водных объектов или их частей, расположенных на территории Ростовской области», установлены следующие нарушения и недостатки:
  - 1.1. Комитетом:
- при разработке, утверждении и реализации Положения об условиях предоставления и методике расчета субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований за счет средств софинансирования расходов для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, на берегоукрепительные мероприятия, не учтено требование о предоставлении правоустанавливающих документов на земельный участок под строительство, а также разрешение на строительство;
- при корректировке Программы, как в 2011 году, так и в текущем периоде 2012 года, не внесены изменения в объемы финансирования (за счет средств бюджетов муниципальных образований области) мероприятий Подпрограммы на сумму 10314,9 тыс. рублей;
- не применены меры ответственности к подрядчикам, предусмотренные государственным контрактом за неисполнение обязательств.
  - 1.2. Администрациями муниципальных образований области:
- как в Семикаракорском районе, так и Кашарском сельском поселении утвержденные долгосрочные целевые программы в области охраны окружающей среды не соответствуют областной Программе и заключенным контрактам по исполнению мероприятий Программы как по объемам финансирования, так и по срокам реализации мероприятий;
- на момент проверки как в Семикаракорском районе, так и Кашарском сельском поселении нарушены сроки принятия отчета об исполнении долгосрочных целевых программ;

- в 2011 году Кашарским сельским поселением в результате несвоевременного предоставления актов выполненных работ допущено неосвоение бюджетных средств в размере 4097,1 тыс. рублей.
- 2. При реализации мероприятий подпрограммы «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области» установлены следующие нарушения и недостатки:
  - 2.1. Департаментом:
- в нарушение ст. 25 Областного закона от 3 августа 2007 года №743-3С «О бюджетном процессе в Ростовской области» не были приняты меры по приведению мероприятий Программы в соответствие с Областным законом об областном бюджете на сумму 6188,6 тыс. рублей, в том числе в 2011 году на сумму 3609,7 тыс. рублей, в 2012 году 2578,9 тыс. рублей;
- финансирование и расходование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 303,2 тыс. рублей;
- не соблюдены сроки оплаты по 2 контрактам (за поставленную технику на сумму 12025,4 тыс. рублей) от 7 до 17 дней;
- не приняты должные меры по оперативной подготовке в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области документов на передачу подведомственным ГАУ РО «Лес» полученной техники (сроки подготовки составляли от 18 дней до 4 месяцев);
- не обеспечена своевременная подготовка к использованию в пожароопасном периоде 107 из 157 единиц закупленной техники, что привело к неэффективному ее использованию на сумму 62554,0 тыс. рублей.
- 2.2. Всеми ГАУ РО «Лес», подведомственными Департаменту, нарушены сроки регистрации (5 дней) всей закупленной в 2011 году техники от 2 дней до 7 месяцев, установленные постановлением Правительства Российской Федерации от 12 августа 1994 года № 938 «О государственной регистрации автомототранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации».
- 3. При реализации мероприятий подпрограммы «Агролесомелиорация в Ростовской области» Департаментом нарушений не установлено.

\* \* \*

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года  $\mathcal{N}$  667-3 $\mathcal{C}$  «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» направлены представления председателю комитета по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области  $\Gamma$ .И. Скрипке и директору департамента лесного хозяйства Ростовской области  $\Lambda$ .Н. Палатному  $\epsilon$  целью устранения выявленных нарушений и недостатков в полном объеме.

В ходе реализации представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области как Комитетом, так и Департаментом представлены материалы, подтверждающие проведение работы по устранению и прекращению нарушений.

Информация по результатам контрольного мероприятия направлена Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением — проверку оставить на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений. На данные предложения получена положительная резолюция.

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

Аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ю.С. Кузьминов

# 2.4. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета министерством транспорта Ростовской области за 2011 год и текущий период 2012 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольносчетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2011 № 43-О; распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 21.08.2012 № 174 и от 07.09.2012 № 183; удостоверение на право проведения проверки от 21.08.2012 № 156.

**Цель, предмет проверки:** деятельность министерства как главного распорядителя средств областного бюджета по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, по обеспечению контроля за соблюдением получателями межбюджетных трансфертов условий, установленных при их предоставлении.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.Ю. Устименко (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Г. Бахарев, А.З. Витковский, В.И. Марченко (заместитель руководителя проверки), Р.А. Яценко.

**Проверенный объект:** главный распорядитель средств областного бюджета – министерство транспорта Ростовской области (далее также – министерство, минтранспорта).

### Результаты контрольного мероприятия:

В соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета минтранспорта является главным распорядителем средств областного бюджета.

Расходы министерства на 2011–2012 годы формировались и включались в областной бюджет на основании утвержденного доклада о результатах и основных направлениях деятельности главного распорядителя на 2011–2013 годы.

Первоначально, Областным законом от 08.12.2010 № 516-3С «Об областном бюджете на 2011 год» (далее — закон об областном бюджете на 2011 год) министерству были утверждены ассигнования в общем объеме 6507820,5 тыс. рублей. В дальнейшем изменениями, вносимыми в закон об областном бюджете на 2011 год, сумма плановых ассигнований, предусмотренных министерству транспорта, была уменьшена на 345512,9 тыс. рублей, или на 5,3%, и составила 6162307,6 тыс. рублей. Согласно уточненной бюджетной росписи объем плановых ассигнований составил 6214994,4 тыс. рублей.

Бюджетная роспись министерства по соответствующим кодам бюджетной классификации была утверждена 14.12.2010 года заместителем Губернатора Ростовской области — министром транспорта. Показатели бюджетной сметы, а также бюджетной росписи министерства на 2011 год соответствовали показателям, утвержденным законом об областном бюджете.

Внесение изменений в бюджетную роспись и бюджетные сметы в основном было обусловлено перераспределением бюджетных ассигнований по кодам клас-

сификации операций сектора государственного управления бюджетной классификации Российской Федерации (далее — КОСГУ), уменьшением бюджетных ассигнований по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов областного бюджета за счет экономии, сложившейся по результатам использования в текущем году бюджетных ассигнований на оказание государственных услуг. Основная сумма изменений (542567,0 тыс. рублей) связана с передачей министерству жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области бюджетных ассигнований на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, подъездов к дворовым территориям многоквартирных домов.

Вышеуказанные изменения, за исключением ассигнований из резервного фонда Правительства Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета (далее также — Резервный фонд, ФНР), были учтены Областным законом «Об областном бюджете на 2011 год» (в редакции Областного закона от 23.12.2011 № 788-3С «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2011 год»).

С учетом внесенных изменений расходы на собственное содержание министерства в 2011 году составили 84478,2 тыс. рублей.

Основная сумма ассигнований (5469380,0 тыс. рублей, или 88,0% годового плана) была предусмотрена на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования на территории Ростовской области на 2010–2014 годы» (далее также — программа развития сети автомобильных дорог). Кроме этого, на исполнение еще 3 областных целевых программ были предусмотрены ассигнования в общей сумме 57084,4 тыс. рублей (0,9% от годового плана), в том числе на:

- Областную долгосрочную целевую программу «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2013 годы» (далее также программа развития информационных технологий) 5990,3 тыс. рублей;
- Областную долгосрочную целевую программу энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года 94,2 тыс. рублей;
- Областную долгосрочную целевую программу «Повышение безопасности дорожного движения на территории Ростовской области на 2007—2012 годы» (далее также программа повышения безопасности дорожного движения) 50999,0 тыс. рублей.

Оставшуюся часть бюджетных назначений в общей сумме 604051,8 тыс. рублей предполагалось израсходовать на предоставление субсидий организациям на возмещение части затрат, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров пригородным железнодорожным транспортом (59729,8 тыс. рублей), на компенсацию части потерь в доходах организаций железнодорожного транспорта в связи с установлением льгот по тарифу на проезд учащихся очной формы обучения железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении (32134,6 тыс. рублей), закупку автотранспортных средств и коммунальной техни-

ки (70656,8 тыс. рублей), предоставление субсидий из Фонда софинансирования расходов (388843,8 тыс. рублей), а также на непредвиденные расходы за счет Резервного фонда (52686,8 тыс. рублей),

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127, далее — отчет об исполнении бюджета) кассовые расходы министерства по состоянию на 01.01.2012 года составили 5918229,8 тыс. рублей, или 95,2 % к лимитам бюджетных обязательств.

Неисполнение лимитов бюджетных обязательств в размере 4,8% (296764,6 тыс. рублей) в основном связано с экономией по результатам размещения государственного (муниципального) заказа на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог; несоблюдением подрядными организациями (поставщиками транспорта и коммунальной техники) графика выполнения работ (поставки оборудования); снижением пассажиропотока на железнодорожном транспорте в пригородном сообщении в зимний период (по ассигнованиям, предусмотренным на компенсацию части потерь в доходах организаций железнодорожного транспорта в связи с принятием решения об установлении льгот по тарифам на проезд учащихся очной формы обучения железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении); с экономией по транспортным расходам, услугам связи и коммунальным услугам и др.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета на 01.01.2012 года на счете минтранспорта остатки бюджетного финансирования составили 676,0 тыс. рублей и сложились в основном по расходам на выплату заработной платы и начислениям на нее, а также командировочным расходам.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на эту же отчетную дату составил 29311,8 тыс. рублей. Кредиторская задолженность отсутствовала.

Областным законом от 20.12.2011 № 775-ЗС «Об областном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» (далее — закон об областном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов) первоначально министерству были утверждены ассигнования в общем объеме 10568526,8 тыс. рублей. Согласно бюджетной росписи сумма плановых ассигнований составила 10568526,8 тыс. рублей.

Показатели бюджетной росписи и бюджетной сметы министерства на 2012 год соответствуют показателям, утвержденным законом об областном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов.

С учетом внесенных в течение текущего года изменений расходы на собственное содержание министерства в 2012 году составили 99316,9 тыс. рублей. Кроме этого, на финансовое обеспечение государственного задания ГБУ РО «Дирекция строящегося аэропортового комплекса «Южный» были запланированы бюджетные назначения в сумме 3663,4 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий 3 областных целевых программ министерству предусмотрены ассигнования в общей сумме 9815623,1 тыс. рублей (90,4% всех

расходов), в том числе:

- на мероприятия программы развития информационных технологий 2000,0 тыс. рублей;
- на мероприятия программы повышения безопасности дорожного движения 187413,2 тыс. рублей;
- на мероприятия программы развития сети автомобильных дорог 9626209,9
   тыс. рублей.

Фактически из областного бюджета за восемь месяцев текущего года на финансирование расходов минтранспорта было направлено 4758756,4 тыс. рублей, из них на расходы по содержанию министерства — 51537,0 тыс. рублей.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03582004570 (ф. 0531786) на 01.09.2012 года кассовые расходы министерства составили 4758637,7 тыс. рублей, или 43,8% к лимитам бюджетных обязательств и 99,9% к профинансированному объему.

Расходы, предусмотренные на собственное содержание министерства, за 8 месяцев текущего года при годовом плане 99316,9 тыс. рублей исполнены в общей сумме 51536,2 тыс. рублей, или на 51,9% от годовых назначений.

Сумма неиспользованных министерством остатков финансирования по состоянию на 01.09.2012 года составила 118,7 тыс. рублей, из них на содержание аппарата – 22,6 тыс. рублей.

Неиспользованные предельные объемы финансирования сложились в основном в связи с резервированием средств на выплату налога на имущество (96,1 тыс. рублей) и оплаты командировочных расходов на проживание (21,6 тыс. рублей), экономией заработной платы при окончательном расчете (0,8 тыс. рублей).

Проверкой соответствия данных отчетов ф. 0503127, составленных на 01.01.2012 года и 01.09.2012 года, отчетам о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03582004570 (ф. 0531786) расхождений не установлено.

Учетная политика министерства осуществляется в соответствии со ст. 6 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» на основании приказа минтранспорта от 23.03.2011 № 74 и от 14.03.2012 № 66 «Об утверждении учетной политики».

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде велся автоматизированным способом обработки информации с соблюдением требований Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ 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», согласно которым министерство перешло на новый план счетов и формы первичных учетных документов.

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

Лимит остатка наличных денег в кассе, установленный Управлением Федерального казначейства по Ростовской области (на 2011 год — 5,9 тыс. рублей, на 2012 год — 6,4 тыс. рублей), соблюдался.

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

В ходе выборочной проверки произведенных расходов на содержание аппарата министерства установлено следующее.

Приказом минтранспорта от 17.08.2011 № 215 было утверждено штатное расписание министерства, согласованное Главой Администрации (Губернатором) Ростовской области В.Ю. Голубевым. Фонд заработной платы в месяц по должностным окладам составлял 1464,4 тыс. рублей из расчета штатной численности 137 человек.

В течение 2011 года приказом министерства от 10.10.2011 № 274 в штатное расписание были внесены изменения. В связи с этим месячный фонд заработной платы изменился и составил 1468,2 тыс. рублей. Увеличение фонда заработной платы произошло в связи с увеличением должностных окладов, ставок заработной платы работников областных государственных учреждений, технического и обслуживающего персонала государственных органов Ростовской области.

Общая численность сотрудников министерства составила 137 штатных единиц, в том числе должностей государственной гражданской службы — 121, служащие, осуществляющие техническое обеспечение деятельности министерства — 6, обслуживающий персонал — 10.

На 19.09.2012 в министерстве имелось 12 вакансий (начальник отдела — 1 ед., главный специалист — 2 ед., ведущий специалист — 3 ед., специалист 1-й категории — 2 ед., инспектор — 1 ед., оператор котельной 2-го разряда — 3 ед.).

В проверяемом периоде денежное содержание сотрудников министерства регламентировалось соответствующими локальными нормативными актами.

Начисление заработной платы государственным гражданским служащим министерства производилось на основании штатного расписания, приказов и табеля рабочего времени.

Выборочной проверкой начисления и выплаты заработной платы, материальной помощи сотрудникам министерства, выплаты компенсации на лечение пен-

сионерам фактов нарушений действующего законодательства не установлено.

При проверке личных карточек государственных служащих (форма № Т-2 ГС) установлено, что в нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в карточках 10 сотрудников (О.А. Попова, А.С. Харитонова, Р.А. Кикичева, В.В. Попова, В.В. Пятикова, В.В. Бакулина, Н.В. Латышева, В.А. Кандаурова, А.И. Фролова, С.Е. Неумывайченко) отсутствуют записи о повышении квалификации, пройденной государственными служащими министерства в предыдущие годы.

В 2011 году министерством были произведены сверхнормативные расходы в сумме 2,1 тыс. рублей, связанные с переплатой услуг по проживанию четырех сотрудников министерства в гостинице «Мечта» в ст. Обливской – вместо 4 дней, в течение которых фактически предоставлялись услуги по их проживанию, оплата была произведена за 5 дней.

Кроме того, командированными в 2011 году в р.п. Каменоломни (Октябрьский район) тремя специалистами отдела контрольно-ревизионной и аудиторской работы в составе авансовых отчетов приложены документы о проживании на общую сумму 6,6 тыс. рублей не в р.п. Каменоломни, а в гостинице «Восток» г. Шахты; командированными в 2011 году двумя специалистами и в 2012 году тремя сотрудниками отдела в пос. Орловский (Орловский район) в составе авансовых отчетов приложены документы о проживании на общую сумму 11,4 тыс. рублей не в Орловском районе, а в гостинице «Гостиный двор» в г. Пролетарск (Пролетарский район), тогда как в соответствии с п. 18 Порядка и условий командирования государственных гражданских служащих Ростовской области, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 23.03.2006 № 103 «О порядке и условиях командирования государственных гражданских служащих Ростовской области», гражданскому служащему может предоставляться жилое помещение в ближайшем населенном пункте в случае, если в населенном пункте, куда командирован гражданский служащий, отсутствует гостиница.

Таким образом, расходы в общей сумме 18,0 тыс. рублей произведены министерством с нарушением правил бухгалтерского учета, в части принятия в качестве оправдательных (подтверждающих) документов о проживании, не соответствующих требованиям нормативно-правового акта.

Контрольным мероприятием также установлены факты нарушения постановления Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», связанные с отсутствием в командировочных удостоверениях реквизитов паспортов (либо заменяющих их документов) сотрудников и табельных номеров. Кроме того, все составляемые в министерстве транспорта авансовые отчеты (ф. 0504049) не соответствуют обязательной для применения унифицированной форме, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами госу-

дарственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее — приказ Минфина РФ № 173н).

Выборочной проверкой расходов, произведенных по подстатьям КОСГУ 221 «Услуги связи», КОСГУ 222 «Транспортные услуги», КОСГУ 226 «Прочие услуги», КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», нарушений не установлено. Проверка расходов по подстатье КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» показала следующее.

В соответствии с приказом министерства от 22.07.2011 № 189 было принято решение о закупке работ по приведению системы пожарной сигнализации, смонтированной в здании министерства по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Нижегородская, 20/11, в состояние, соответствующее Федеральному закону от 21.12.1994 № 69-ФЗ «О пожарной безопасности» путем замены температурных пожарных извещателей на автоматические. Министерством был заключен государственный контракт от 29.07.2011 № 200ГК с ООО «Компания «Евроснаб» на сумму 86,4 тыс. рублей без НДС. Неотьемлемой частью контракта являлся локальный сметный расчет, утвержденный начальником управления строительства и реконструкции автомобильных дорог министерства.

В качестве документов, подтверждающих выполнение работ подрядной организацией, в ходе проверки представлен акт приемки выполненных работ по ф. КС-2 от 10.08.2011 №1 и справка об их стоимости по ф. КС-3 на сумму 86,4 тыс. рублей. При этом следует отметить, что пожарные извещатели ДИП-3СВ стоимостью 21,3 тыс. рублей (в текущем уровне цен), принятые и впоследствии оплаченные министерством подрядчику на основании вышеуказанного акта, не соответствуют пожарным извещателям ИПД 3.1М, отраженным в утвержденной дефектной ведомости и локальном сметном расчете.

Таким образом, министерством допущено принятие, подтверждение обязательств и оплата объемов и видов работ, в частности материалов, не соответствующих утвержденной сметной документации и условиям заключенного контракта, на сумму 21,3 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности учета объектов основных средств установлено, что основные средства, приобретенные министерством в 2011 году, отражены в бухгалтерском учете и отчетности. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту присвоен инвентарный номер. Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках учета основных средств. Учет основных средств осуществлялся в разрезе материально-ответственных лиц. Инвентарные карточки регистрировались в описи инвентарных карточек по учету основных средств.

Однако в нарушение приказа Минфина РФ № 173н министерством при ведении инвентарных карточек на приобретенные в 2011 году на общую сумму

1119,3 тыс. рублей в рамках программы развития информационных технологий мониторы, системные блоки, ноутбуки и маршрутизаторы не заполнялись следующие реквизиты: организация-изготовитель; паспорт (проект, модель, тип, марка); заводской номер объекта; дата выпуска (изготовления); краткая индивидуальная характеристика объекта (наименование признаков, характеризующих объект).

Выборочной проверкой правильности учета материальных запасов установлено, что материальные запасы, приобретенные министерством, приняты к учету по фактической стоимости. Оприходование материальных запасов отражалось в регистрах бюджетного учета на основании первичных документов (накладных поставщика).

В результате выборочной проверки исполнения условий государственных контрактов, заключенных министерством транспорта с подрядными организациями на выполнение проектно-изыскательских и строительно-монтажных работ, установлено следующее.

По условиям государственного контракта от 10.03.2011 № 33-ГК, заключенного между министерством и ПК ПТИ «Ростовавтодорпроект» на разработку проектной документации на капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования регионального значения «г. Ростов-на-Дону – сл. Родионово-Несветайская – г. Новошахтинск» – х. Ленинаван – а/д «Ростов-на-Дону – Таганрог» (до границы с Украиной) на участке км 3+100 – км 6+380 в Мясниковском районе на сумму 1750,0 тыс. рублей, исполнитель принял обязательства по выполнению работ и предоставлению проектной документации с положительным заключением государственной экспертизы заказчику до 10.08.2011 года.

Однако на момент проведения настоящей проверки проектная документация в полном объеме заказчику не передана, положительное заключение государственной экспертизы исполнителем не получено.

Согласно представленным копиям актов сдачи-приемки проектной документации и платежным документам работы были выполнены и оплачены на сумму 1575,0 тыс. рублей.

По условиям государственного контракта от 10.03.2011 № 33-ГК за нарушение конечного срока исполнения обязательств исполнитель оплачивает в областной бюджет неустойку в размере 1% от стоимости работ по настоящему контракту за каждый день просрочки. На момент проверки сумма неустойки составила 6947,5 тыс. рублей. Документы, свидетельствующие о проведении министерством транспорта претензионной работы, в ходе проверки не представлены.

Таким образом, расходы в сумме 1575,0 тыс. рублей произведены министерством без достижения требуемого результата, определенного условиями заключенного государственного контракта.

По условиям государственного контракта от 14.03.2011 № 37-ГК, заключенного между министерством и ООО «Стройпроект» на разработку проектной документации на капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования регионального значения «г. Азов – с. Александровка – ст. Староминская (до границы Краснодарского края)» на участке км 41+500 – 51+500 в Азовском

районе на сумму 2100,0 тыс. рублей, исполнитель обязался выполнить работы и передать проектную документацию, а также положительное заключение государственной экспертизы заказчику до 14.07.2011 года.

В соответствии с актами сдачи-приемки проектной документации и платежными документами работы были выполнены и оплачены на сумму 1680,0 тыс. рублей. Соглашением от 30.05.2011 года по обоюдному согласию сторон контракт от 14.03.2011 № 37-ГК был расторгнут.

Настоящим контрольным мероприятием установлено, что подрядной организацией ООО «Стройпроект» обязательства по вышеуказанному контракту исполнены не в полном объеме, так как не получено положительное заключение государственной экспертизы.

По информации министерства расторжение контракта было произведено на основании пункта 4.7 контракта в связи с неизбежностью получения отрицательного заключения экспертизы по причине несоответствия правоустанавливающей документации на земельный участок (полосу отвода) фактическому ее наличию. В настоящее время принято решение о корректировке землеустроительного дела вышеуказанной автомобильной дороги.

Несмотря на данное обстоятельство, расходы в сумме 1680,0 тыс. рублей произведены министерством без достижения требуемого конечного результата – получения проектной документации, получившей положительное заключение экспертизы.

По условиям государственного контракта от 26.10.2011 № 221-ГК, заключенного между минтранспорта и ПК ПТИ «Ростовавтодорпроект» на разработку проектной документации на капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования регионального значения «г. Цимлянск (от а/д г. Морозовск – г. Цимлянск – г. Волгодонск) – г. Суровикино (до границы Волгоградской области)» на участке км 2+000 – 7+000 на сумму 5196,6 тыс. рублей (с учетом дополнительных соглашений), исполнитель обязался выполнить работы и передать проектную документацию и положительное заключение государственной экспертизы заказчику до 20.05.2012 года.

В соответствии с представленными в ходе проверки актами сдачи-приемки проектной документации и платежными документами, работы были выполнены и оплачены в полном объеме, однако в нарушение условий заключенного контракта проектная документация была передана заказчику лишь 13.07.2012 года.

По условиям государственного контракта от 26.10.2011 № 221-ГК за нарушение конечного срока исполнения обязательств исполнитель оплачивает в областной бюджет неустойку в размере 1% от стоимости работ по настоящему контракту за каждый день просрочки. На момент проверки за 55 дней просрочки сумма неустойки составила 2857,8 тыс. рублей.

Проверкой также установлено, что в соответствии с контрактом от 27.10.2011 № 223-ГК, заключенным между министерством и ООО «Специалист» на разработку проектной документации на капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования регионального значения «г. Цимлянск (от а/д г. Морозовск

– г. Цимлянск – г. Волгодонск) – г. Суровикино (до границы Волгоградской области)» на участке км 15+000 – 20+000 на сумму 4238,0 тыс. рублей, исполнитель принял обязательства выполнить работы и передать проектную документацию и положительное заключение государственной экспертизы заказчику до 20.05.2012 года.

В соответствии с представленными документами работы были выполнены и оплачены в полном объеме. В нарушение условий заключенного контракта проектная документация была передана заказчику 01.06.2012 года.

При этом, как и в предыдущих случаях, по условиям государственного контракта от 27.10.2011 № 223-ГК за нарушение конечного срока исполнения обязательств исполнитель оплачивает в областной бюджет неустойку в размере 1% от стоимости работ по настоящему контракту за каждый день просрочки. На момент проверки за 13 дней просрочки сумма неустойки составила 550,9 тыс. рублей.

Приведенные факты свидетельствуют о недостаточности осуществляемого министерством контроля за исполнением условий заключаемых государственных контрактов.

В 2011 году министерству транспорта для муниципальных образований из Резервного фонда по 6 распоряжениям Правительства (Администрации) Ростовской области было выделено 52686,8 тыс. рублей, в том числе: для Астаховского сельского поселения Каменского района — 14327,1 тыс. рублей, Большелогского сельского поселения Аксайского района — 5000,0 тыс. рублей, Пешковского сельского поселения Азовского района — 28370,2 тыс. рублей, для Октябрьского района — 3700,0 тыс. рублей, Мокрологского сельского поселения Октябрьского района — 900,0 тыс. рублей и для Дубовского сельского поселения Дубовского района — 389,5 тыс. рублей.

Исполнение плановых назначений за счет средств Резервного фонда составило 46122,0 тыс. рублей, или 87,5 процента.

В текущем году (по состоянию на 01.09.2012 года) по 4 распоряжениям Правительства Ростовской области министерству для муниципальных образований из Резервного фонда было предусмотрено выделение 81873,6 тыс. рублей, в том числе: городу Таганрогу — 75000,0 тыс. рублей, Литвиновскому сельскому поселению Белокалитвинского района — 200,0 тыс. рублей, Лозновскому сельскому поселению Цимлянского района — 6529,2 тыс. рублей, городу Ростову-на-Дону — 144,4 тыс. рублей.

Фактическое финансирование этих расходов в 2012 году произведено в объеме 78760,3 тыс. рублей, что составило 96,2% от плановых назначений.

Выборочной проверкой использования средств, выделенных из Резервного фонда, выявлен ряд недостатков и нарушений действующего законодательства в деятельности органов местного самоуправления муниципальных образований.

Так, в ходе строительства автодорожного моста через реку Глубокая в хут. Масаловка Каменского района администрацией Астаховского сельского поселения в нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ были внесены изменения в график производства работ, являющийся неотъемлемой частью

муниципального контракта, заключенного на сумму 17114,5 тыс. рублей, в части сроков их выполнения, а общий срок строительства был увеличен с 5 до 6,5 месяца. При этом договор поручительства, представленный подрядной организацией ООО «Мостстройпроект» в качестве обеспечения исполнения контракта, был заключен на первоначально предусмотренный срок строительства — 5 месяцев и не продлевался.

В нарушение этой же нормы Федерального закона № 94-ФЗ администрацией Большелогского сельского поселения Аксайского района в соответствии с дополнительным соглашением к контракту на разработку проектно-сметной документации на строительство внутрипоселковых дорог пос. Янтарный, заключенному на сумму 15000,0 тыс. рублей, были приняты обязательства по прохождению государственной экспертизы, что является изменением существенных условий муниципального контракта, так как в его первоначальной редакции эта обязанность была возложена на проектную организацию ОАО «Ростовгражданпроект».

Администрациями Мокрологского сельского поселения Октябрьского района и Литвиновского сельского поселения Белокалитвинского района не применялись штрафные санкции, предусмотренные условиями заключенных муниципальных контрактов, за несоблюдение подрядными организациями сроков выполнения работ, соответственно, по разработке проектно-сметной документации на капитальный ремонт объекта «Внутрипоселковая автодорога по ул. Свободная в х. Новощербаков» (сумма пени – 7,6 тыс. рублей) и приобретению и монтажу остановок (5,5 тыс. рублей).

Проверкой расходования министерством транспорта средств на реализацию областных долгосрочных целевых программ установлено следующее.

Порядок принятия и реализации указанных программ до 2012 года был определен постановлением Администрации Ростовской области от 31.03.2009 № 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».

В соответствии с п. 4.5 Порядка принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации (далее — Порядок) при подготовке проекта областного закона об областном бюджете министерство финансов области учитывает объемы средств, заявленных государственными заказчиками в докладах о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств областного бюджета на реализацию областных долгосрочных целевых программ.

Пунктом 4.4 Порядка определено, что финансирование областных долгосрочных целевых программ за счет средств областного бюджета осуществляется в объемах, утвержденных областным законом об областном бюджете. Распределение субсидий местным бюджетам по муниципальным образованиям и направлениям расходования средств отражается в соответствующих областных долгосрочных целевых программах.

Однако, как показал проведенный в ходе контрольного мероприятия анализ, программой развития сети автомобильных дорог на 2011 год первоначально не были учтены расходы в сумме 1200,0 тыс. рублей, предусмотренные в бюджете за счет средств ФСР на разработку проектно-сметной документации по реконструкции площади в р.п. Шолоховский Белокалитвинского района. Включение их в программу было произведено министерством лишь в апреле 2011 года.

Уточненные плановые назначения по программе развития сети автомобильных дорог (целевая статья 5222700) составили 5469380,0 тыс. рублей из них.

Как следует из отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127), составленного министерством транспорта по состоянию на 01.01.2012, исполнение плановых назначений, предусмотренных на реализацию программных мероприятий, составило 5241245,2 тыс. рублей.

Согласно отчету о ходе работ по программе развития сети автодорог за 2011 год, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 17.05.2012 № 392, из общего объема выделенных на реализацию программы бюджетных средств в сумме 5746990,8 тыс. рублей было освоено 5518660,4 тыс. рублей, что составило 96,0% от уточненного плана. Плановые ассигнования учитывали, помимо областных, средства федерального бюджета в сумме 277610,0 тыс. рублей, предоставленные в 2011 году бюджету Ростовской области по соглашениям, заключенным между Федеральным дорожным агентством и Администрацией Ростовской области от 17.02.2011 № УД 48/42-С на сумму 271280,0 тыс. рублей и от 22.07.2011 № 48/42-С-1 на сумму 6330,0 тыс. рублей, и средства, предусмотренные на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования г. Ростова-на-Дону, а также строительство в рамках подпрограммы «Автомобильные дороги» федеральной целевой программы «Развитие транспортной системы России на 2010-2015 годы» автомобильной дороги по ул. Центральной в х. Чукаринский Шолоховского района. Освоение средств федерального бюджета составило 277415,2 тыс. рублей, или 99,0% от плана.

Реализация мероприятий программы развития сети автомобильных дорог позволила достичь следующих результатов:

- обеспечено содержание 7499,5 км автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения и искусственных сооружений на них;
- заменено и дополнительно установлено 43220 м.п. мостовых и дорожных ограждений;
- отремонтировано 112,63 км автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения (49 объектов);
- капитально отремонтировано 66,55 км автодорог (27 объектов) и 174,54 м.п. искусственных сооружений;
  - осуществлена охрана 2127,4 м.п. мостовых и дорожных ограждений;
- в запланированном объеме выполнены работы по нанесению разметки, паспортизации и диагностике.

Это позволило решить следующие задачи программы:

– обеспечить поддержание автодорог общего пользования регионального и

межмуниципального значения и искусственных сооружений на них на уровне, соответствующем категории дороги;

– сохранить протяженность автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения, соответствующих нормативным требованиям, на уровне 65,6% от общей протяженности автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения.

Кроме того, в рамках программы за счет средств ФСР в 2011 году были реализованы мероприятия по строительству и реконструкции 92,1 тыс. м² внутригородских и внутрипоселковых дорог и тротуаров; капитально отремонтированы 1288,3 тыс. м² внутригородских и внутрипоселковых и 87,1 тыс. м² межпоселковых дорог; осуществлен капитальный ремонт и ремонт 276,1 тыс. м² автомобильных дорог общего пользования г. Ростова-на-Дону за счет средств федерального бюджета.

С учетом изложенного индикаторы программы выполнены следующим образом: доля протяженности автодорог, не отвечающих нормативным требованиям в общей протяженности дорог регионального и межмуниципального значения в 2011 году составила 34,4% (индикатор выполнения – 100%); доля протяженности этих автомобильных дорог, содержание которых осуществляется ежегодно – 100% (индикатор выполнения – 100%); доля протяженности дорог, работающих в режиме перегрузки, составила 7%, что также позволило обеспечить выполнение данного индикатора на 100 процентов.

В соответствии с Областным законом от 20.12.2011 № 775-3С «Об областном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» (далее — закон об областном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов) плановые назначения на реализацию программы развития сети автомобильных дорог были утверждены в сумме 9626209,9 тыс. рублей и соответствовали показателям самой программы, утвержденным на 2012 год.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503127), составленным министерством по состоянию на 01.09.2012, бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию программных мероприятий, исполнены в сумме 3695692,7 тыс. рублей, или на 38,5% от плана.

Проверкой использования министерством транспорта средств, предусмотренных на финансирование расходов в рамках программы развития информационных технологий, утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 02.12.2009 № 640 «Об утверждении Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010−2014 годы» (далее − программа по информационным технологиям), установлено, что в 2011 году средства программы по информационным технологиям в основном были направлены на создание областной системы мониторинга общественного транспорта и дорожно-эксплуатационной техники с использованием системы спутниковой навигации ГЛОНАСС, а также на закупку компьютерной техники (системные блоки, мониторы, источники бесперебойного питания, ноутбуки, маршрутизаторы) для нужд министерства.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127), составленному министерством как главным распорядителем бюджетных средств, по состоянию на 01.01.2012 года эти бюджетные назначения были исполнены в сумме 4967,2 тыс. рублей, или на 82,9% от годового плана. Основными причинами неисполнения плановых назначений стали экономия по результатам размещения государственного заказа, а также расторжение контракта на поставку компьютерной техники в связи с несвоевременным выполнением ООО «ТДК-Сервис» обязательств по поставке многофункциональных устройств, которые в итоге приобретены не были.

В соответствии с Областным законом от 20.12.2011 № 775-3С «Об областном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» министерству как главному распорядителю бюджетных средств на реализацию мероприятий программы по информационным технологиям были запланированы бюджетные средства в общей сумме 2000,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127), составленному министерством как главным распорядителем бюджетных средств, по состоянию на 01.09.2012 исполнение по указанным бюджетным назначениям отсутствует.

Согласно отчету о ходе работ по программе повышения безопасности дорожного движения за 2011 год, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 26.04.2012 № 333, при общем объеме предусмотренных на реализацию программных мероприятий плановых ассигнований в размере 231215,2 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета — 87896,7 тыс. рублей, областного бюджета — 120817,9 тыс. рублей, местных бюджетов — 22500,6 тыс. рублей) их исполнение составило 227448,7 тыс. рублей (в том числе за счет средств федерального бюджета — 87896,7 тыс. рублей, областного бюджета — 117052,1 тыс. рублей, местных бюджетов муниципальных образований — 22499,9 тыс. рублей), или 98,0 процента.

За счет указанных средств в 2011 году был проведен комплекс мероприятий, в результате которых: создана часть интеллектуальной транспортной системы, автоматизированной системы управления движением в г. Ростове-на-Дону (6026,9 тыс. рублей), система видеонаблюдения и контроля за соблюдением правил дорожного движения на сложных регулируемых пересечениях в г. Ростове-на-Дону (5700,0 тыс. рублей); созданы 289 зон ограничений для движения транспортных потоков, включая применение методов «успокоения движения» в жилых и торговых зонах, возле школ в городах и районных центрах; с целью предотвращения ДТП с участием пешеходов в населенных пунктах установлено 2626 метров турникетных ограждений; для подразделений ГИБДД приобретены 30 патрульных автомобилей (18600,0 тыс. рублей), 8 приборов измерения скорости движения (4440,0 тыс. рублей), 1 прибор «Регула» (834,5 тыс. рублей), 56 единиц копировальной, фото- и видеотехники для освещения материалов по безопасности дорожного движения в средствах массовой информации (1000,0 тыс. рублей); выпущено 12 телепередач по вопросам обеспечения безопасности дорожного движения; создан отряд быстрого реагирования с базированием в с.

Песчанокопское (12495,0 тыс. рублей), который оснащен необходимым спасательным и медицинским имуществом (2180,0 тыс. рублей) и т.д.

Непосредственно министерством транспорта профинансированы мероприятия, связанные с предоставлением бюджетам муниципальных образований области субсидий на приобретение автотранспортных средств (83 единицы) для обеспечения транспортного обслуживания населения (125566,8 тыс. рублей); с проведением технической диагностики и оценки состояния 402,0 км автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения (2940,0 тыс. рублей); проведением ремонта 9,9 км тротуаров на участках автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, проходящих через населенные пункты (10836,0 тыс. рублей); осуществлением строительства 7,8 км линий искусственного освещения на участках автодорог регионального и межмуниципального значения (10493,9 тыс. рублей); установкой 13,7 км барьерного ограждения на дорогах той же категории (23447,6 тыс. рублей).

Выборочной проверкой финансирования мероприятий программы безопасности дорожного движения установлен факт отражения в отчете о ходе работ по данной программе, утвержденном постановлением Правительства Ростовской области от 26.04.2012 № 333, расходов местного бюджета Каменского района в сумме 873,0 тыс. рублей в 2011 году, тогда как фактически указанные расходы были произведены в 2010 году.

Так, из представленных в ходе настоящей проверки документов следует, что по результатам размещения муниципального заказа (протокол от 17.11.2010 № 2728М/ПРАук) между администрацией Каменского района и ЗАО «Торговосервисный центр «Русавтопром-Ростов» был заключен муниципальный контракт от 29.11.2010 № 145 на поставку для нужд заказчика автобуса ЛиАЗ-5256.36 (1 шт.) стоимостью 2910,0 тыс. рублей. По условиям указанного контракта (п. 5.2) оплату за поставляемое транспортное средство предполагалось произвести из двух источников финансирования — областного (2037,0 тыс. рублей) и местного (873,0 тыс. рублей) бюджетов.

Согласно приемо-сдаточному акту от 23.12.2010 № 191 автобус ЛиАЗ-5256.36 был передан муниципальному заказчику в сроки, оговоренные контрактом — в течение 30 дней с момента его заключения. Оплата за счет средств местного бюджета произведена администрацией Каменского района 24.12.2010 года (платежное поручение № 36945 на сумму 873,0 тыс. рублей).

Заключение соглашения о направлении в бюджет Каменского района субсидии из областного бюджета на закупку автотранспортных средств, равно как и сама оплата за указанный автобус из средств областного бюджета в сумме 2037,0 тыс. рублей, осуществлены в 2011 году.

В сравнении с базовым 2004 годом количество лиц, погибших в результате дорожно-транспортных происшествий в 2011 году, сократилось на 133 человека и составило 812 человек. Вместе с тем в сравнении с плановым показателем 2011 года (709 человек) показатель количества погибших превышен на 103 человека. Увеличение количества лиц, погибших в результате дорожно-транспор-

тных происшествий, связано с тем, что более половины дорожно-транспортных происшествий произошли по причине неисполнения участниками дорожного движения правил дорожного движения (превышение установленной скорости и несоответствие скорости конкретным условиям).

Для достижения целей Программы в 2012 году распоряжением Правительства Ростовской области создана рабочая группа по проверке эффективности работы системы видеонаблюдения за движением автомобильного транспорта на дорогах Ростовской области.

По результатам работы рабочей группы планируется подготовить предложения по внесению изменений в мероприятия программы, реализуемые в 2012 году, которые позволят обеспечить автоматизированную фото- и видеофиксацию нарушений правил дорожного движения.

По состоянию на 01.07.2012 года исполнение бюджетных назначений по программе повышения безопасности дорожного движения за первое полугодие текущего года составило 14897,7 тыс. рублей при плановом показателе 167958,7 тыс. рублей (8,9 процента).

Финансирование программных мероприятий, заказчиком которых выступает минтранспорта, произведено в объеме 13516,9 тыс. рублей, в том числе расходы на освещение автодорог регионального и межмуниципального значения — 340,2 тыс. рублей; обустройство опасных участков автодорог дорожными ограждениями — 12364,0 тыс. рублей; строительство и ремонт тротуаров на участках автодорог, проходящих через населенные пункты, — 812,7 тыс. рублей.

#### Выводы:

- 1. Министерством, как главным распорядителем средств областного бюджета в основном соблюдались регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Вместе с тем в результате контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения и недостатки:
- сверхнормативные расходы бюджетных средств в сумме 2,1 тыс. рублей, связанные с переплатой командировочных расходов;
- нарушение правил бухгалтерского учета в части принятия в качестве оправдательных (подтверждающих) документов о проживании, не соответствующих требованиям нормативно-правовых актов, в сумме 18,0 тыс. рублей, а также несоответствие регистров бухгалтерского учета установленным формам при ведении инвентарных карточек учета объектов основных средств;
- принятие, подтверждение обязательств и оплата объемов и видов работ на сумму 21,3 тыс. рублей, не соответствующих утвержденной сметной документации и условиям заключенного контракта на монтаж пожарной сигнализации;
- осуществление расходов в сумме 3255,0 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации без достижения требуемого результата, определенного условиями государственных контрактов;
- неприменение мер ответственности (пеней в сумме 6947,5 тыс. рублей) к исполнителям работ по изготовлению проектно-сметной документации за срыв

сроков их выполнения;

- заключение государственного контракта на сумму 751566,7 тыс. рублей с нарушением объявленных условий закупок.
- 2. При проверке расходовании средств Резервного фонда, выделенных министерству транспорта для муниципальных образований области, выявлены:
- нарушения действующего в сфере муниципальных закупок законодательства в связи с изменением существенных условий контрактов, заключенных на общую сумму 32114,5 тыс. рублей;
- неприменение муниципальными образованиями мер ответственности (пеней в сумме 13,1 тыс. рублей) к исполнителям работ за срыв сроков выполнения обязательств.

Кроме того, программой развития сети автомобильных дорог на 2011 год первоначально не были учтены расходы в сумме 1200,0 тыс. рублей, предусмотренные в Областном законе «Об областном бюджете на 2011 год», за счет средств Фонда софинансирования расходов.

В отчете о ходе работ по программе повышения безопасности дорожного движения расходы местного бюджета Каменского района в сумме 873,0 тыс. рублей отражены как профинансированные в 2011 году, тогда как фактически они были произведены в 2010 году.

3. Причинами установленных нарушений явились несоблюдение требований действующего законодательства распорядителями и получателями средств бюджетов, а также недостаточный контроль за использованием бюджетных средств со стороны министерства транспорта и муниципальных образований.

\* \* \*

В ходе проверки и после ее завершения министерством транспорта принимались меры по устранению отдельных нарушений и недостатков. Переплата за проживание была возвращена сотрудниками в кассу министерства в полном объеме. Инвентарные карточки учета объектов основных средств приведены в соответствие с требованиями нормативных документов. Активизирована претензионная работа в отношении организаций, не исполнивших должным образом принятые в рамках заключенных государственных и муниципальных контрактов обязательства.

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

Проверка остается на контроле КСП РО до полного устранения нарушений.

Аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

И.В. Галушкин

2.5. Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Орловского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2011 № 43-О; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 08.06.2012 № 136; удостоверение на право проведения проверки от 08.06.2012 № 118.

**Цель проверки:** соблюдение органами местного самоуправления законности, 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: 2011 год и текущий период 2012 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольносчетной палаты Ростовской области С.А. Хотинова (руководитель проверки) и В.В. Томазов и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.П. Ващенко (заместитель руководителя), А.В. Назаренко, Н.А. Пунтус, Н.П. Ремизов, С.А. Репа, Д.Л. Сон, А.А. Ушаков, Н.В. Хруничева, Р.А. Яценко.

## Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия в муниципальных образованиях, входящих в состав Орловского района, проверено 24 объекта, оформлено 36 актов (с учетом сводного акта), в том числе 8 актов выборочных контрольных обмеров и 6 актов встречных проверок, из них 6 актов проверок общеобразовательных учреждений. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний. Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан главой района Ю.П. Лопатько и заведующим финансовым отделом Администрации Орловского района Г.Д. Фоменко. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Орловского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Консолидированный бюджет Орловского района за 2011 год исполнен по доходам в сумме 861749,9 тыс. рублей, что составляет 100,3% по отношению к плановым назначениям, по расходам – в сумме 853972,5 тыс. рублей, или 94,8%

плановых назначений, с профицитом в сумме 7777,4 тыс. рублей при плановом дефиците в сумме 41795,8 тыс. рублей. Бюджет района исполнен по доходам в сумме 797057,3 тыс. рублей, или 99,3% годового плана, по расходам — 793581,2 тыс. рублей, или 95,0% годового плана, профицит бюджета сложился в размере 3476,1 тыс. рублей при запланированном дефиците 33416,1 тыс. рублей. Бюджеты поселений за 2011 год исполнены по доходам в сумме 200403,3 тыс. рублей, что составляет 104,0% по отношению к плановым назначениям, по расходам — в сумме 196102,0 тыс. рублей, или 97,5% плановых назначений. Профицит бюджетов составил 4301,3 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 8379,8 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Орловского района по состоянию на 01.06.2012 исполнен по доходам в сумме 290594,6 тыс. рублей, что составляет 33,4% плановых назначений на 2012 год, по расходам — в сумме 286014,2 тыс. рублей, или 31,5% годовых плановых назначений, с профицитом в сумме 4580,4 тыс. рублей при плановом дефиците на 2012 год в сумме 35693,0 тыс. рублей. Исполнение бюджета района по доходам составило 267264,1 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях на 2012 год — 798757,0 тыс. рублей, по расходам — 261991,1 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях на 2012 год — 824867,4 тыс. рублей, профицит бюджета сложился в сумме 5273,0 тыс. рублей при прогнозируемом на 2012 год дефиците 26110,4 тыс. рублей. Бюджеты поселений за 5 месяцев 2012 года исполнены по доходам в сумме 37559,4 тыс. рублей, что составляет 18,7% плановых назначений на 2012 год, по расходам — в сумме 38252,0 тыс. рублей, или 18,2% годовых плановых назначений. Дефицит бюджетов составил 692,5 тыс. рублей при запланированном на 2012 год дефиците в сумме 9582,6 тыс. рублей.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета района и бюджетов сельских поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. В то же время установлены отдельные факты несоблюдения условий получения межбюджетных трансфертов и их целевого использования.

При расходовании межбюджетных трансфертов, а также средств местного бюджета допущены факты нецелевого использования бюджетных средств на общую сумму 35,4 тыс. рублей. Так, 2 общеобразовательными учреждениями (МБОУ Орловская СОШ № 3, МБОУ Быстрянская СОШ) за счет субвенции из областного бюджета неправомерно были произведены расходы в сумме 10,1 тыс. рублей, не связанные с реализацией основных общеобразовательных программ. Управлением социальной защиты населения в 2011 году осуществлено расходование средств субвенции на организацию исполнительно-распорядительных функций в сумме 25,3 тыс. рублей на цели, не предусмотренные условиями выделения указанных средств (приобретение основных средств).

Выявлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 436,0 тыс. рублей, в том числе работникам 3 общеобразовательных учреждений — 78,8 тыс. рублей, сотрудникам центра социальной защиты на-

селения – 25,9 тыс. рублей, муниципальным служащим 4 сельских поселений – 331,3 тыс. рублей. Так, в МБОУ ОСОШ № 1, МБОУ Быстрянская СОШ и МБОУ Донская СОШ заместителям директоров по учебно-воспитательной и воспитательной работе, которые являются административным персоналом, были неправомерно установлены доплаты за руководство методической комиссией и за организацию работы по охране прав детства, с трудными подростками, с асоциальными семьями, что повлекло неположенные выплаты заработной платы с учетом начислений на заработную плату в общей сумме 71,0 тыс. рублей. В результате завышения квалификационного разряда водителя ЦСО переплата заработной платы составила за проверяемый период 25,9 тыс. рублей. Сотрудникам администраций Волочаевского и Орловского сельских поселений выплачена премия по итогам работы за 2011 год в размере, превышающем предельный размер, рассчитанный в соответствии с требованиями постановления Администрации Ростовской области от 29.12.2007 № 560 «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих». Переплаты составили в Волочаевском сельском поселении – 26,8 тыс. рублей, Орловском – 61,6 тыс. рублей. Администрацией Каменно-Балковского сельского поселения допущено несоответствие должностей в структуре аппарата администрации сельского поселения и штатном расписании администрации, что привело к неположенным выплатам заработной платы в общей сумме 98,3 тыс. рублей. Аналогичное нарушение допущено в Донском сельском поселении, что привело к неположенным выплатам в сумме 144,6 тыс. рублей.

При отсутствии муниципального правового акта, определяющего порядок использования средств бюджетной системы, произведены расходы по заработной плате и начислениям на оплату труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления и обслуживающего персонала в органах местного самоуправления Орловского сельского поселения, в сумме 590,4 тыс. рублей.

Установлены недоплаты заработной платы в общей сумме 2460,5 тыс. рублей, в том числе 1 работнику МБОУ КСОШ – 0,8 тыс. рублей, муниципальным служащим администраций 9 сельских поселений – 2459,7 тыс. рублей. Учителю МБОУ Красноармейская СОШ была установлена недоплата денежной компенсации на книгоиздательскую продукцию и периодические издания педагогическим работникам на сумму 0,8 тыс. рублей. В 8 поселениях в нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 07.10.1993 № 1004 «Об установлении для работников предприятий, учреждений и организаций отдельных районов Ростовской области коэффициента к заработной плате за работу в пустынной и безводной местности», а также постановления главы администрации Орловского района от 19.05.1994 № 264 «Об установлении границ населенных пунктов района, отнесенных к пустынной и безводной местности» не применялся коэффициент к заработной плате за работу в пустынной и без-

водной местности в размере 1,1, в результате чего допущены недоплаты заработной платы на общую сумму 2452,8 тыс. рублей. Муниципальным служащим администраций Майорского и Островянского сельских поселений недоплаты в общей сумме 6,9 тыс. рублей допущены в результате неверного расчета заработной платы.

Установлено завышение объемов и стоимости выполненных работ — 1192,6 тыс. рублей: при капитальном ремонте зданий МБУЗ «Центральная районная больница» Орловского района — на общую сумму 125,8 тыс. рублей (отсутствие отливов шириной 28 см, частичное отсутствие наличников из ПВХ и блоков дверных наружных); в Орловском сельском поселении — на общую сумму 1066,8 тыс. рублей (отсутствие работ по устройству оснований тротуара по двум объектам, толщина асфальтового покрытия дороги меньшая, чем запроцентованная и оплаченная по одному объекту).

Администрацией Орловского сельского поселения заключены и оплачены 3 муниципальных контракта на капитальный ремонт внутрипоселковых автомобильных дорог с превышением стоимости работ, предусмотренной конкурсной документацией, в сумме 915,7 тыс. рублей.

В решении Собрания депутатов Курганенского сельского поселения от 16.12.2011 № 118 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Курганенского сельского поселения от 08.12.2010 года № 83 «О бюджете Курганенского сельского поселения Орловского района на 2011 год» имеются расхождения между уточненными плановыми показателями по доходам и расходам, отраженным в текстовой части решения о бюджете и в приложениях. Кроме того, органами местного самоуправления Курганенского сельского поселения при внесении изменений в решение о бюджете поселения на 2011 год допущено превышение предельного объема муниципального долга на 109,3 тыс. рублей.

В Островянском сельском поселении бюджетная роспись главного распорядителя бюджетных средств поселения на 2011 год утверждена до утверждения сводной бюджетной росписи на 2 календарных дня, бюджетная роспись главного распорядителя бюджетных средств поселения на 2012 год утверждена до утверждения сводной бюджетной росписи на 1 календарный день.

Во всех сельских поселениях Орловского района решения Собрания депутатов об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2011 год не в полной мере соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части состава приложений к решению.

В 3 поселениях (Курганенское, Орловское, Островянское) допущено несоответствие показателей в приложениях к отчету об исполнении бюджета, утвержденных решениями Собрания депутатов, и в бюджетной отчетности в общей сумме 1543,0 тыс. рублей.

Как свидетельствуют результаты проверки, органами местного самоуправления не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части бюджетов за счет снижения задолженности по налоговым платежам в сумме 2179,8 тыс. рублей, в том числе в бюджет района — 905,1 тыс. рублей,

в бюджеты поселений — 1274,7 тыс. рублей и административным штрафам в бюджет района — 44,5 тыс. рублей, что привело к недопоступлению средств в консолидированный бюджет Орловского района на 01.06.2012 в сумме 2224,3 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы за землю привел к образованию задолженности по состоянию на 01.06.2012 и недопоступлению средств в консолидированный бюджет Орловского района по арендной плате за земельные участки до разграничения государственной собственности на землю — 100,9 тыс. рублей; за муниципальные земли в бюджет Орловского сельского поселения по арендной плате — 18,2 тыс. рублей; в бюджет Донского сельского поселения — 0,1 тыс. рублей.

Принятие органами местного самоуправления 11 сельских поселений ставок налога на имущество физических лиц в максимально предусмотренных федеральным законодательством размерах позволит увеличить доходную часть бюджетов поселений в 2012 году на 3991,6 тыс. рублей.

В работе органов местного самоуправления Орловского района в части реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками проверкой выявлены следующие нарушения и недостатки:

- нарушение порядка определения размера годовой арендной платы по 5 договорам аренды земельных участков привело к недопоступлению средств в консолидированный бюджет района в сумме 43,2 тыс. рублей;
- в результате нарушения арендаторами условий договоров аренды земельных участков в части полноты и своевременности оплаты в консолидированный бюджет района не поступили средства в сумме 26,9 тыс. рублей;
- бесплатное использование земельного участка площадью 268 кв. метров до момента выкупа повлекло недопоступление средств в консолидированный бюджет района в сумме 18,2 тыс. рублей;
- без оформленных надлежащим образом документов предоставлены в аренду для выпаса скота земельные участки общей площадью 10562,6 га из состава земель сельскохозяйственного назначения;
- при предоставлении в аренду КФХ «Русь» земельного участка площадью 3777 кв. метров Комитетом в 2011 году было допущено нарушение законодательства в части установленных сроков применения рыночной оценки и, как следствие, неверного установления годовой арендной платы в сумме 218,0 рублей;
- в нарушение статьи 36 Земельного кодекса Российской Федерации в 2012 году были предоставлены в аренду земельные участки площадью 19 кв. метров и 45 кв. метров с годовой суммой арендной платы 6,5 тыс. рублей при отсутствии правоустанавливающих документов на объекты недвижимости, расположенные на этих участках;
- с нарушением норм земельного законодательства ООО ПФ «Диса» был предоставлен в аренду вновь образованный земельный участок площадью 32289

кв. метров с кадастровой стоимостью 154,7 тыс. рублей, в части несоблюдения процедуры предоставления свободных земельных участков;

- принято решение о предоставлении в собственность земельного участка площадью 32289 кв. метров с разрешенным видом использования для размещения объектов сельскохозяйственного назначения как собственнику расположенного на нем ограждения капитального типа и заключен договор купли-продажи указанного земельного участка с ценой продажи 9,3 тыс. рублей, не в соответствии со статьями 33 и 36 Земельного кодекса Российской Федерации;
- нецелевое использование МБОУ ОСОШ № 3 оборудования (телевизор) стоимостью 33,3 тыс. рублей и неэффективное использование МБОУ КСОШ оборудования (интерактивная доска) стоимостью 94,0 тыс. рублей.

В 4 сельских поселениях (Каменно-Балковское, Красноармейское, Островянское, Пролетарское) допущено нарушение порядка ведения реестра муниципальной собственности в части отсутствия в учете 6 муниципальных земельных участков общей площадью 91,5 га общей кадастровой стоимостью 4651,7 тыс. рублей и долей в праве собственности на 7 земельных участков общей площадью 153,0 га общей кадастровой стоимостью 9538,2 тыс. рублей. Кроме того, в 3 сельских поселениях (Каменно-Балковское, Красноармейское, Майорское) в перечнях объектов движимого имущества учтены объекты недвижимого имущества общей стоимостью 1,4 тыс. рублей.

Установлены нарушения правил бюджетного учета, повлекшие искажение бюджетной отчетности, в части непринятия к бюджетному учету финансовых вложений муниципального образования «Орловский район» (акции хозяйственных обществ с общей номинальной стоимостью 8115,5 тыс. рублей и доля в уставной фонд муниципальных предприятий — 1044,6 тыс. рублей) на общую сумму 9160,1 тыс. рублей и акций хозяйственных обществ, находящихся в муниципальной собственности Орловского сельского поселения, стоимостью 13758,7 тыс. рублей и имущества казны Орловского сельского поселения общей стоимостью 308031,2 тыс. рублей.

Администрацией Орловского сельского поселения допущено нарушение порядка ведения долговых книг в части недостоверного отражения начисленных и уплаченных за пользование бюджетным кредитом процентов: при фактически начисленных и оплаченных процентах в сумме 25,1 тыс. рублей в отчете о динамике долговых обязательств в муниципальной долговой книге по состоянию на 01.06.2012 отражено 6,8 тыс. рублей. Расхождение составило 18,3 тыс. рублей.

\* \* \*

Отчет о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Орловского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 год и текущий период

2012 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 30.07.2012 № 20).

Для оперативного принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлены письмо главе Орловского района Ю.П. Лопатько и представления главам 11 сельских поселений.

Органами местного самоуправления Орловского района и поселений во время проверки и в ходе исполнения представлений приняты меры по устранению выявленных нарушений.

По фактам нецелевого использования бюджетных средств приняты исчерпывающие меры. Средства субвенции, использованные не по целевому назначению, возвращены в областной бюджет в сумме 35,4 тыс. рублей. Руководители 2 муниципальных учреждений, допустившие нецелевое использование бюджетных средств привлечены к административной ответственности в виде штрафов в сумме 4,0 тыс. рублей, которые в полном объеме перечислены в местный бюджет.

Устранены нарушения, связанные с завышением объемов и стоимости выполненных работ: выполнены недостающие работы по капитальному ремонту на сумму 930,6 тыс. рублей, 262,0 тыс. рублей возвращены подрядчиками в бюджет.

Администрацией Орловского сельского поселения в целях устранения нарушений, допущенных при заключении муниципальных контрактов на капитальный ремонт внутрипоселковых автомобильных дорог, в Арбитражный суд Ростовской области подано исковое заявление о взыскании с подрядчика денежных средств на общую сумму 915,7 тыс. рублей.

В целях устранения нарушений, связанных с недоплатами и неположенными выплатами заработной платы, образовательными учреждениями приведены в соответствие с установленными требованиями штатные расписания, тарификационные списки работников; выплачена недополученная сумма. Приказом директора ЦСО внесены соответствующие изменения в штатное расписание учреждения. Администрациями Донского и Каменно-Балковского сельских поселений должности муниципальной службы были приведены в соответствие с действующим законодательством, в 8 сельских поселениях проводятся мероприятия по введению коэффициента к заработной плате за работу в пустынной и безводной местности, в Майорском сельском поселении произведена доплата за выслугу лет в полном объеме.

Приняты меры по устранению нарушений в сфере имущественно-земельных отношений. Перечислено в бюджет 69,0 тыс. рублей за фактическое использование земельных участков. Задолженность по арендной плате за землю и муниципальное имущество снижена на 212,9 тыс. рублей. Внесены соответствующие изменения в реестры муниципальной собственности 5 сельских поселений.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуп-

равления принято 29 муниципальных правовых актов, за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 49 должностных лиц. Приняты и другие меры.

Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву направлено информационное письмо с изложением результатов проверки и предложением ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованиями по реализации направленных представлений. Предложение Палаты поддержано Губернатором области.

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

Учитывая полноту принятых мер по устранению выявленных нарушений, проверка снята с контроля Палаты.

Аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Н.А. Калашникова

2.6. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Зимовниковский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2011 года № 43-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 9 июня 2012 года № 138, удостоверение на право проведения проверки от 9 июня 2012 года № 120.

**Цель контрольного мероприятия:** соблюдение органами местного самоуправления законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета; соблюдение условий получения межбюджетных трансфертов.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность органов местного самоуправления муниципальных образований (включая поселения, входящие в состав муниципального района) по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Проверяемый период: 2011 год и текущий период 2012 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольносчетной палаты Ростовской области Е.В. Ананьева (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, А.З. Витковский, В.И. Володин, Д.Е. Даштоян, А.Ю. Забудько, А.В. Космынин, Г.А. Ляхова, А.Н. Пащенко, Т.В. Углова.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальных образованиях Зимовниковского района (включая все поселения) проверено 23 объекта, оформлено 37 актов, из них 7 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке. Фактов непредоставления документов, препятствий в осуществлении проверки не было.

Результаты проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Зимовниковский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

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

В соответствии со статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации решения Зимовниковского районного Собрания депутатов об утверждении бюджета муниципального образования на 2011и 2012 годы, изменения и дополнения, вносимые в бюджет, а также отчеты об исполнении бюджета опубликованы в периодических печатных изданиях: газете «Степная новь» и «Официальном вестнике Зимовниковского района».

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Зимовниковский район» на 2011 год, утвержденного решением Собрания депутатов Зимовниковского района от 10 декабря 2010 года № 57 «О бюджете Зимовниковского района на 2011 год», и на 2012 год, утвержденного решением Собрания депутатов Зимовниковского района от 14 декабря 2011 года № 150 «О бюджете Зимовниковского района на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», характеризуется следующими показателями: в 2011 году доходы запланированы в объеме 683225,7 тыс. рублей, расходы — 686602,8 тыс. рублей, с дефицитом бюджета 3377,1 тыс. рублей; в 2012 году доходы запланированы в объеме 736024,0 тыс. рублей, расходы — 739538,7 тыс. рублей, с дефицитом бюджета 3514,7 тыс. рублей.

Исполнение бюджета муниципального образования за проверяемый период характеризуется следующими показателями: доходы в 2011 году поступили в объеме 812835,3 тыс. рублей и составили 99,8%, расходы составили 797068,2 тыс. рублей, или 96,3% плановых назначений, с профицитом бюджета — 15767,1; доходы в 2012 году поступили в объеме 264397,4 тыс. рублей и составили 34,4% плановых назначений, расходы составили 273577,7 тыс. рублей (или 34,3%), с дефицитом бюджета 9180,3 тыс. рублей, или 34,4% плановых назначений.

В соответствии со статьей 28 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального образования по проектам бюджета муниципального района на 2011 и на 2012 годы и на плановый период 2013 и 2014 годов, отчету об исполнении бюджета муниципального района за 2011 год проводились публичные слушания.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Зимовниковский район» за 2011 год, предусмотренная статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и в соответствии с Положением о бюджетном процессе была проведена постоянной комиссией Зимовниковского районного Собрания депутатов по бюджету, налогам и муниципальной собственности.

Бюджет Зимовниковского района в проверяемом периоде был сформирован на основе программно-целевого принципа бюджетного планирования. В 2011 году были предусмотрены уточненные ассигнования на реализацию 14 районных целевых программ в общей сумме 589288,5 тыс. рублей за счет средств бюджетов всех уровней; за счет средств бюджета района было предусмотрено 190040,4 тыс. рублей. За 2011 год ассигнования исполнены в сумме 569564,1 тыс. рублей, или 96,7% от плановых назначений по программам, из них за счет

средств районного бюджета – 188088,2 тыс. рублей.

В 2012 году в районе предусмотрено осуществление 18 долгосрочных целевых программ, уточненные ассигнования на реализацию которых составили 604087,5 тыс. рублей за счет средств бюджетов всех уровней, за счет средств бюджета района — 196377,4 тыс. рублей. За текущий период 2012 года ассигнования исполнены в сумме 209643,1 тыс. рублей, или 34,7% от плановых назначений, из них за счет средств районного бюджета — 52830,9 тыс. рублей.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджета Зимовниковского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству.

Результаты настоящей проверки в сравнении с аналогичной проверкой предыдущих лет свидетельствуют о повышении бюджетной дисциплины в районе. Наряду с этим органами местного самоуправления не в полной мере обеспечено соблюдение условий получения межбюджетных трансфертов.

Администрацией района проводилась работа по увеличению доходной части местного бюджета. Однако имеющиеся возможности были использованы не в полной мере. В ходе проведенного контрольного мероприятия в работе органов местного самоуправления Зимовниковского района по обеспечению доходной части бюджета района, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом и земельными участками Палатой выявлены следующие нарушения.

В результате несоблюдения двумя арендаторами условий договоров в части полноты и своевременности внесения арендной платы по 5 земельным участкам в бюджет не поступили средства на общую сумму 201,0 тыс. рублей.

Бесплатное и без правоустанавливающих документов использование 5 земельных участков общей площадью 25082 кв. м привело к недопоступлению средств в консолидированный бюджет района в сумме 93,8 тыс. рублей.

Установлено использование 4 земельных участков общей площадью 25051 кв. м без правоустанавливающих документов кадастровой стоимостью 2003,5 тыс. рублей.

В нарушение земельного законодательства осуществлена продажа земельного участка площадью 24204 кв. м под мощением с установлением цены продажи в сумме 118,8 тыс. рублей как собственнику здания, строения, сооружения.

В нарушение Федерального закона «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» администрацией района осуществлена продажа жилого дома по цене 218,1 тыс. рублей без определения оценки объекта.

Установлено нарушение Правил организации и проведения торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков в части отсутствия в опубликованном извещении о проведении торгов и в протоколе о результатах торгов в полном объеме информации о продаже земельного участка площадью 5940 кв. м и ценой продажи 120,0 тыс. рублей.

В результате недостаточного контроля за исполнением договора купли-про-

дажи земельного участка площадью 58 кв. м под объектом недвижимости — магазином ценой выкупа 0,6 тыс. рублей превышение установленного договором срока оплаты составило 54 дня, что привело к несвоевременному поступлению средств в бюджет.

Администрацией района изданы постановления о предоставлении в аренду двух земельных участков юридическому лицу ОАО «Российские железные дороги» общей площадью 1200 кв. м общей кадастровой стоимостью 76,8 тыс. рублей с применением несоответствующего Федерального закона «О личном подсобном хозяйстве», регулирующего отношения, возникающие в связи с ведением гражданами личного подсобного хозяйства.

Нарушения органом местного самоуправления сроков принятия решений, установленных Земельным кодексом Российской Федерации, составили от 22 дней до 5 месяцев, на общую сумму сделок 0,42 тыс. рублей при предоставлении в собственность 3 земельных участков общей площадью 1575,8 кв. метров.

В нарушение Федерального закона «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в части превышения срока при заключении договора купли-продажи осуществлена продажа в собственность нежилого помещения — здания магазина стоимостью 60,0 тыс. рублей.

Несоблюдение положения о порядке перечисления в бюджет района части прибыли муниципальных унитарных предприятий привело к непоступлению в установленный срок в бюджет района 136,4 тыс. рублей.

Проверка установила отсутствие в реестре муниципальной собственности 7 земельных участков сельскохозяйственного назначения общей площадью 377 га кадастровой стоимостью 7738,3 тыс. рублей.

По состоянию на 1 июня 2012 года задолженность по арендной плате за землю (за вычетом невозможной ко взысканию) в консолидированный бюджет района составила 4234,3 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 2117,15 тыс. рублей.

Задолженность в бюджет по состоянию на 1 июня 2012 года по налоговым платежам составила 854,2 тыс. рублей, по административным штрафам – 671,9 тыс. рублей.

Установлены и иные нарушения и недостатки в деятельности органов местного самоуправления:

- несоответствие плановых показателей в решении районного Собрания депутатов «О бюджете Зимовниковского района на 2011 год» и в районной долгосрочной целевой программе «Обеспечение жильем молодых семей Зимовниковского района на 2010–2013 годы» на 10,3 тыс. рублей;
- в нарушение Положения о порядке предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов финансовым отделом администрации района при

предоставлении кредита Савоськинскому поселению в сумме 800,0 тыс. рублей не подготовлено заключение о целесообразности предоставления бюджетного кредита, залоговая стоимость определена по соглашению сторон, а не по акту оценки предмета залога;

- в нарушение условий договора об оплате за предоставленную муниципальную гарантию не была начислена пеня в сумме 34,0 рублей за несвоевременную оплату СПК «Восток» предоставленной муниципальной гарантии;
- органами местного самоуправления не обеспечена результативность исполнения принятых решений по приватизации муниципального имущества в 2011 году, связанных с продажей 2 единиц автотранспорта, на планируемую общую сумму 176,0 тыс. рублей;
- в отчетных данных, предоставляемых в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области, отсутствует информация о 7 заключенных договорах аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, с общим размером годовой арендной платы в сумме 219,6 тыс. рублей;
- на момент принятия постановления администрации района вид разрешенного использования 4 земельных участков общей площадью 2150 кв. м общей кадастровой стоимостью 137,6 тыс. рублей (для ведения личного подсобного хозяйства) не соответствовал виду разрешенного использования, указанному в принятом постановлении для индивидуального жилищного строительства. Оценка рыночной стоимости годовой арендной платы указанных земельных участков также определена не в соответствии с разрешенным видом использования;
- отсутствие контроля при подготовке требуемых законодательством документов по распоряжению земельным участком при строительстве офисного здания площадью 180 кв. м кадастровой стоимостью 28,1 тыс. рублей привело как к некачественной подготовке различными службами требуемых документов, так и к распоряжению и использованию земельного участка не в соответствии с целью его предоставления;
- при выделении земельного участка площадью 5,4 га, предусматривающего реализацию инвестиционного проекта по строительству мининефтеперерабатывающего завода, такой проект фактически отсутствует, освоение ООО «Агроком-Юг» земельного участка площадью 54000 кв. м не начато, оплата инвестором не осуществляется;
  - нарушение правил бюджетного учета и др.

При расходовании средств, перечисленных в бюджет муниципального образования в форме межбюджетных трансфертов из областного бюджета, в том числе бюджетных средств, выделенных в форме субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования, допущены следующие нарушения:

нецелевое использование субвенции в связи с осуществлением МБОУ
 Зимовниковская СОШ № 1 расходов, не связанных с выполнением государс-

твенных полномочий, на сумму 13,0 тыс. рублей;

- переплаты заработной платы в двух общеобразовательных учреждениях на общую сумму 43,5 тыс. рублей, связанные с выплатой учителям доплаты за классное руководство и воспитателю группы продленного дня повышающего коэффициента за выслугу лет в завышенных размерах;
- недоплаты заработной платы в сумме 6,2 тыс. рублей, связанные с установлением в МБОУ Конзаводская СОШ № 2 учителям повышающего коэффициента за выслугу лет в заниженных размерах;
- предоплата, не предусмотренная условиями договоров, на общую сумму 868,0 тыс. рублей, в том числе в МБОУ Зимовниковская СОШ № 1 546,0 тыс. рублей и в МБОУ Зимовниковская СОШ № 6 322,0 тыс. рублей;
- за счет субвенции на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, допущено несвоевременное перечисление бюджетных средств департаментом социальной защиты населения (далее ДСЗН): в 2011 году с нарушением срока от 4 до 11 дней перечислено 208,4 тыс. рублей;
- за счет субвенции на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих и проживающих в сельской местности, в 2011 году ДСЗН несвоевременно перечислено получателям 18,7 тыс. рублей с нарушением срока на 7 дней;
- за счет субвенции на осуществление полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей ДСЗН допущено несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям: в 2011 году с нарушением срока от 1 до 13 дней перечислено 3546,0 тыс. рублей.
  - При расходовании средств местного бюджета допущены нарушения:
- неположенные выплаты заработной платы, связанные с неправомерной выплатой годовой премии обслуживающему персоналу Зимовниковского Собрания депутатов в сумме 4,6 тыс. рублей и администрации района в сумме 37,1 тыс. рублей, не предусмотренной решением районного Собрания депутатов;
- неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 29,1 тыс. рублей, связанные с неправомерным установлением и выплатой доплаты компенсационного характера уборщикам служебных помещений администрации района за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств без проведения в установленном порядке аттестации рабочих мест;
- неподтвержденные расходы в момент совершения операции, связанные с выплатой годовой премии за 7 неотработанных рабочих дней в I полугодии 2011 года сотрудникам аппарата районного Собрания депутатов в сумме 1,2 тыс. рублей и сотрудникам администрации района в сумме 23,0 тыс. рублей;
- расходование администрацией района бюджетных средств в сумме 96,7 тыс. рублей с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата, что привело к избыточным расходам в связи с осуществлением администрацией района расходов по оплате коммунальных услуг за помещения, занимаемые иными юридическими лицами;

– нарушения бюджетной классификации при планировании, финансировании и расходовании средств местного бюджета в 2011 году на общую сумму 64,7 тыс. рублей.

Результаты проверок законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, входящих в состав Зимовниковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

На 2011 год плановые показатели доходной части бюджетов поселений, входящих в состав Зимовниковского района, составили 111611,4 тыс. рублей, плановые назначения по расходам — 111611,4 тыс. рублей. Исполнение бюджетов поселений за 2011 год по доходам составило 145448,5 тыс. рублей, по расходам — 143819,0 тыс. рублей. На 2012 год плановые показатели доходной части бюджетов поселений составили 178184,6 тыс. рублей, плановые назначения по расходам — 178184,6 тыс. рублей. Исполнение бюджетов поселений за 5 месяцев 2012 года по доходам составило 36270,2 тыс. рублей (20,9% от утвержденного годового объема поступлений), по расходам — 38134,9 тыс. рублей (20,9% от утвержденного годового объема).

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Бюджеты поселений и отчеты об их исполнении утверждаются решениями Собраний депутатов.

Установлены нарушения в работе органов местного самоуправления поселений по обеспечению доходной части бюджетов поселений, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом.

Невыполнение арендатором условий договора аренды нежилого помещения привело к непоступлению в 2012 году в бюджет Зимовниковского сельского поселения арендных платежей в сумме 72,3 тыс. рублей, в том числе пени 11,0 тыс. рублей.

Неиспользование находящихся в муниципальной собственности поселений земельных участков в течение 3 лет привело к неэффективному распоряжению земельными участками: в Гашунском поселении площадью 347,1 га общей кадастровой стоимостью 7124,6 тыс. рублей; в Кутейниковском поселении площадью 23,1 га кадастровой стоимостью 474,2 тыс. рублей; в Мокрогашунском поселении площадью 449,7 га кадастровой стоимостью 9229,8 тыс. рублей.

Предоставление в 2011 году в собственность автомобиля с ценой продажи 45,0 тыс. рублей осуществлено с несоблюдением Федерального закона «О приватизации государственного и муниципального имущества», а также Положения о приватизации муниципального имущества Камышевского сельского поселения.

Не были применены меры ответственности (пеня) за несвоевременное внесение арендных платежей по договорам аренды земельных участков в бюджет

трех сельских поселений в сумме 4,8 тыс. рублей (Глубочанским, Мокрогашунским и Северным сельскими поселениями).

Не были применены меры ответственности за несвоевременное перечисление части прибыли МУП ЖКХ в бюджет Глубочанского поселения в сумме 1,6 тыс. рублей.

Перечисление части прибыли МУП ЖКХ в 2011 году в бюджет Глубочанского поселения, 9,7 тыс. рублей, произведено с нарушением сроков, установленных Положением о порядке перечисления части прибыли.

В Кутейниковском сельском поселении в нарушение порядка, установленного Постановлением Правительства Российской Федерации «Об организации и проведении торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков», в части непринятия решения о признании претендентов участниками торгов; неоформления протокола о признании претендентов участниками торгов; ненаправления уведомлений о признании заявителей участниками торгов, осуществлена продажа участка стоимостью 95,0 тыс. рублей.

В реестр муниципального имущества Гашунского поселения не включены 4 земельных участка общей площадью 389,8 га, общей кадастровой стоимостью 7985,0 тыс. рублей.

В Зимовниковском поселении задолженность по договорам аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, составила 15,5 тыс. рублей, в т.ч. пеня — 3,4 тыс. рублей. Задолженность по арендным платежам по договорам аренды муниципального имущества в Зимовниковском поселении составила 1,1 тыс. рублей, в Мокрогашунском — 2,5 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам во всех 11 сельских поселениях по состоянию на 1 июня 2012 года составила 920,8 тыс. рублей. Задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 1 июня 2012 года в 4 поселениях составила 2117,2 тыс. рублей.

При осуществлении капитального ремонта водопровода протяженностью 2900 м в п. Зимовники допущено: завышение объемов выполненных работ в 2011 году на сумму 267,7 тыс. рублей в связи с выполнением прокладки трубопровода методом горизонтального бурения и в связи заменой люков чугунных легких на усиленные пластиковые; нарушение Федерального закона «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в связи с заключением муниципального контракта на выполнение работ по капитальному ремонту водопровода на сумму 15938,2 тыс. рублей, отдельные положения которого не соответствовали условиям размещения заказа, предусмотренным утвержденной аукционной документацией, а также в связи с заключением дополнительного соглашения к указанному муниципальному контракту, изменяющего существенные условия контракта в части продления его срока действия; неприменение к подрядчику

мер ответственности за нарушение сроков окончания работ при осуществлении капитального ремонта водопровода.

При осуществлении капитального ремонта водопровода в ст. Кутейниковская Кутейниковского поселения допущено: завышение объемов выполненных работ в связи с заменой напорной полиэтиленовой трубы на трубу стальную на сумму 443,8 тыс. рублей; нарушение Федерального закона «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в связи с заключением муниципального контракта на выполнение работ по капитальному ремонту водопровода в ст. Кутейниковская на сумму 24168,4 тыс. рублей, отдельные положения которого не соответствовали условиям размещения заказа, предусмотренным утвержденной аукционной документацией, а также в связи с заключением дополнительного соглашения к указанному муниципальному контракту, изменяющего существенные условия контракта в части продления срока действия муниципального контракта и др.

При расходовании средств местных бюджетов Гашунским и Ленинским сельскими поселениями допущено нецелевое использование бюджетных средств в связи с осуществлением расходов, не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления, на общую сумму 14,0 тыс. рублей.

Нарушено условие получения межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов семью сельскими поселениями, в течение 2011 года в размере от 1,5 тыс. рублей до 1087,1 тыс. рублей. Наряду с этим установлено искажение отчётности поселения по причине неотражения просроченной кредиторской задолженности.

Неположенные выплаты заработной платы произведены тремя сельскими поселениями в связи с выплатой надбавок уборщикам служебных помещений за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств без проведения в установленном порядке аттестации рабочих мест на общую сумму 13,3 тыс. рублей (в Гашунском, Савоськинском и Северном поселениях); а также переплаты заработной платы в результате несоответствия должностей в структуре и штатном расписании трех поселений на общую сумму 468,8 тыс. рублей (в Кутейниковском, Ленинском, Мокрогашунском сельских поселениях).

Неподтвержденные расходы в момент совершения финансово-хозяйственной операции в связи с начислением и выплатой заработной платы работникам администраций поселений за фактически неотработанное время (до завершения расчетного периода на 1–5 дней) допущены всеми поселениями на общую сумму 7195,8 тыс. рублей; а также Ленинским сельским поселением в связи с отсутствием в путевых листах показаний спидометра стоимость списания бензина по путевым листам составила 192,7 тыс. рублей.

Неправомерное предоставление субсидий произведено 6 поселениями на общую сумму 3360,5 тыс. рублей при отсутствии на момент предоставления финансовой помощи утвержденного Порядка предоставления субсидий.

Савоськинским и Северным поселениями были заключены муниципальные контракты без определения их существенных условий в части отсутствия в контрактах сроков начала и окончания выполнения работ на 32,2 тыс. рублей.

Нарушения бюджетной классификации при планировании, финансировании и расходовании средств допущены 5 поселениями на сумму 363,5 тыс. рублей.

Имели место безрезультатные расходы в связи с расходованием администрациями 7 поселений средств бюджета на оплату штрафов на общую сумму 80,9 тыс. рублей.

Несоблюдение сроков предоставления отчетности в налоговый орган Камышевским и Ленинским сельскими поселениями повлекли за собой применение финансовых санкций на сумму 10,0 тыс. рублей.

Всеми поселениями допущено несоблюдение правил бюджетного учета и др.

# Выводы по результатам контрольного мероприятия:

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

Вместе с тем установлены отдельные нарушения и недостатки действующего бюджетного законодательства и других условий получения межбюджетных трансфертов.

- 2. В муниципальном образовании «Зимовниковский район» установлены следующие основные нарушения:
- нецелевое использование субвенции в МБОУ Зимовниковская
   СОШ № 1 13,0 тыс. рублей;
  - в двух общеобразовательных учреждениях: переплаты заработной платы
- -43,5 тыс. рублей, недоплаты заработной платы -6,2 тыс. рублей, произведена предоплата, не предусмотренная условиями договоров, -868,0 тыс. рублей;
- несвоевременное перечисление ДСЗН бюджетных средств 3773,1 тыс. рублей.
  - 3. При расходовании средств местного бюджета:
  - неположенные выплаты заработной платы (премии) 41,7 тыс. рублей;
  - неположенные выплаты заработной платы 29,1 тыс. рублей;
  - неподтвержденные расходы 24,2 тыс. рублей;
  - избыточные расходы бюджетных средств 96,7 тыс. рублей;
- нарушения бюджетной классификации при планировании, финансировании и расходовании средств местного бюджета – 64,7 тыс. рублей;
- несоответствие плановых показателей в решении районного Собрания депутатов и в районной долгосрочной целевой программе «Обеспечение жильем молодых семей Зимовниковского района на 2010–2013 годы» на 10,3 тыс. рублей;
  - в результате несоблюдения двумя арендаторами условий договоров по

5 земельным участкам в бюджет не поступили средства на общую сумму 201,0 тыс. рублей;

- бесплатное и без правоустанавливающих документов использование 5 земельных участков общей площадью 25082 кв. м привело к недопоступлению средств в консолидированный бюджет района 93,8 тыс. рублей;
- использование 4 земельных участков общей площадью 25051 кв. м без правоустанавливающих документов кадастровой стоимостью 2003,5 тыс. рублей;
- в нарушение земельного законодательства осуществлена продажа земельного участка площадью 24204 кв. м с установлением цены продажи в сумме 118,8 тыс. рублей;
- с нарушением законодательства осуществлена продажа жилого дома по цене 218,1 тыс. рублей;
- допущено нарушение Правил организации и проведения торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков при продаже земельного участка площадью 5940 кв. м и ценой продажи 120,0 тыс. рублей;
- несвоевременное поступление средств в бюджет из-за превышения установленного договором срока оплаты земельного участка площадью 58 кв. м под объектом недвижимости ценой выкупа 0,6 тыс. рублей;
- администрацией района изданы постановления о предоставлении в аренду двух земельных участков общей площадью 1200 кв. м, общей кадастровой сто-имостью 76,8 тыс. рублей с применением несоответствующего Федерального закона;
- нарушения органом местного самоуправления сроков принятия решений составили до 5 месяцев при предоставлении в собственность 3 участков площадью 1575,8 кв. м;
- в нарушение законодательства осуществлена продажа в собственность нежилого помещения стоимостью 60,0 тыс. рублей,
- несоблюдение положения о порядке перечисления в бюджет района части прибыли муниципальных унитарных предприятий привело к непоступлению в установленный срок в бюджет района 136,4 тыс. рублей;
- отсутствие в реестре муниципальной собственности 7 земельных участков общей площадью 377 га, кадастровой стоимостью 7738,3 тыс. рублей;
- задолженность по арендной плате за землю в бюджет района 4234,3 тыс. рублей, в том числе в бюджет района 2117,15 тыс. рублей.

Задолженность в бюджет по состоянию на 1 июня 2012 года по налоговым платежам составила 854,2 тыс. рублей, по административным штрафам — 671,9 тыс. рублей.

- 4. Установлены иные нарушения и недостатки в деятельности органов местного самоуправления:
- несоответствие плановых показателей в решении районного Собрания депутатов и в районной долгосрочной целевой программе на 10,3 тыс. рублей;

- при предоставлении кредита Савоськинскому сельскому поселению в сумме 800,0 тыс. рублей не было подготовлено заключение о целесообразности предоставления муниципальному образованию бюджетного кредита. Залоговая стоимость определена по соглашению сторон, а не по акту оценки предмета залога;
- не была начислена пеня за несвоевременную оплату СПК «Восток» предоставленной муниципальной гарантии;
- не обеспечена результативность исполнения принятых решений по приватизации муниципального имущества в 2011 году на планируемую общую сумму 176,0 тыс. рублей;
- в отчетных данных района отсутствует информация о 7 заключенных договорах аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, с общим размером годовой арендной платы 219,6 тыс. рублей;
- на момент принятия постановления администрации района вид разрешенного использования 4 земельных участков общей площадью 2150 кв. м, общей кадастровой стоимостью 137,6 тыс. рублей не соответствовал виду разрешенного использования и оценка рыночной стоимости годовой арендной платы определена не в соответствии с разрешенным видом использования;
- при строительстве офисного здания площадью 180 кв. м, кадастровой стоимостью 28,1 тыс. рублей выявлена некачественная подготовка документов и использование земельного участка не в соответствии с целью его предоставления;
- при выделении земельного участка площадью 5,4 га, предусматривающего реализацию инвестиционного проекта по строительству мининефтеперерабатывающего завода, такой проект фактически отсутствует, освоение ООО «Агроком-Юг» земельного участка площадью 54000 кв. м не начато, оплата инвестором не осуществляется;
  - нарушение правил бюджетного учета и др.

В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Зимовниковского района, установлены следующие нарушения.

Завышение объемов работ на общую сумму 711,5 тыс. рублей, в том числе:

- на объекте «Капитальный ремонт водопровода в п. Зимовники» 267,7 тыс. рублей;
- на объекте «Капитальный ремонт водопровода в ст. Кутейниковская»
   443,8 тыс. рублей.

Двумя сельскими поселениями допущено нецелевое использование бюджетных средств – 14,0 тыс. рублей.

Нарушено условие получения межбюджетных трансфертов семью сельскими поселениями в течение всего проверяемого периода.

Допущены неположенные выплаты заработной платы тремя сельскими поселениями — 13,3 тыс. рублей; переплаты заработной платы — 468,8 тыс. рублей.

Неподтвержденные расходы допущены всеми поселениями – 7388,5 тыс.

рублей.

Неправомерное предоставление в проверяемом периоде субсидий произведено 6 сельскими поселениями – 3360,5 тыс. рублей.

Двумя сельскими поселениями были заключены муниципальные контракты без определения их существенных условий на 32,2 тыс. рублей.

Нарушения бюджетной классификации при планировании, финансировании и расходовании средств допущены пятью сельскими поселениями — 363,5 тыс. рублей.

Безрезультатные расходы в связи с расходованием администрациями 7 поселений средств местного бюджета на оплату штрафов — 80,9 тыс. рублей.

Несоблюдение сроков предоставления отчётности в налоговый орган двумя поселениями повлекли за собой применение финансовых санкций – 10,0 тыс. рублей.

Всеми сельскими поселениями допущено несоблюдение правил бюджетного учета.

Установлены нарушения в работе органов местного самоуправления поселений по обеспечению доходной части бюджетов поселений, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом.

Невыполнение арендатором условий договора аренды нежилого помещения привело к непоступлению в 2012 году арендных платежей — 72,3 тыс. рублей.

Неиспользование находящихся в муниципальной собственности поселений земельных участков в течение 3 лет в 3 поселениях общей площадью 819,9 га, общей кадастровой стоимостью 16828,6 тыс. рублей.

Предоставление в 2011 году в собственность автомобиля с ценой продажи 45,0 тыс. рублей осуществлено с несоблюдением законодательства, а также Положения о приватизации муниципального имущества Камышевского поселения.

Не были применены меры ответственности (пеня) за несвоевременное внесение арендных платежей по договорам аренды земельных участков в бюджет трех сельских поселений – 4,8 тыс. рублей.

Не были применены меры ответственности за несвоевременное перечисление части прибыли МУП ЖКХ в бюджет Глубочанского поселения — 1,6 тыс. рублей.

Перечисление части прибыли МУП ЖКХ в бюджет поселения произведено с нарушением сроков, что привело к несвоевременному поступлению в 2011 году в бюджет Глубочанского поселения 9,7 тыс. рублей.

С нарушением установленного порядка осуществлена продажа земельного участка стоимостью 95,0 тыс. рублей.

В реестр муниципального имущества поселения не включены 4 земельных участка общей площадью 389,8 га и общей кадастровой стоимостью 7985,0 тыс. рублей.

В Зимовниковском поселении задолженность по договорам аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, составила 15,5 тыс.

рублей, в т.ч. пеня – 3,4 тыс. рублей. Задолженность по арендным платежам по договорам аренды муниципального имущества в Зимовниковском поселении составила 1,1 тыс. рублей, в Мокрогашунском – 2,5 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам во всех 11 сельских поселениях по состоянию на 1 июня 2012 года составила 920,8 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 1 июня 2012 года в 4 поселениях составила 2117,2 тыс. рублей.

Имели место и другие нарушения.

\* \* \*

По итогам контрольного мероприятия в адрес глав всех проверенных муниципальных образований, входящих в состав Зимовниковского района, направлены представления Контрольно-счетной палаты области с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По фактам нецелевого использования бюджетных средств палатой были составлены протоколы об административном правонарушении на М.В. Лукьянову (являвшуюся на момент совершения правонарушения директором Зимовниковской СОШ № 1), а также на В.А. Иванова (являвшегося на момент совершения правонарушения главой Гашунского сельского поселения), на А.П. Нестеренко (являвшегося на момент совершения правонарушения главой Ленинского сельского поселения), которые были направлены в административную комиссию Зимовниковского района. По решению административной комиссии Зимовниковского района к административной ответственности привлечены М.В. Лукьянова, В.А. Иванов и А.П. Нестеренко.

Результаты контрольного мероприятия, принятые меры по устранению и недопущению нарушений были рассмотрены администрацией Зимовниковского района 26 июля 2012 года на итоговом совещании с участием глав администраций поселений, руководителей и главных бухгалтеров учреждений и организаций, финансистов, главных распорядителей средств районного бюджета.

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

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Контрольно-счетной палаты органами местного самоуправления Зимовниковского района и сельских поселений принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Устранено нецелевое использование бюджетных средств в полном объеме, выполнены работы по капитальному ремонту на всю сумму допущенного завышения, прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы, начислены и произведены выплаты по недоплатам. Внесены изменения в реестры муниципальной собственности. Погашена просроченная кре-

диторская задолженность. Проведена работа по взысканию задолженности в бюджет поселения. Приняты решения Собрания депутатов поселений по утверждению Порядка предоставления субсидий и субвенций. 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 допущенных нарушениях. Работа продолжается.

Аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ю.С. Кузьминов

2.7. 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 Матвеево-Курганского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольносчетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2011 года № 43-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 15.08.2012 № 172 и от 04.09.2012 № 181, удостоверения на право проведения проверки от 15 августа 2012 года № 140 и от 05.09.2012 № 162.

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

Проверяемый период: 2011 год и текущий период 2012 года.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области, Е.В. Ананьева (руководитель проверки), Д.А. Бирюков, Е.В. Козловская, Н.А. Костенко, инспекторы А.С. Баранов, И.Г. Бахарев, С.А. Вериго, А.А. Ушаков, Н.В. Хруничева.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальных образованиях Матвеево-Курганского района проверено 13 объектов, оформлено 24 акта проверки (включая поселения), из них 6 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Результаты проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Матвеево-Курганский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

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

В соответствии со статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации решения Собрания депутатов Матвеево-Курганского района об утверждении бюджета муниципального образования, изменения и дополнения, вносимые в бюджет, а также отчеты об исполнении бюджета опубликованы в периодическом печатном издании газете «Родник». В проверяемом периоде проводились публич-

ные слушания в Матвеево-Курганском районе по вопросам местного значения.

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Матвеево-Курганский район» на 2011 год, утвержденного решением Собрания депутатов Матвеево-Курганского района от 17 декабря 2010 года № 61 «О бюджете Матвеево-Курганского района на 2011 год», и бюджета на 2012 год, утвержденного решением Собрания депутатов Матвеево-Курганского района от 10 декабря 2011 года № 132 «О бюджете Матвеево-Курганского района на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов», следующие: на 2011 год доходы запланированы в сумме 728838,4 тыс. рублей, расходы — 732783,6 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 3945,2 тыс. рублей, или 4,1% от общего объема доходов; на 2012 год доходы запланированы в сумме 813168,4 тыс. рублей, расходы — 816731,2 тыс. рублей, с дефицитом бюджета — 3562,8 тыс. рублей, или 3,9% от общего объема доходов.

Исполнение бюджета муниципального образования «Матвеево-Курганский район» за проверяемый период характеризуется следующими показателями: в 2011 году доходы поступили в сумме 852305,9 тыс. рублей, расходы составили 828459,9 тыс. рублей, с профицитом в сумме 23846,0 тыс. рублей; на 01.09.2012 года доходы поступили в сумме 477994,2 тыс. рублей, расходы составили 508237,6 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 30243,4 тыс. рублей.

В 2011 и в 2012 году формирование бюджета района осуществлялось с учётом требований программно-целевого метода бюджетного планирования. В 2011 году были предусмотрены уточненные ассигнования на реализацию 19 районных целевых программ в общей сумме 702842,7 тыс. рублей за счет средств бюджетов всех уровней; за счет средств бюджета района было предусмотрено 215102,0 тыс. рублей. Ассигнования исполнены в сумме 672233,7 тыс. рублей, или 95,6% от плановых назначений по программам, из них за счет средств районного бюджета – 214521,7 тыс. рублей. Доля расходов бюджета района в рамках целевых программ по итогам 2011 года составила 81,2% от общего объема расходов бюджета муниципального района.

В 2012 году предусмотрены уточненные ассигнования на реализацию 23 долгосрочных целевых программ в сумме 786807,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета района — 209423,9 тыс. рублей. Ассигнования исполнены в сумме 412827,0 тыс. рублей, или 52,5% от плановых назначений по программам, из них за счет средств районного бюджета — 111121,6 тыс. рублей. Доля расходов бюджета района в рамках целевых программ в текущем периоде 2012 года составила 81,2% от общего объема расходов бюджета муниципального района.

В работе органов местного самоуправления Матвеево-Курганского района по обеспечению доходной части бюджета района, соблюдению требований по установлению дефицита бюджета и муниципального долга, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками выявлено следующее.

В решении Собрания депутатов Матвеево-Курганского района «О бюджете Матвеево-Курганского района на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» в нарушение пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации не

установлен верхний предел долга по муниципальным гарантиям.

Допущено нарушение порядка учета и регистрации муниципальных долговых обязательств, порядка ведения долговой книги в части несвоевременного отражения в муниципальной долговой книге муниципального образования информации об уменьшении долговых обязательств муниципального образования по предоставленным муниципальным гарантиям ОАО «Водоканал»: основного долга на сумму 2300,0 тыс. рублей и процентов на сумму 402,1 тыс. рублей.

При предоставлении муниципальной гарантии на сумму 5600,0 тыс. рублей выявлено несоблюдение отдельных требований установленного порядка и условий их предоставления, в части расхождений по объему обязательств гаранта по муниципальной гарантии и предельной суммы гарантии на сумму 600,0 тыс. рублей, а также расхождений по стоимости имущества, передаваемого в залог, для обеспечения исполнения обязательств получателя муниципальной гарантии перед гарантом на сумму 698,0 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 01.08.2012 составила 973,7 тыс. рублей, по административным штрафам — 63,7 тыс. рублей.

В постановление главы администрации района «Об утверждении положения об учете муниципального имущества и ведении реестра объектов муниципальной собственности Матвеево-Курганского района» изменения в части совершенствования учета муниципального имущества не вносились.

Не принят соответствующий муниципальный правовой акт о приведении в соответствие с федеральным нормативным правовым актом порядка ведения реестров муниципального имущества.

В реестрах движимого имущества района на 01.01.2011 и на 01.01.2012 указана недостоверная стоимость автобуса КАВЗ, расхождение составило 134,8 тыс. рублей. В реестре движимого имущества на 01.08.2012 необоснованно числится проданный объект (автобус КАВЗ) первоначальной стоимостью 545,4 тыс. рублей.

В реестре движимого имущества на 01.01.2012 отсутствуют 7 объектов оборудования стоимостью свыше 100,0 тыс. рублей, принятого в муниципальную собственность, на общую сумму 1499,0 тыс. рублей.

В муниципальном образовании на момент проверки не был принят муниципальный правовой акт, определяющий порядок, размеры и сроки перечисления в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, по итогам 2010 и 2011 года.

Несвоевременное перечисление в бюджет части прибыли унитарных предприятий (МУП «Редакция газеты «Родник»), оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, составило 0,6 тыс. рублей.

В проверяемом периоде допущено нарушение порядка приватизации муниципального имущества (без одновременной приватизации земельных участков, на которых они расположены) на общую сумму 937,4 тыс. рублей.

В нарушение Земельного кодекса Российской Федерации установлено бес-

платное использование 2 земельных участков общей кадастровой стоимостью 47,2 тыс. рублей под объектами недвижимости, приватизированными в 2011 году.

На момент проверки 4 земельных участка общей площадью 918 кв. м, общей кадастровой стоимостью 246,9 тыс. рублей, предоставленных в аренду для строительства, не освоены (не используются) в целях строительства (сроки с момента предоставления составляют от 1 года и 4 месяцев до 4 лет и 2 месяцев).

По состоянию на 01.08.2012 задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в консолидированный бюджет района на 01.08.2012 составила 645,2 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района — 322,6 тыс. рублей, в бюджет Алексеевского сельского поселения — 322,6 тыс. рублей.

На 01.09.2012 задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в консолидированный бюджет района составила 13,3 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района — 6,65 тыс. рублей, в бюджет Матвеево-Курганского сельского поселения — 6,65 тыс. рублей. Указанная задолженность не отражена в отчетах, направляемых в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления Ростовской области.

В 2012 году допущено заключение 9 договоров купли-продажи земельных участков сельскохозяйственного назначения на общую сумму 941,9 тыс. рублей с нарушением сроков, установленных Земельным кодексом Российской Федерации.

Зачисление поступивших средств от продажи земельных участков осуществлено не в соответствующий бюджет в 2011 году в сумме 7420,05 тыс. рублей.

При использовании бюджетных средств, выделенных бюджету муниципального образования «Матвеево-Курганский район» на капитальный ремонт объектов здравоохранения, установлено:

- при осуществлении работ по капитальному ремонту здания амбулатории, расположенной в с. Екатериновка, ул. Ленина,1, установлены факты отражения в актах КС-2 фактически отсутствующих работ на общую сумму 355,6 тыс. рублей;
- при осуществлении работ по капитальному ремонту здания амбулатории, расположенной в с. Анастасиевка, ул. Ленина, 51, установлены факты отражения в актах КС-2 фактически отсутствующих работ на общую сумму 144,8 тыс. рублей;
- при формировании и утверждении аукционной документации по объекту «Строительство автомобильной дороги общего пользования местного значения с. Кульбаково х. Иваново-Ясиновка Матвеево-Курганского района» на сумму 7896,6 тыс. рублей установлено несоблюдение Порядка организации и финансирования из бюджета района работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту автомобильных дорог в части отсутствия в графике производства работ проекта контракта укрупненных видов и этапов производства работ и их стоимости, подлежащих выполнению в текущем финансовом году;

– не соблюдены Указания о порядке применения бюджетной классификации в 2012 году на 900,0 тыс. рублей, связанные с неправильным применением целевой статьи при планировании расходов на долгосрочную целевую программу «Модернизация здравоохранения Матвеево-Курганского района на 2011—2012 годы».

Уборщикам служебных помещений администрации района производилась доплата за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств без проведения аттестации рабочих мест в сумме 29,9 тыс. рублей. Кроме того, уборщикам служебных помещений выплачивалась доплата за расширение зоны обслуживания в размере 25%, не предусмотренная нормативными правовыми актами по оплате труда, в сумме 62,2 тыс. рублей.

В 2011 году администрацией района допущены несвоевременные платежи по бюджетным обязательствам в размере 15,9 тыс. рублей, которые привели к расходованию бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в сумме 2,3 тыс. рублей (пени за неуплату страховых взносов), а также в 2012 году были произведены расходы на сумму 17,1 тыс. рублей за транспортные средства (автобусы), переданные в аренду и в безвозмездное пользование, т.е. также осуществлялось расходование бюджетных средств в сумме 17,1 тыс. рублей с затратами сверх необходимого.

В связи с неверным отражением дебиторской и кредиторской задолженности в Справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности бюджета муниципального образования по состоянию на 1.08.2012 допущено искажение отчетности по операциям со средствами бюджета на общую сумму 558,5 тыс. рублей.

Установлены переплаты заработной платы в мае и июне 2012 года двум санитарам фельдшерско-акушерских пунктов МБУЗ ЦРБ на общую сумму 6,2 тыс. рублей в связи с начислением заработной платы из расчета 1,0 ставки при фактической отработке на 0,5 ставки.

Недоплаты заработной платы двум водителям отделения скорой медицинской помощи МБУЗ ЦРБ с июня 2011 года по июль 2012 года в связи с невыплатой повышающего коэффициента к должностному окладу за выслугу лет составила 8,9 тыс. рублей;

За счет бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011—2012 годы», допущено неприменение штрафных санкций, предусмотренных муниципальными контрактами в части нарушения срока поставки медицинского оборудования МБУЗ ЦРБ на 58 дней и в части нарушения срока выполнения работ от 1 до 39 дней по капитальному ремонту Екатериновской и Анастасиевской амбулаторий МБУЗ ЦРБ.

Установлен факт несвоевременного перечисления средств финансовым отделом в ОСЗН (на 4 дня) субвенции на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов в 2012 году в сумме 400,0 тыс. рублей.

В 2012 году центром социального обслуживания населения в целях обеспече-

ния переданных государственных полномочий не были приняты исчерпывающие меры по формированию фонда оплаты труда в соответствии с действующими нормативными правовыми актами в общей сумме 1541,5 тыс. рублей.

В проверяемом периоде переплаты заработной платы в результате завышения квалификационного разряда водителю центра социального обслуживания населения составили 6,1 тыс. рублей.

При расходовании средств в 2011 году, предоставленных на финансирование мероприятий приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье гражданам России», допущено расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата по улучшению жилищных условий молодой семьи при получении социальной выплаты на 540,2 тыс. рублей и обеспечению жильем ветерана при получении социальной выплаты на 1033,2 тыс. рублей.

Установлено нарушение условий, предусмотренных Областной долгосрочной целевой программой «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на 2010–2014 годы» в части обязательного уведомления министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области о внесении изменений в решения Собрания депутатов Матвеево-Курганского района о бюджете, что повлекло за собой невключение в данную программу средств бюджета района в сумме 245,2 тыс. рублей.

Проверкой установлена некачественная проверка администрацией района документов для получения социальной выплаты на 540,2 тыс. рублей при реализации приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье гражданам России» по улучшению жилищных условий молодой семьи.

Выявлено несоответствие плановых показателей в решении Собрания депутатов Матвеево-Курганского района «О бюджете Матвеево-Курганского района на 2011 год» и в районной долгосрочной целевой программе «Модернизация здравоохранения Матвево-Курганского района на 2011–2012 годы» на 500,0 тыс. рублей, а также несоответствие плановых показателей в долгосрочной целевой программе «Модернизация здравоохранения Матвево-Курганского района на 2011–2012 годы» и в Соглашении о реализации долгосрочной целевой программы на 900,0 тыс. рублей.

Выявлено неправомерное отражение в отчете об исполнении долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Матвеево-Курганского района на 2011—2012 годы» средств долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения Матвеево-Курганского района на 2010—2014 годы» в сумме 500,0 тыс. рублей.

Результаты проверок законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, входящих в состав Матвеево-Курганского 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 (откры-

тости), 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.

В Алексеевском поселении за счет субсидии из Фонда софинансирования расходов областного бюджета и средств местного бюджета, выделенных на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов муниципальной собственности, в том числе при строительстве водопроводных сетей в х. Степанов, п. Надежда, с. Алексеевка, с. Александровка Матвеево-Курганского района, допущено:

- отражение в актах КС-2 фактически отсутствующих работ на общую сумму 1258,6 тыс. рублей, в том числе невыполнение работ на сумму 66,2 тыс. рублей (отсутствие работ), а также вместо работ, материалов и оборудования по устройству водопроводных бетонных колодцев с монолитными станами произведены работы по устройству водопроводных колодцев из сборного железобетона и др.;
- нарушение Федерального закона «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в связи с заключением дополнительных соглашений на сумму 3 088,8 тыс. рублей к муниципальному контракту на строительство водопроводных сетей, изменяющих условия контракта в части продления срока действия муниципального контракта;
- не соблюден уровень софинансирования расходов в размере 13,5% за счет местного бюджета в сумме 482,1 тыс. рублей;
- расходование бюджетных средств в сумме 11871,4 тыс. рублей без достижения требуемого результата в связи с невыполнением условий Соглашения поселения с министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области в части введения в эксплуатацию объекта в 2011 году;
- планирование бюджетных ассигнований на строительство водопроводных сетей на 2012 год с нарушением установленной методики в сумме 6 025,5 тыс. рублей в части применения целевой статьи, в том числе повлекшее за собой финансирование и расходование бюджетных средств на сумму 2033,9 тыс. рублей;
- несоответствие объемов финансирования в Соглашении с министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области и в Областной долгосрочной целевой программе «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод Ростовской области на 2012–2017 год» на 3 088,8 тыс. рублей.

В Анастасиевском поселении за счет средств, выделенных на капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Синявская в с. Марфинка, допущено:

- нарушение Федерального закона в связи с заключением в 2012 году дополнительного соглашения на сумму 860,1 тыс. рублей к муниципальному контракту, изменяющего условия контракта в части объемов выполняемых работ;
- с нарушением 3-дневного срока, установленного Соглашением, заключенным поселением с министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростов-

ской области на 2011 год, перечислены средства в сумме 37,1 тыс. рублей.

В Матвеево-Курганском поселении при осуществлении капитального ремонта автомобильной дороги в п. Матвеев Курган установлены факты отражения в актах КС-2 фактически отсутствующих работ в 2011 году на сумму 43,5 тыс. рублей, в том числе в связи с укладкой стальной трубы диаметром 400 мм без гидравлического испытания на сумму 5,5 тыс. рублей, а также вместо работ по нанесению антикоррозионной битумно-резиновой изоляции были выполнены работы по изоляции битумом нефтяным дорожным на сумму 38,0 тыс. рублей.

При расходовании средств местного бюджета допущены нарушения:

- неположенные выплаты заработной платы уборщикам служебных помещений администраций поселений на общую сумму 8,7 тыс. рублей в связи с неправомерным установлением и выплатой доплаты компенсационного характера за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств без проведения в установленном порядке аттестации рабочего места (в Алексеевском, Большекирсановском и Ряженском поселении);
- безрезультатные расходы в связи расходованием администрациями поселений средств на оплату пени и штрафов на общую сумму 256,3 тыс. рублей (в Алексеевском, Екатериновском, Малокирсановском, Матвеево-Курганском, Новониколаевском и Ряженском поселениях);
- нарушения при планировании, финансировании и расходовании средств бюджетов поселений на общую сумму 1261,1 тыс. рублей в связи с осуществлением расходов, не относящихся к расходам на содержание и обеспечение деятельности аппарата администрации поселений, а также в связи с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации (в Анастасиевском, Большекирсановском, Екатериновском, Малокирсановском, Матвеево-Курганском, Новониколаевском и Ряженском поселениях).

В Екатериновском поселении неподтвержденные расходы в момент совершения финансово-хозяйственной операции в 2012 году в связи с начислением и выплатой заработной платы работникам администрации за фактически неотработанное время составили 100,5 тыс. рублей. В Новониколаевском поселении неподтвержденные расходы бюджетных средств — 51,9 тыс. рублей, в связи с отсутствием подтверждающих документов на приобретенные материальные ценности для проведения спортивных мероприятий.

В Малокирсановском поселении без заключения договора и его регистрации в установленном порядке и без оформления акта приема-передачи предоставлено муниципальное имущество балансовой стоимостью 27,7 тыс. рублей.

Нарушение правил бюджетного учета допущено на общую сумму 3112,4 тыс. рублей (в Екатериновском, Малокирсановском, Матвеево-Курганском, Новониколаевском и Ряженском поселениях).

В работе органов местного самоуправления сельских поселений по обеспечению доходной части бюджетов поселений, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками, соблюдению требований по установлению дефицита бюджета и муниципального

долга проверкой выявлены следующие нарушения и недостатки:

#### В Анастасиевском поселении:

- по состоянию на 01.08.2012 задолженность по начисленной пене: за несвоевременное исполнение ОАО «Водоканал» обязательств по заключенному договору аренды недвижимого имущества 0,6 тыс. рублей; за несвоевременное исполнение в 2012 году СПК (колхоз) «Родина» обязательств по 4 заключенным договорам аренды земельных участков 9,1 тыс. рублей;
- несоответствие показателей в отчете об исполнении бюджета за 2011 год и в форме бюджетной отчетности (ф. 0503117): по показателю «Увеличение остатков средств бюджетов» 74,3 тыс. рублей, по показателю «Уменьшение остатков средств бюджетов» 74,1 тыс. рублей;
- не утверждены отдельными приложениями к отчету об исполнении бюджета муниципального образования за 2011 год показатели: доходы бюджета по кодам классификации доходов бюджетов и источники финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

#### В Большекирсановском поселении:

- нарушение установленного порядка определения размера годовой арендной платы при передаче муниципального имущества по договору аренды с суммой годовой арендной платы 82,0 тыс. рублей;
- несоответствие показателей в приложениях 5, 6 к отчету об исполнении бюджета за 2011 год и в форме бюджетной отчетности (ф. 0503117): по показателю «Увеличение остатков средств бюджетов» 68,1 тыс. рублей, по показателю «Уменьшение остатков средств бюджетов» 68,1 тыс. рублей.

#### В Екатериновском поселении:

- по состоянию на 01.08.2012 задолженность по арендной плате за муниципальное имущество по договору с ОАО «Водоканал» 15,0 тыс. рублей, задолженность по начисленной пене за несвоевременное исполнение в 2012 году обязательств по заключенному договору аренды 0,8 тыс. рублей;
- завышение показателя прогнозируемого дефицита бюджета на 2011 год в текстовой части решения Собрания депутатов поселения «О бюджете Екатериновского сельского поселения на 2011 год» на сумму 164,2 тыс. рублей;
- занижение показателя по общему объему источников финансирования дефицита бюджета на 2012 год в текстовой части решения Собрания депутатов Екатериновского сельского поселения «О бюджете Екатериновского сельского поселения на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» на сумму 212,8 тыс. рублей.

#### В Матвеево-Курганском поселении:

- по состоянию на 01.08.2012 задолженность в бюджет поселения по арендной плате за муниципальное имущество по договору с ОАО «Водоканал» 642,2 тыс. рублей; задолженность по пене за несвоевременное исполнение в 2012 году обязательств по заключенным договору аренды муниципального имущества 55,7 тыс. рублей;
  - завышение показателя по общему объему расходов бюджета в текстовой

части решения Собрания депутатов поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Матвеево-Курганского сельского поселения за 2011 год» — 3000,0 тыс. рублей;

- несоответствие показателей в приложениях 3, 4 к отчету об исполнении бюджета за 2011 год и в форме бюджетной отчетности (ф. 0503117) 367,2 тыс. рублей;
- при внесении изменений и дополнений в бюджет на 2011 год в текстовой части решения Собрания депутатов поселения «О бюджете Матвеево-Курганского сельского поселения на 2011 год» не утвержден дефицит бюджета в сумме 2647,6 тыс. рублей;
- не установлен верхний предел муниципального долга на 01.01.2012 первоначальным решением о бюджете на 2011 год;
- не установлен верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям бюджета сельского поселения на 01.01.2013 решением Собрания депутатов поселения «О бюджете Матвеево-Курганского сельского поселения на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

В Малокирсановском поселении:

- занижение размера годовой арендной платы за муниципальное имущество по договору с OAO «Водоканал» 27,4 тыс. рублей, в результате не поступило в бюджет поселения 29,7 тыс. рублей;
- недопоступление в бюджет поселения в 2012 году арендной платы за муниципальное имущество из-за неприменения индекса инфляции 6,7 тыс. рублей;
- задолженность по состоянию на 01.08.2012 по договору аренды с ОАО «Водоканал» за муниципальное имущество 33,5 тыс. рублей.

В Новониколаевском поселении с нарушением требований, установленных Приказом ФАС от 10.02.2010 № 67, проведен аукцион по продаже права аренды недвижимого имущества «Комплекс водоснабжения и водопроводные сети» и заключен договор аренды с размером годовой арендной платы — 149,6 тыс. рублей.

В Ряженском поселении:

- искажение показателей в текстовой части решения Собрания депутатов поселения «О бюджете Ряженского сельского поселения на 2011 год»: занижение показателя по общему объему доходов бюджета на 2011 год 587,9 тыс. рублей, завышение показателя по общему объему расходов бюджета 234,2 тыс. рублей, завышение показателя источников финансирования дефицита бюджета 821,6 тыс. рублей;
- несоответствие показателей в приложениях 5, 6 к отчету об исполнении бюджета за 2011 год и в форме бюджетной отчетности (ф. 0503117) «Отчет об исполнении бюджета» поселения в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» 184,8 тыс. рублей.

В связи с неприменением мер ответственности за несоблюдение условий оплаты по договорам аренды муниципального имущества в бюджеты поселений не поступило 1,9 тыс. рублей (в Малокирсановском и в Большекирсановском поселениях).

В Анастасиевском, Большекирсановском, Малокирсановском, Новониколаевском и Ряженском поселениях не проводилась работа по приведению реестров муниципального имущества в соответствие с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества».

Задолженность в Алексеевском поселении по арендным платежам по договорам аренды земельных участков, расположенных на территории поселения, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.08.2012 составила 322,6 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в 8 поселениях по состоянию на 01.08.2012 составила в общей сумме 1566,1 тыс. рублей.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

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

Вместе с тем установлены отдельные нарушения и недостатки действующего бюджетного законодательства и других условий получения межбюджетных трансфертов.

- 2. В муниципальном образовании «Матвеево-Курганский район»:
- 1) при использовании бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт объектов здравоохранения, выявлено:
- при осуществлении работ по капитальному ремонту здания амбулатории, расположенной в с. Екатериновка, установлены факты отражения в актах КС-2 фактически отсутствующих работ на 355,6 тыс. рублей;
- при осуществлении работ по капитальному ремонту здания амбулатории в с. Анастасиевка установлены факты отражения в актах КС-2 фактически отсутствующих работ на 144,8 тыс. рублей;
- при формировании и утверждении аукционной документации по строительству автомобильной дороги в с. Кульбаково – х. Иваново-Ясиновка на сумму 7896,6 тыс. рублей установлено: несоблюдение Порядка организации и финансирования из бюджета района работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту автомобильных дорог; несоблюдение Указаний о порядке применения бюджетной классификации – 900,0 тыс. рублей;
- 2) за счет бюджетных средств, выделенных в виде субвенции областного бюджета на осуществление полномочий по организации оказания медицинской помощи в районе, установлены:
  - переплаты заработной платы 6,2 тыс. рублей;
  - недоплаты заработной платы 8,9 тыс. рублей;
- 3) неприменение штрафных санкций по капитальному ремонту Екатериновской и Анастасиевской амбулаторий МБУЗ ЦРБ;
- 4) за счет субвенции на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов:

- переплаты заработной платы 6,1 тыс. рублей;
- непринятие мер по увеличению фонда оплаты труда 2012 года 1541,5 тыс. рублей;
- несвоевременное перечисление средств финансовым отделом администрации района отделу социальной защиты населения в 2012 году – 400,0 тыс. рублей;
- 5) расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата по улучшению жилищных условий молодой семьи при получении социальной выплаты на 540,2 тыс. рублей и обеспечению жильем ветерана при получении социальной выплаты на 1033,2 тыс. рублей;

При расходовании средств местного бюджета установлены:

- безрезультатные расходы (пени) в администрации района 2,3 тыс. рублей;
- избыточные расходы в администрации района 17,1 тыс. рублей;
- неположенные выплаты заработной платы в администрации района 92,1 тыс. рублей;
- искажение отчетности по операциям со средствами бюджета финансовым отделом 558,5 тыс. рублей;
- бесплатное использование 2 земельных участков общей кадастровой стоимостью 47,2 тыс. рублей под объектами недвижимости, приватизированными в 2011 году;
- неиспользование 4 земельных участков общей площадью 918 кв. м, общей кадастровой стоимостью 246,9 тыс. рублей, предоставленных в аренду для строительства;
- осуществлена приватизация муниципального имущества без одновременной приватизации земельных участков, на которых они расположены, 937,4 тыс. рублей;
- в результате неполного и несвоевременного осуществления платежей в бюджет по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в консолидированный бюджет района недопоступило 13,3 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района 6,65 тыс. рублей, указанная задолженность не отражена в отчетах, направляемых в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области;
- по состоянию на 01.08.2012 задолженность ООО «Радуга-Трейдинг» по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в консолидированный бюджет района на 01.08.2012 составила 645,2 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района 322,6 тыс. рублей;
- в реестре муниципального имущества указана недостоверная стоимость автобуса, расхождение 134,8 тыс. рублей; по состоянию на 01.08.2012 необоснованно числился проданный объект первоначальной стоимостью 545,4 тыс. рублей; по состоянию на 01.01.2012 отсутствуют 7 объектов на 1499,0 тыс. рублей;
- зачисление поступивших средств от продажи земельных участков осуществлено не в соответствующий бюджет 7420,05 тыс. рублей;

– в нарушение земельного законодательства допущено заключение 9 договоров купли-продажи земельных участков – 941,9 тыс. рублей.

Допущено нарушение порядка учета и регистрации муниципальных долговых обязательств, порядка ведения долговой книги по предоставленным муниципальным гарантиям ОАО «Водоканал»: основного долга на общую сумму 2300,0 тыс. рублей и процентов на сумму 402,1 тыс. рублей.

При предоставлении муниципальной гарантии ОАО «Водоканал» в 2011 году на сумму 5600,0 тыс. рублей допущено: несоблюдение требований Порядка и условий предоставления муниципальных гарантий муниципальным образованием «Матвеево-Курганский район» по муниципальной гарантии и предельной суммы гарантии 600,0 тыс. рублей, а также расхождения по стоимости имущества, передаваемого в залог, для обеспечения исполнения обязательств получателя муниципальной гарантии перед гарантом на сумму 698,0 тыс. рублей; нарушение порядка учета и регистрации муниципальных долговых обязательств и порядка ведения долговой книги.

Задолженность по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 01.08.2012 – 973,7 тыс. рублей, по административным штрафам – 63,7 тыс. рублей.

Кроме этого в деятельности органов местного самоуправления установлено:

- несоответствие плановых показателей в решении Собрания депутатов Матвеево-Курганского района «О бюджете Матвеево-Курганского района на 2011 год» и в районной долгосрочной целевой программе «Модернизация здравоохранения Матвево-Курганского района на 2011–2012 годы» на 500,0 тыс. рублей;
- несоответствие плановых показателей в долгосрочной целевой программе «Модернизация здравоохранения Матвево-Курганского района на 2011–2012 годы» и в Соглашении о реализации долгосрочной целевой программы на 900,0 тыс. рублей;
- неправомерное отражение в отчете об исполнении долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Матвеево-Курганского района на 2011—2012 годы» средств долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения Матвеево-Курганского района на 2010—2014 годы» в сумме 500,0 тыс. рублей;
- неуведомление министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области о внесении изменений в решения Собрания депутатов Матвеево-Курганского района о бюджете, что повлекло за собой невключение в данную программу средств бюджета района 245,2 тыс. рублей;
- некачественная проверка администрацией района документов для получения социальной выплаты на 540,2 тыс. рублей при реализации приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье гражданам России» по улучшению жилищных условий молодой семьи;
- несвоевременные платежи по бюджетным обязательствам (недоимка по страховым взносам), допущенные администрацией района 15,9 тыс. рублей;
- несвоевременное перечисление в бюджет части прибыли унитарных предприятий, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей,

- 1,0 тыс. рублей;
- не соблюдены требования Бюджетного кодекса Российской Федерации в части установления предельных объемов муниципального долга по муниципальным гарантиям и другие нарушения.
- 3. В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Матвеево-Курганского района, установлены следующие основные нарушения:

Отражение в актах КС-2 фактически отсутствующих работ: при строительстве водопроводных сетей — 1258,6 тыс. рублей (в Алексеевском поселении), при капитальном ремонте автомобильной дороги — 43,5 тыс. рублей (в Матвеево-Курганском поселении).

Нарушение Федерального закона в связи с заключением дополнительных соглашений к муниципальным контрактам, изменяющих их условия, в 2 поселениях – 3948,8 тыс. рублей.

В Алексеевском поселении: не соблюден уровень софинансирования расходов – 482,1 тыс. рублей; расходование бюджетных средств произведено без достижения требуемого результата – 11871,4 тыс. рублей; запланированы бюджетные ассигнования с нарушением установленной методики – 6 025,5 тыс. рублей; несоответствие объемов финансирования в Соглашении с министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области и в Областной долгосрочной целевой программе «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод Ростовской области на 2012–2017 год» – 3 088,8 тыс. рублей.

В Анастасиевском поселении с нарушением 3-дневного срока перечислены средства – 37,1 тыс. рублей.

При расходовании средств местного бюджета допущены нарушения:

- неположенные выплаты заработной в 3 поселениях 8,7 тыс. рублей;
- безрезультатные расходы в 6 поселениях 256,3 тыс. рублей;
- нарушения при планировании, финансировании и расходовании средств бюджетов в 8 поселениях 1261,1 тыс. рублей;
- неподтвержденные расходы бюджетных средств в 2 поселениях 152,4 тыс.
   рублей;
- без заключения договора и его регистрации в установленном порядке и без оформления акта приема-передачи предоставлено муниципальное имущество балансовой стоимостью 27,7 тыс. рублей в Малокирсановском поселении;
  - нарушение правил бюджетного учета в 5 поселениях 3112,4 тыс. рублей;
- по состоянию на 01.08.2012 задолженность в бюджеты 4 поселений за несвоевременное исполнение ОАО «Водоканал» обязательств по заключенным договорам аренды имущества 747,8 тыс. рублей; за несвоевременное исполнение в 2012 году СПК «Родина» обязательств по 4 заключенным договорам аренды земельных участков 9,1 тыс. рублей;
- нарушения порядка отчетности об исполнении бюджетов 5 поселений (несоответствие показателей) – 3836,6 тыс. рублей;
- нарушения порядка определения годовой арендной платы за муниципальное имущество привело к недопоступлению в бюджеты 2 поселений 118,4 тыс.

рублей;

- несоответствие решений о бюджете требованиям законодательства в части источников финансирования дефицита бюджета, предельных объемов государственного и муниципального долга и расходов на его обслуживание в 3 поселениях 3846,2 тыс. рублей;
- с нарушением установленных требований проведен аукцион по продаже права аренды недвижимого имущества и заключен договор аренды с размером годовой арендной платы в Новониколаевском поселении 149,6 тыс. рублей;
- в связи с неприменением мер ответственности за несоблюдение условий оплаты по договорам аренды муниципального имущества в бюджеты 2 поселений не поступило 1,9 тыс. рублей;
- занижение показателя по общему объему доходов бюджета 587,9 тыс. рублей, завышение показателя по общему объему расходов бюджета на 234,2 тыс. рублей в Ряженском поселении.

В 5 поселениях допущены нарушения ведения реестров муниципального имущества.

Задолженность в Алексеевском поселении по арендным платежам по договорам аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.08.2012 – 322,6 тыс. рублей. Задолженность по налоговым платежам во всех поселениях по состоянию на 01.08.2012 – 1566,1 тыс. рублей.

Имели место и другие нарушения.

\* \* \*

По итогам контрольного мероприятия в адрес глав всех проверенных муниципальных образований, входящих в состав Матвеево-Курганского 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 были рассмотрены администрацией Матвеево-Курганского района 1 ноября 2012 года на итоговом совещании с участием представителей Контрольно-счетной палаты Ростовской области, руководителей органов местного самоуправления, глав администраций поселений, руководителей и специалистов учреждений и организаций, финансистов, главных распорядителей средств районного бюджета.

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

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Контрольно-счетной палаты органами местного самоуправления Матвеево-Курганского района и сельских поселений принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Выполнены работы по капитальному ремонту на всю сумму допущенного

завышения, прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы, начислены и произведены выплаты по недоплатам. Внесены изменения в реестры муниципальной собственности. Проведена 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 допущенных нарушениях. Работа продолжается.

Аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ю.С. Кузьминов

2.8. Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Верхнедонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольносчетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2011 № 43-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 14.08.2012 №157, удостоверение на право проведения проверки от 15.08.2012 №139.

**Цель проверки:** соблюдение органами местного самоуправления законности, 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: 2011 год и текущий период 2012 года.

**Состав ответственных исполнителей:** инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Г.А. Ляхова (руководитель проверки), С.А. Киреева (заместитель руководителя), В.П. Балахнин, Т.П. Ващенко, В.И. Володин, Д.Е. Даштоян, А.В. Кулиничев, А.В. Назаренко, Э.А. Пак, Н.П. Ремизов.

### Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия в муниципальных образованиях, входящих в состав Верхнедонского района, проверено 20 объектов, оформлено 27 актов (с учетом сводного акта), в том числе 7 актов выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний.

Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан главой района А.Г. Болдыревым и заведующим финансовым отделом администрации Верхнедонского района Т.И. Агафоновой. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Верхнедонского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Консолидированный бюджет Верхнедонского района за 2011 год исполнен по доходам в сумме 547762,5 тыс. рублей, что составляет 95,2% плановых назначений, по расходам — в сумме 557919,8 тыс. рублей, или 93,5% плановых назначений, с дефицитом в сумме 10157,3 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 20965,6 тыс. рублей. Бюджет муниципального района за 2011 год исполнен по доходам в сумме 530060,4 тыс. рублей, или 95,0% уточненного годового плана, по расходам — 535636,0 тыс. рублей, или 93,6% уточненного годового плана,

дефицит бюджета составил 5575,6 тыс. рублей при запланированном дефиците 14384,3 тыс. рублей. Бюджеты поселений за 2011 год исполнены по доходам в сумме 76929,2 тыс. рублей, что составляет 99,9% плановых назначений, по расходам — в сумме 81510,8 тыс. рублей, или 97,5% плановых назначений. Дефицит бюджетов составил 4581,6 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 6581,3 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Верхнедонского района по состоянию на 01.08.2012 исполнен по доходам в сумме 317381,3 тыс. рублей, что составляет 50,7% плановых назначений на 2012 год, по расходам — в сумме 315051,5 тыс. рублей, или 49,5% годовых плановых назначений, с профицитом в сумме 2329,8 тыс. рублей при плановом дефиците на 2012 год в сумме 10808,4 тыс. рублей. По состоянию на 01.08.2012 исполнение бюджета Верхнедонского района по доходам составило 306553,2 тыс. рублей при утвержденных годовых бюджетных назначениях — 589785,6 тыс. рублей, по расходам — 302893,6 тыс. рублей при утвержденных годовых бюджетных назначениях — 598594,3 тыс. рублей. Профицит бюджета сложился в сумме 3659,6 тыс. рублей при прогнозируемом дефиците на 2012 год в сумме 8808,7 тыс. рублей. Бюджеты поселений за 7 месяцев 2012 года исполнены по доходам в сумме 34147,5 тыс. рублей, что составляет 44,1% плановых назначений на 2012 год, по расходам — в сумме 35477,4 тыс. рублей, или 44,7% годовых плановых назначений. Дефицит бюджетов составил 1329,8 тыс. рублей при запланированном на 2012 год дефиците в сумме 1999,6 тыс. рублей.

При соблюдении в целом органами местного самоуправления законодательства при формировании и исполнении бюджетов, осуществлении бюджетных расходов, установлены отдельные факты несоблюдения действующего законодательства Российской Федерации и Ростовской области, муниципальных правовых актов, а также условий получения межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Выявлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы в МБУЗ «Центральная районная больница» и в администрациях Казанского, Мигулинского, Мещеряковского, Нижнебыковского поселений на общую сумму 157,4 тыс. рублей.

Так, в нарушение статьи 350 Трудового кодекса Российской Федерации, 3 фельдшерам отделения скорой медицинской помощи расчет заработной платы производился из расчета продолжительности рабочего времени — 38,5 часа вместо установленных 39 часов в неделю.

В указанных выше сельских поселениях допущенные нарушения связаны с начислением и выплатой заработной платы муниципальным служащим в отсутствие правовых документов о переводе их на вышестоящие должности.

Также допущены недоплаты заработной платы в сумме 2,1 тыс. рублей в результате неверно рассчитанного среднего заработка, без учета фактически отработанных дней, работнику Колодезянского ФАП.

Без подтверждающих документов (выборочно за 3 месяца, за 1–2 рабочих дня до утверждения табеля учета рабочего времени) осуществлены выплаты

заработной платы работникам ЦСО — 1813,5 тыс. рублей. В Мигулинском сельском поселении при отсутствии муниципальных правовых актов, определяющих порядок использования средств бюджета поселения на оплату труда служащему администрации, исполнявшему в период с 01.01.2011 по 22.03.2011 обязанности главы поселения, осуществлена выплата заработной платы в общей сумме 90,8 тыс. рублей.

В нарушение требований части 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» отделом образования неправомерно изменены условия муниципального контракта стоимостью 20892,8 тыс. рублей, заключенного с ООО «Азимут-Строй» на капитальный ремонт детского сада в х. Ароматном, в части изменения срока выполнения работ. Так, в результате внесенных изменений дополнительным соглашением от 04.07.2012 № 4 были установлены сроки выполнения работ — до 01.11.2012 (по условиям первоначально заключенного контракта до 01.09.2012).

При выполнении капитального ремонта здания детского сада в х. Ароматном допущено завышение стоимости выполненных работ — 492,4 тыс. рублей. Так, вместо работ по установке окон поворотно-откидных в объеме 32,2 кв. м были выполнены работы по установке окон глухих, а также вместо работ по устройству металлических ограждений по железобетонным столбам были выполнены работы по устройству металлических ограждений по металлическим столбам.

Допущено несоблюдение условий предоставления из областного бюджета субсидии местным бюджетам, в части обязательного выделения средств местного бюджета на реализацию мероприятий программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011—2012 годы», в размере 404,6 тыс. рублей.

Расходование администрацией района бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата составило 45,9 тыс. рублей. Указанные расходы были произведены в 2011 году на оплату электроэнергии, газа, водоснабжения для нужд отдела строительства, архитектуры и ЖКХ Верхнедонского района и финансового отдела администрации Верхнедонского района, являющихся самостоятельными юридическими лицами. С 2012 года за оказанные коммунальные услуги оплата производилась организациями самостоятельно.

Допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации: администрацией района — 75,6 тыс. рублей, ЦСО — 79,7 тыс. рублей, МБУЗ «ЦРБ» — 7017,4 тыс. рублей.

Установлено нарушение условий получения межбюджетных трансфертов в части наличия просроченной кредиторской задолженности в администрации Верхняковского сельского поселения в общей сумме 7,6 тыс. рублей.

В работе органов местного самоуправления Верхнедонского района и сельских поселений, в части реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками, также допущены нарушения и недостатки.

В муниципальном образовании в проверяемом периоде функции по управлению и распоряжению муниципальным имуществом Верхнедонского района и земельными участками, расположенными на территории Верхнедонского района, в т. ч. земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, исполнялись отделом имущественных и земельных отношений администрации Верхнедонского района. При этом в соответствии с требованиями законодательства в Положении об отделе не отражены полномочия по распоряжению земельными участками, находящимися в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю.

В результате неправомерного возврата задатков по результатам проведенных торгов в бюджет Солонцовского сельского поселения не поступили средства от продажи 2 земельных участков в сумме 83,5 тыс. рублей. В установленные сроки не поступили в бюджет района на соответствующий КБК средства от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в общей сумме 10072,6 тыс. рублей.

Использование СПК «Тиховский-5» земельного участка площадью 95796 кв. м. кадастровой стоимостью 488,6 тыс. рублей без правоустанавливающих документов и в нарушение ст. 65 Земельного кодекса без оплаты привело к недопоступлению в бюджет 96,9 тыс. рублей.

В результате невыполнения арендаторами обязательств по 5 договорам аренды земли до разграничения государственной собственности на землю, в части полноты и своевременности оплаты за пользование земельным участком в размере годовой арендной платы, а также неприменения штрафных санкций в виде пени администрацией района — за несвоевременное перечисление средств за приобретенные в собственность земельные участки по 6 договорам купли-продажи и администрациями 3 сельских поселений: Казанского, Казансколопатинского, Нижнебыковского — за несвоевременное перечисление арендной платы по договорам аренды земли и недвижимости, привело к непоступлению платежей в консолидированный бюджет района в сумме 19,1 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления Верхнедонского района в нарушение установленного порядка при предоставлении в аренду для строительства в 2011 году 5 свободных земельных участков, в 2012 году — 19 земельных участков общей площадью 22968 кв. м, кадастровой стоимостью 420,1 тыс. рублей, допущено определение размера годовой арендной платы не по рыночной стоимости, а в размере ставки 2,5% от кадастровой стоимости. С несоблюдением в полной мере норм земельного законодательства в Верхнедонском районе осуществленое предоставление в аренду и в собственность 7 земельных участков общей площадью 44146 кв. м на общую сумму сделок 95,2 тыс. рублей и продажа в Солонцовском сельском поселении 2 земельных участков общей площадью 78,76 га, общая сумма сделок по которым составила 417,4 тыс. рублей.

В муниципальном образовании 2 муниципальными предприятиями —  $MУ\Pi$  Районный информационный центр «Секрет» и  $MУ\Pi$  «Верхнедонское архитектурно-градостроительное бюро» — допущены нарушения установленного срока

перечисления части прибыли, за вычетом налогов и иных обязательных платежей, в общей сумме 137,5 тыс. рублей. Допущено использование муниципального имущества (помещений) 2 организациями в здании, находящемся на балансе администрации района, без оформления документов на право пользования помещениями общей балансовой стоимостью 184,1 тыс. рублей.

Приватизация объекта муниципальной собственности в Мешковском сельском поселении осуществлена в нарушение статьи 28 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» без одновременной приватизации с земельным участком, сумма сделки составила 60,5 тыс. рублей.

Выявлено отсутствие в реестре муниципальной собственности 11 земельных участков, зарегистрированных по праву муниципальной собственности, в том числе в Казанском сельском поселении 9 участков и Казансколопатинском сельском поселении — 2 земельных участков, общей кадастровой стоимостью 7298,9 тыс. рублей, а также отсутствие в отчетных данных администрации района по состоянию на 01.07.2012 о наличии задолженности по арендной плате за землю в списках должников 5 арендаторов земельных участков с размером годовой арендной платы 3,4 тыс. рублей.

Недостаточный контроль по обеспечению в муниципальных образованиях результативности (эффективности) в части полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет привел к наличию задолженности по арендной плате за землю на 01.08.2012 в консолидированный бюджет района в размере 981,2 тыс. рублей, из них в бюджет муниципального района — 378,7 тыс. рублей и в бюджеты сельских поселений — 602,5 тыс. рублей; по арендной плате за муниципальное имущество в бюджет муниципального района — 72,0 тыс. рублей и в бюджеты Казансколопатинского и Верхняковского сельских поселений — 111,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2012 задолженность по налоговым платежам в бюджет района составила 2423,5 тыс. рублей, в бюджет 10 сельских поселений – 876,8 тыс. рублей, по административным штрафам в бюджет района – 5,0 тыс. рублей.

Принятие органами местного самоуправления Казанского, Мешковского, Тубянского и Шумилинского сельских поселений ставок налога на имущество физических лиц в максимально предусмотренных федеральным законодательством размерах позволило бы увеличить доходную часть бюджетов этих поселений на 295,8 тыс. рублей.

\* \* \*

Отчет о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Верхнедонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 год и текущий период 2012 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Рос-

товской области (протокол от 01.10.2012 № 28).

Для оперативного принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлены представления главе Верхнедонского района и главам 8 сельских поселений.

Органами местного самоуправления Верхнедонского района и поселений во время проверки и в ходе исполнения представлений приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По установленным фактам завышения стоимости выполненных работ на 492,4 тыс. рублей подрядной организацией произведена замена работ. Устранены нарушения по оплате труда. Просроченная кредиторская задолженность погашена в полном объеме. Приняты меры по устранению нарушений и недостатков в сфере имущественно-земельных отношений, в том числе поступило в консолидированный бюджет района арендных и налоговых платежей порядка 1 млн. рублей; средства от продажи земельных участков в сумме 10,0 млн. рублей в полном объеме поступили на соответствующий код бюджетной классификации. По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 28 муниципальных правовых и распорядительных актов, за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 26 должностных лиц. Приняты и другие меры.

Учитывая проведенную работу по устранению выявленных нарушений и недостатков, Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением — ограничиться принятыми мерами и оставить проверку на контроле Палаты до устранения выявленных нарушений в полном объеме.

Данное предложение Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым поддержано.

Информационное письмо по результатам проверки направлено Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Учитывая полноту принятых мер по устранению выявленных нарушений, проверка снята с контроля Палаты.

Аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Н.А. Калашникова

2.9. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований «Ремонтненский район» и поселений, входящих в состав Ремонтненского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольносчетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2011 года №43-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 15 августа 2012 года №173, удостоверение на право проведения проверки от 15 августа 2012 года №155.

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

**Цель проверки:** деятельность органов местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Ремонтненского района, по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Проверяемый период: 2011 год и текущий период 2012 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольносчетной палаты Ростовской области В.В. Томазов (руководитель проверки) инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.Г. Шапранова (заместитель руководителя), А.З. Витковский, М.Е. Волохонская, А.Ю. Забудько, А.В. Космынин, А.Н. Пащенко, О.Н. Рыльская, Т.В. Углова, Р.А. Яценко.

**Перечень проверенных объектов:** администрация Ремонтненского района (далее – администрация), финансовый отдел администрации Ремонтненского района (далее – финансовый отдел), администрации Валуевского, Денисовского, Калининского, Киевского, Кормовского, Краснопартизанского, Первомайского, Подгорненского, Привольненского, Ремонтненского сельских поселений, входящих в состав Ремонтненского района, а также другие главные распорядители, распорядители, получатели бюджетных средств.

## Результаты контрольного мероприятия:

Проверка соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Ремонтненский 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.

За время проведения проверок на территории муниципальных образований Ремонтненского района по различным вопросам было проверено 28 объектов и

составлено 38 актов. Все акты подписаны в установленном порядке без замечаний и возражений. Фактов непредставления документов, требуемой информации, а также препятствий в осуществлении проверок со стороны проверяемых объектов не было.

Консолидированный бюджет Ремонтненского района за 2011 год исполнен по доходам в сумме 507244,8 тыс. рублей, что составляет 98,8% по отношению к плановым назначениям, по расходам – в сумме 499122,5 тыс. рублей, или 96,5% плановых назначений, с профицитом в сумме 6419,4 тыс. рублей при плановом дефиците в сумме 2695,0 тыс. рублей.

Бюджеты поселений за 2011 год исполнены по доходам в сумме 93064,2 тыс. рублей, что составляет 100,2% по отношению к плановым назначениям, по расходам — в сумме 91361,2 тыс. рублей, или 97,0% плановых назначений. Профицит бюджетов составил 1703,0 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 1350,5 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Ремонтненского района по состоянию на 01.08.2012 исполнен по доходам в сумме 317995,8 тыс. рублей, что составляет 55,9% плановых назначений на 2012 год, по расходам — в сумме 315989,2 тыс. рублей, или 54,4% годовых плановых назначений, с профицитом в сумме 2006,5 тыс. рублей при плановом дефиците на 2012 год в сумме 11899,3 тыс. рублей.

Бюджеты поселений за 7 месяцев 2012 года исполнены по доходам в сумме 73336,5 тыс. рублей, что составляет 52,3% плановых назначений на 2012 год, по расходам – в сумме 69652,4 тыс. рублей, или 48,6% годовых плановых назначений. Профицит бюджетов составил 3684,1 тыс. рублей при запланированном на 2012 год дефиците в сумме 3052,7 тыс. рублей.

В ходе настоящего контрольного мероприятия установлено, что бюджетное устройство и бюджетный процесс в Ремонтненском районе основывались на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности, единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

В то же время были установлены отдельные нарушения и недостатки.

Так, при расходовании межбюджетных трансфертов, а также средств местных бюджетов установлено завышение стоимости работ по капитальному ремонту объектов МБУЗ «ЦРБ» Ремонтненского района в общей сумме 121,1 тыс. рублей, в том числе 106,3 тыс. рублей — связано с частичным невыполнением работ, 14,8 тыс. рублей — с выполнением работ (использованием материалов) без наличия документов, подтверждающих их выполнение подрядчиком и принятие муниципальным заказчиком в рамках действовавшего муниципального контракта.

Выявлены неположенные выплаты заработной платы в администрации района и муниципальных общеобразовательных учреждениях в сумме 24,2 тыс. рублей и 247,8 тыс. рублей соответственно. Неположенные выплаты связаны с применением завышенного тарифно-квалификационного разряда, а также осуществлением выплат, не предусмотренных организационно-распорядительными актами руководителей муниципальных учреждений.

Установлены недоплаты заработной платы в общеобразовательных учреж-

дениях в общей сумме 45,9 тыс. рублей, связанные с осуществлением доплат к должностному окладу за классное руководство в размере, ниже предусмотренного законодательством.

Сверхнормативные расходы составили 104,9 тыс. рублей, в том числе по списанию администрацией района горюче-смазочных материалов — 1,8 тыс. рублей, на питание довольствующихся в социально-реабилитационных отделениях МБУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» (далее — ЦСО) — 97,1 тыс. рублей, на оплату суточных работникам МБОУ «Первомайская СОШ», ежедневно возвращающимся из командировок к месту постоянного жительства — 6,0 тыс. рублей.

Было выявлено наличие случаев образования просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, в двух муниципальных учреждениях, подведомственных районному отделу культуры, в размере от 0,4 до 66,7 тыс. рублей.

В связи с неотражением муниципальными бюджетными учреждениями указанной задолженности была искажена отчетность о состоянии кредиторской задолженности муниципального образования «Ремонтненский район».

В ходе проверки были установлены случаи внесения изменений в отдельные действующие договоры аренды земли в сторону уменьшения арендной платы, исходя из применения рыночного механизма ее определения, в отсутствие регламентирующего нормативного правового акта, что привело к сокращению в проверяемом периоде поступлений в консолидированный бюджет Ремонтненского района на 763,5 тыс. рублей.

Земельные участки кадастровой стоимостью 1781,6 тыс. рублей использовались без оформления надлежащим образом правоустанавливающих документов.

Отсутствовала государственная регистрация долгосрочных договоров аренды с общей суммой годовой арендной платы 19,3 тыс. рублей.

Бесплатно использовались земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, что привело к недопоступлению средств в консолидированный бюджет района в размере 18,0 тыс. рублей.

Не применялись штрафные санкции за несвоевременное внесение арендных платежей за землю в сумме 4,6 тыс. рублей.

Выявлено нарушение порядка приватизации муниципального имущества в сумме 10,2 тыс. рублей в части несоблюдения срока возврата задатка участникам, не победившим в аукционе.

Учредителем и собственником имущества не утверждалась бухгалтерская отчетность муниципального унитарного предприятия ИД «Рассвет».

Администрацией Ремонтненского района не составлялся и не представлялся на рассмотрение Собрания депутатов Ремонтненского района отчет о выполнении плана приватизации имущества за 2011 год.

В администрации Ремонтненского района было выявлено планирование

бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование в сумме 181,3 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации.

В МБУ «ЦСО» выплата заработной платы по должности «рабочий хозяйственной части» в общей сумме 131,7 тыс. рублей производилась при отсутствии этой штатной единицы в штатном расписании учреждения.

Было выявлено нарушение правил бюджетного учета, обусловленное непринятием к учету акций ОАО «Ростовоблгаз» стоимостью 44,0 тыс. рублей, что также привело к искажению отчетности за 2011 год на эту же сумму.

Ненадлежащий контроль за использованием муниципальной собственности, а также полнотой и своевременностью перечисления средств от ее использования привел к образованию задолженности в бюджет муниципального района по арендной плате за нежилые помещения, а также по арендной плате за земли, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.08.2012 в сумме 6,4 тыс. рублей и 48,7 тыс. рублей соответственно.

Проверки соблюдения органами местного самоуправления сельских поселений, входящих в состав Ремонтненского района, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Было установлено нецелевое использование бюджетных средств в администрации Кормовского сельского поселения: осуществлено расходованием средств местного бюджета на исполнение расходного полномочия (материальная помощь на капитальный ремонт частного домовладения) в сумме 5,0 тыс. рублей, не предусмотренных решением о бюджете поселения на 2011 год и муниципальной долгосрочной целевой программой по отраслевому направлению.

В нарушение требований ст. 5 и ст. 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации решения представительных органов местного самоуправления пяти сельских поселений о бюджете на 2011 и 2012 годы и плановый период 2013—2014 годов, а также изменения и дополнения в решения о бюджете в средствах массовой информации опубликованы не были либо публиковались с нарушением установленного 10-дневного срока.

Во всех десяти поселениях в проверяемом периоде принимались и исполнялись обязательства по выплате единовременной материальной помощи за рождение ребенка в общей сумме 91,5 тыс. рублей, не связанные с решением вопросов, отнесенных к основным полномочиям поселений. Уровень межбюджетных трансфертов, поступающих в местные бюджеты, превышал 30% показатель в течение двух из трех предшествующих лет.

Также во всех десяти сельских поселениях было выявлено планирование бюджетных ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование средств в размере 170,2 тыс. рублей, с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации.

При проверке в Валуевском, Киевском, Краснопартизанском, Первомайском

и Привольненском сельских поселениях выявлены нарушения порядка составления сводной бюджетной росписи, бюджетной росписи, а также бюджетных смет, их несоответствие расходам, утвержденным решением о бюджете в общей сумме 38644,7 тыс. рублей.

Решения об утверждении отчетов об исполнении бюджетов за 2011 год 10 сельских поселений не в полной мере соответствовали требованиям ст. 264.6. Бюджетного кодекса Российской Федерации в части состава приложений (вместо четырех приложений утверждено два).

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы при использовании муниципального имущества привел к образованию задолженности в бюджеты Ремонтненского (объекты недвижимости) и Краснопартизанского (земельные участи, находящиеся в муниципальной собственности) сельских поселений по состоянию на 01.08.2012 в сумме 19,4 тыс. рублей и на 01.09.2012 – 3,3 тыс. рублей.

В бюджет Подгорненского сельского поселения МУП «Союз» не была перечислена полагающаяся часть прибыли в размере 0,7 тыс. рублей, оставшаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

Администрациями Кормовского и Краснопартизанского сельских поселений не применялись меры ответственности (начисление и предъявление пеней и штрафов) в сумме 0,5 тыс. рублей за несвоевременную оплату арендных платежей за использование земельных участков.

Учредителями и собственниками имущества муниципальных унитарных предприятий в лице администраций Калининского, Кормовского, Привольненского и Ремонтненского сельских поселений не разрабатывались и не утверждались порядки, регламентирующие проведение аттестации руководителей унитарных предприятий, не утверждалась бухгалтерская отчетность МУПов, а также не принимались решения о проведении аудиторских проверок предприятий.

Задолженность по налоговым и иным платежам на 01.08.2012 в бюджеты 10 сельских поселений составила в общей сумме 871,3 тыс. рублей.

В нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества администрациями Валуевского, Кормовского, Краснопартизанского, Первомайского, Подгорненского, Привольненского, и Ремонтненского сельских поселений не отражены в реестре земельные участки кадастровой стоимостью 5396,7 тыс. рублей, а также объекты движимого имущества балансовой стоимостью 2484,2 тыс. рублей. В Калининском и Киевском сельских поселениях установлено несоответствие данных реестра с данными бюджетной отчетности (ф. 0503120 баланс) на общую сумму 3770,4 тыс. рублей. Администрациями Кормовского и Краснопартизанского сельских поселений не присвоены уникальные реестровые номера объектам учета.

В нарушение условий действующего земельного законодательства администрацией Краснопартизанского сельского поселения были переданы в аренду 4 земельных участка: информационное сообщение о передаче в аренду не содержало всю требуемую информацию. Кроме того, администрацией Ремонтненского

сельского поселения заключен договор долгосрочной аренды муниципального имущества без указания полной суммы арендной платы (указана сумма годовой арендной платы).

Проданное имущество казны Ремонтненского сельского поселения стоимостью 152,0 тыс. рублей в нарушение правил бюджетного учета не было списано, что привело к искажению бюджетной отчетности (ф. 0503120 баланс) по состоянию на 01.01.2012 на эту же сумму.

Во всех муниципальных образованиях за исключением Подгорненского сельского поселения в нарушение требований ст. 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации не осуществлялось ведение долговой книги.

В Валуевском, Киевском, Первомайском и Подгорненском сельских поселениях в нарушение требований ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации решениями о бюджете поселения не был утвержден дефицит бюджета, общая сумма нарушений составила 1257,7 тыс. рублей. Кроме того, в текстовой части решений о бюджете на 2012 год и плановый период 2013—2014 годов Кормовского и Первомайского сельских поселений утвержденная сумма дефицита занижена на 176,1 тыс. рублей и 202,8 тыс. рублей соответственно.

Наличие в проверяемом периоде просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, было выявлено в результате проверок, проведенных в Денисовском, Первомайском и Привольненском сельских поселениях.

В нарушение правил бухгалтерского учета и отчетности просроченная кредиторская задолженность не была отражена в отчетах трех вышеуказанных поселений, что привело к ее искажению.

Администрациями Первомайского и Привольненского сельских поселений осуществлены списание денежных средств с лицевых счетов и выплата заработной платы в сумме 105,6 тыс. рублей и 167,7 тыс. рублей соответственно до окончания расчетного периода, что является неподтвержденными расходами.

В Первомайском, Подгорненском и Привольненском сельских поселениях были установлены факты переплаты заработной платы в общей сумме 4,1 тыс. рублей и недоплаты заработной платы в сумме 6,2 тыс. рублей.

Неэффективное расходование средств в сумме 33,7 тыс. рублей было установлено при проверке Первомайского сельского поселения. На работу был принят истопник на полную ставку, при этом в штатном расписании администрации по должности «истопник» утверждено 0,5 ставки.

Установлено также нарушение бухгалтерского учета в Первомайском и Подгорненском сельских поселениях: применялись расчетно-платежные ведомости неустановленного образца при выплате заработной платы.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров на объекте, муниципальным заказчиком по которому выступала администрация Ремонтненского сельского поселения, установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 52,2 тыс. рублей.

## Выводы по результатам контрольного мероприятия:

- 1. Организация бюджетного процесса в Ремонтненском районе осуществлялась в проверяемом периоде в основном с соблюдением действующего законодательства.
- 2. Муниципальным образованием «Ремонтненский район» и поселениями, входящими в состав Ремонтненского района, межбюджетные трансферты, предоставленные из областного бюджета, в отдельных случаях использовались с несоблюдением требований законодательства и без достижения планируемых результатов, кроме того, органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Ремонтненского района, не соблюдались отдельные условия получения межбюджетных трансфертов, так, например, были установлены:
- завышение стоимости работ, профинансированных за счет средств, поступивших из областного (Фонд софинансирования расходов) и местного бюджетов на капитальный ремонт объектов МБУЗ «ЦРБ» Ремонтненского района и строительство внешнего водоснабжения с. Ремонтное, составило в общей сумме 173,3 тыс. рублей, в том числе 143,2 тыс. рублей связано с частичным невыполнением работ, 30,1 тыс. рублей с выполнением работ (использованием материалов) без наличия документов, подтверждающих их выполнение подрядчиками и принятие муниципальными заказчиками в рамках действовавших муниципальных контрактов;
- неположенные выплаты заработной платы в муниципальных общеобразовательных учреждениях в сумме 247,8 тыс. рублей (средства субвенции на образование);
- недоплаты в общеобразовательных учреждениях заработной платы в общей сумме 45,9 тыс. рублей (средства субвенции на образование);
- предоставление муниципального имущества в аренду без заключения договоров или без их регистрации в установленном порядке 1808,5 тыс. рублей, в том числе муниципальный район 1800,9 тыс. рублей, Ремонтненское сельское поселение 7,6 тыс. рублей;
- бесплатное использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, что привело к недопоступлению средств в консолидированный бюджет района в размере 18,0 тыс. рублей;
- нарушение правил бюджетного учета в части учета муниципального имущества в муниципальном районе в сумме 44,0 тыс. рублей, в Ремонтненском сельском поселении 152,0 тыс. рублей;
- неведение долговой книги во всех сельских поселениях за исключением Подгорненского сельского поселения;
- неутверждение дефицита бюджета в решениях о бюджетах Валуевского, Киевского, Первомайского и Подгорненского сельских поселений в общей сумме 1257,7 тыс. рублей; занижение в текстовой части решений о бюджете на 2012 год и плановый период 2013—2014 годов Кормовского и Первомайского сельских поселений утвержденной суммы дефицита на 176,1 тыс. рублей и 202,8 тыс. рублей

#### соответственно;

- неопубликование решений Собраний депутатов пяти сельских поселений о бюджете на 2011 год, 2012 год и плановый период 2013–2014 годов, а также изменений и дополнений в решения о бюджете в средствах массовой информации, либо опубликование с нарушением установленного 10-дневного срока;
- нарушения порядка составления сводной бюджетной росписи, бюджетной росписи, а также бюджетных смет, их несоответствие расходам, утвержденным решениями о бюджетах в Валуевском, Киевском, Краснопартизанском, Первомайском и Привольненском сельских поселениях, в общей сумме 38644,7 тыс. рублей;
- несоответствие решений об утверждении отчетов об исполнении бюджетов за 2011 год 10 сельских поселений требованиям ст. 264.6. Бюджетного кодекса Российской Федерации в части состава приложений (вместо четырех приложений утвердили два);
- нецелевое использование бюджетных средств администрацией Кормовского сельского поселения в сумме 5,0 тыс. рублей, обусловленное расходованием средств местного бюджета на исполнение расходного полномочия (материальная помощь на капитальный ремонт частного домовладения) в сумме 5,0 тыс. рублей, не предусмотренного решением о бюджете поселения на 2011 год и муниципальной долгосрочной целевой программой по отраслевому направлению;
- наличие просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, в двух муниципальных учреждениях, подведомственных отделу культуры администрации Ремонтненского района, а также в трех сельских поселениях;
- искажение отчетности о состоянии кредиторской задолженности муниципального образования «Ремонтненский район», а также «Денисовское сельское поселение», «Первомайское сельское поселение» и «Привольненское сельское поселение» в связи с неотражением имевшейся просроченной кредиторской задолженности;
- избыточные расходы бюджетных средств в центре соцобслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов, связанные с выплатой заработной платы по должности «рабочий хозяйственной части» в общей сумме 131,7 тыс. рублей при отсутствии этой штатной единицы в штатном расписании учреждения;
- принятие и исполнение администрациями всех десяти поселений обязательств по выплате единовременной материальной помощи за рождение ребенка в общей сумме 91,5 тыс. рублей, не связанных с решением вопросов, отнесенных к основным полномочиям поселений;
- планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и их расходование с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации муниципальным районом в сумме 181,3 тыс. рублей, десятью сельскими поселениями в сумме 170,2 тыс. рублей.

\* \* \*

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты органами местного самоуправления проведена работа по выполнению планов мероприятий, связанных с устранением нарушений и недостатков.

Так, в муниципальном районе и сельских поселениях разработаны комплексные планы по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, укреплению финансовой дисциплины.

По нарушениям, связанным с завышением стоимости при строительстве и капитальном ремонте муниципальных объектов, муниципальными заказчи-ками согласованы замены оборудования и дополнительно выполненные работы на сумму 111,8 тыс. рублей, средства в сумме 16,3 тыс. рублей возвращены в местный бюджет.

Проводится работа по погашению задолженности по налоговым и иным платежам, а также арендной плате за земельные участки. Правовая база по работе с муниципальной собственностью и земельными участками, оплата труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений, реестры муниципального имущества, а также бюджетный учет в районе и поселениях приведены в соответствие действующему законодательству.

За допущенные нарушения финансовой дисциплины к 42 сотрудникам органов местного самоуправления и бюджетных учреждений применены дисциплинарные взыскания.

Результаты контрольного мероприятия были рассмотрены на состоявшемся в администрации Ремонтненского района совещании с участием глав муниципальных образований Ремонтненского района и руководителей учреждений — главных распорядителей средств местных бюджетов.

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

Проверка остается на контроле Палаты области до завершения органами местного самоуправления муниципального района и поселений мероприятий, связанных с принятием мер по итогам проверки.

Аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

И.В. Галушкин

2.10. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований «Кашарский район» и поселений, входящих в состав Кашарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2011 года № 43-О, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 10 февраля 2012 года № 26 и от 21 августа 2012 года № 176, удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 10 февраля 2012 года № 27 и от 21 августа 2012 года № 158.

**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 муниципальных образований по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольносчетной палаты Ростовской области И.В. Каунова (руководитель проверки), Д.Ю. Устименко, А.И. Гринев, инспекторы Д.Л. Сон (заместитель руководителя проверки), С.А. Вериго, Д.Е. Даштоян, О.В. Каспартова, Е.Ю. Курильчик, Г.А. Ляхова, В.И. Марченко, Н.А. Пунтус, С.А. Репа.

Проверяемый период: 2011 год и текущий период 2012 года.

Всего в ходе 1- и 2-го этапов контрольного мероприятия в 11 муниципальных образованиях Кашарского района (включая все поселения) проверено 24 объекта, оформлено 37 актов проверок, из них 7 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке. Фактов непредоставления документов, препятствий в осуществлении проверки не было.

Результаты проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Кашарский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

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

Бюджет муниципального района, вносимые в него изменения и дополнения,

отчеты о его исполнении утверждались Собранием депутатов Кашарского района и были опубликованы в районной газете «Слава труду».

Согласно отчету об исполнении бюджета Кашарского района по состоянию на 1 января 2012 года бюджет Кашарского района по доходам исполнен в сумме 570 558,2 тыс. рублей, или на 94,3% к уточненному годовому плану (604 707,1 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 577 901,8 тыс. рублей, или на 93,5% к уточненному годовому плану (618 012,8 тыс. рублей), с дефицитом 7 343,6 тыс. рублей.

По состоянию на 1 августа 2012 года бюджет муниципального района по доходам исполнен в сумме 292 560,2 тыс. рублей или на 48,8% по отношению к годовым бюджетным назначениям (599 750,8 тыс. рублей), по расходам — в сумме 281 003,5 тыс. рублей, или на 64,7% по отношению к годовым бюджетным назначениям (605 730,4 тыс. рублей), с профицитом 11556,7 тыс. рублей.

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

Отделом имущественных и земельных отношений администрации Кашарского района при реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками допущен ненадлежащий учет договоров аренды земельных участков. Учет лицевых карточек по арендаторам и начисленным арендным платежам, поступившей арендной плате в полном объеме отсутствовал, сумма задолженности по арендной плате за землю, отражаемая в отчетных данных, являлась недостоверной.

Отсутствие учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет за аренду земельных участков привело к недопоступлению в бюджет арендной платы по выборочно проверенным 17 договорам на сумму 168,5 тыс. рублей:

- по 2 договорам аренды недвижимого имущества с ООО «Медитэк» в результате неправомерного занижения арендуемых площадей на сумму 81,4 тыс. рублей;
- по 2 договорам аренды недвижимого имущества с ООО «Медитэк» в результате неприменения индекса инфляции на сумму 3,8 тыс. рублей, по договорам аренды земли с Жировой В.А. для ведения ЛПХ и Грабовым Ю.В. для строительства магазина на сумму 3,9 тыс. рублей;
- по 5 договорам аренды недвижимого имущества в результате неприменения мер ответственности за нарушение сроков платежей на сумму 8,5 тыс. рублей;
- по 5 договорам аренды земли в результате неприменения мер ответственности за нарушение арендаторами сроков платежей на сумму 11,9 тыс. рублей;
- за земельный участок в результате несоблюдения в 2010–2011 годах порядка определения размера арендной платы на сумму 59,5 тыс. рублей.

Установлено неэффективное использование земельных участков в связи с

непринятием администрацией района решений о передаче их в аренду в течение длительного времени при наличии потенциальных арендаторов:

- площадью 72 га, кадастровой стоимостью 2 904,1 тыс. рублей, в связи с непринятием решения в течение 8 месяцев. Необеспечение возможности использования указанного земельного участка, поставленного на кадастровый учет в целях полноты поступлений в бюджет, привело к недопоступлению в бюджет средств в виде арендной платы за II полугодие 2011 года в сумме 26,4 тыс. рублей (расчетно с учетом заявления на предоставление в аренду указанного земельного участка и определение рыночной стоимости права аренды);
- площадью 523 га земель сельскохозяйственного назначения кадастровой стоимостью 21073,2 тыс. рублей, в связи с непринятием решения в течение 21 месяца;
- площадью 43 га земель сельскохозяйственного назначения, кадастровой стоимостью 1732,6 тыс. рублей, в связи с непринятием решения в течение 1,5 месяца (при наличии заявления арендатора Лозового В.А. о расторжении ранее действовавшего договора аренды);
- площадью 33,9 га 2 земельных участков земель сельскохозяйственного назначения, кадастровой стоимостью 1366,8 тыс. рублей, в связи с непринятием решения в течение 4,5 месяца (при наличии заявления арендатора Чирского Н.Г. о расторжении договора аренды).

Установлено неправомерное осуществление продажи унитарному муниципальному предприятию «Землеустроитель» муниципального имущества на общую сумму сделок 189,0 тыс. рублей в нарушение ст. 5 Федерального закона от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», согласно которому муниципальные унитарные предприятия не могут быть покупателями.

Имели место факты несвоевременного и неполного перечисления в бюджет средств за пользование земельным участком площадью 10756 кв.м, предоставленным для организации ярмарок Потребительскому кооперативу Кашарский «Газовик» (субарендатор МП «Энергосервис»), в сумме 37,7 тыс. рублей, МП «Энергосервис» в 2011 году части прибыли по итогам деятельности за 2010 год в сумме 9,9 тыс. рублей.

Отсутствовала регистрация в установленном порядке 2 долгосрочных договоров в связи с предоставлением в аренду земельных участков с общей суммой годовой арендной платы 308,7 тыс. рублей.

Допущено искажение бюджетной отчетности в результате отражения стоимости нефинансовых активов имущества казны на сумму 386 444,8 тыс. рублей не по соответствующему счету бюджетного учета, а также неправомерное отражение в 2012 году в реестре муниципальной собственности 5 земельных участков общей кадастровой стоимостью 39 307,2 тыс. рублей, фактическая продажа которых была осуществлена в 2010 году.

Кроме этого, в реестре муниципальной собственности отсутствовало 6 транспортных единиц общей стоимостью 2 269,5 тыс. рублей, а также данных о

закреплении за УМП «Землеустроитель» части нежилого помещения балансовой стоимостью 402,2 тыс. рублей, данных о передаче автомобиля стоимостью 350,0 тыс. рублей администрации района от МП «Энергосервис».

Выявлено принятие решения о предварительном согласовании места размещения земельного участка, находящегося в государственной собственности, площадью 105 кв.м с суммой годовой арендной платы 2,4 тыс. рублей ранее установленного срока на 24 дня.

Ненадлежащий контроль за полнотой и своевременностью перечисления платежей за пользование земельными участками и объектами муниципального имущества привел к образованию по состоянию на 1 января 2012 года задолженности по аренной плате в консолидированный бюджет района по неразграниченным земельным участкам в сумме 1755,9 тыс. рублей, по арендной плате за нежилые помещения — 43,2 тыс. рублей.

Общая сумма выявленных финансовых нарушений по расходам бюджета района составила 3 935,7 тыс. рублей. Наибольший объем нарушений допущен администрацией Кашарского района и подведомственным ему муниципальным казенным учреждением «Отдел заказчика», являвшимся заказчиком на объектах строительства и капитального ремонта.

Установлены многочисленные факты нарушений администрацией Кашарского района законодательства Российской Федерации и Ростовской области о муниципальной службе, муниципальных правовых актов, утвержденных квалификационных требований в связи с заключением главой района контрактов на прохождение муниципальной службы с начальником УСЗН, помощником главы администрации района, заместителем начальника отдела по вопросам муниципального хозяйства администрации района — главным архитектором района, начальником контрольно-счетного отдела администрации района, а также назначение на должность директора Центра социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов при отсутствии высшего образования, стажа работы на муниципальной службе и на руководящих должностях.

Центром социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов в нарушение Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений социального обслуживания населения, утвержденного постановлением администрации Кашарского района от 29 октября 2008 года № 659, неправомерно произведены выплаты премии на общую сумму 256,9 тыс. рублей.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы допущены в 7 общеобразовательных учреждениях на сумму 220,6 тыс. рублей в связи с неположенными выплатами стимулирующего характера административным работникам (директорам и заместителям директоров) и завышением квалификационного разряда водителям школьных автобусов; в администрации района — на сумму 8,0 тыс. рублей в связи с установлением начальнику сектора финансового контроля должностного оклада в большем размере, чем предусмотрено законодательством.

Неправомерное списание ГСМ и осуществление расходов без оправдательных документов на общую сумму 6,4 тыс. рублей допущено администрацией

района в связи с отсутствием в командировочных удостоверениях главы района, заместителя главы администрации района и водителя печати организации по месту командирования, а также отчетов о выполнении ими служебных заданий по месту командирования.

В нарушение Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» неправомерно были внесены изменения в муниципальный контракт на капитальный ремонт Верхнемакеевской школы: вместо даты окончания работ, установленной аукционной документацией и муниципальным контрактом «до 1 сентября 2011 года», выполнение работ по дополнительному соглашению было продлено по октябрь 2011 года включительно.

Не были применены меры ответственности к подрядным организациям за нарушение сроков производства работ согласно условиям заключенных муниципальных контрактов.

В нарушение статей 72, 161, 162 и 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальный контракт на капитальный ремонт Верхнемакеевской школы был заключен при отсутствии на тот момент доведенных лимитов бюджетных обязательств. В результате неправомерно были приняты денежные обязательства на сумму 37 570,2 тыс. рублей.

Завышение объемов выполненных работ допущено на объектах капитального ремонта Верхнемакеевской школы — на 2 002,9 тыс. рублей, на объекте строительства распределительных сетей газопроводов в сл. Верхнемакеевка — на 571,1 тыс. рублей (отсутствуют работы по установке сигнальных столбиков по трассе газопровода в количестве 275 штук).

При реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения в Ростовской области на 2011-2012 годы» администрацией района не обеспечено выполнение условий Соглашения «О реализации ведомственной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011—2012 годы», заключенного с министерством здравоохранения области и территориальным фондом обязательного медицинского страхования области, в части выделения из местного бюджета дополнительных средств на переподготовку и повышение квалификации медицинских работников в сумме 41,3 тыс. рублей, что привело к нарушению условия получения средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования, бюджета Ростовской области и территориального фонда обязательного медицинского страхования в 2011 году в сумме 9 433,7 тыс. рублей.

Муниципальным бюджетным учреждением здравоохранения Кашарского района «Центральная районная больница» не приняты меры, определенные муниципальными контрактами на приобретение медицинского оборудования по привлечению к ответственности поставщиков за нарушение сроков поставки медицинского оборудования общей стоимостью 1 458,8 тыс. рублей: гастрофиброскопа — на 17 дней, портативных мониторов — на 60 дней, электрокардиографов — на 40 дней, лампы щелевой — на 36 дней.

Одновременно не приняты меры по обеспечению эффективного использования поставленного медицинского оборудования. На момент проведения проверки в больнице не использовалось оборудование: гематологический анализатор на сумму 398,0 тыс. рублей с 28 ноября 2011 года в связи с отсутствием средств на приобретение реактивов, бронхофиброскоп на сумму 472,4 тыс. рублей с 27 января 2012 года в связи с отсутствием необходимой камеры для обработки оборудования, дентальный рентгенаппарат на сумму 95,0 тыс. рублей в результате приостановки его использования с 7 февраля 2012 года в связи с отсутствием санэпидзаключения, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств на общую сумму 870,4 тыс. рублей.

Результаты проверок законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, входящих в состав Кашарского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Исполнение бюджетов поселений за 2011 год по доходам составило 102 201,5 тыс. рублей, по расходам — 102 484,0 тыс. рублей; за 7 месяцев 2012 года по доходам составило 33 550,7 тыс. рублей (39,2% от утвержденного годового объема поступлений), по расходам — 35 009,8 тыс. рублей (36,9 % от утвержденного годового объема).

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях в основном основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Бюджеты поселений и отчеты об их исполнении утверждаются решениями Собраний депутатов.

Вместе с тем органами местного самоуправления поселений не в полной мере не обеспечено соблюдение условий получения межбюджетных трансфертов.

Установлены нарушения в работе органов местного самоуправления поселений по обеспечению доходной части бюджетов поселений, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 1 августа 2012 года в 6 поселениях составила 836,45 тыс. рублей. Задолженность по налоговым платежам во всех 10 сельских поселениях по состоянию на 1 августа 2012 года составила 1 936,5 тыс. рублей.

Не были применены меры ответственности (пеня) за несвоевременное внесение арендных платежей в бюджеты 7 поселений в сумме 52,4 тыс. рублей.

Без учета индексов инфляции предыдущих годов в Киевском поселении производился расчет размера арендной платы земельных участков, что привело к недопоступлению средств в бюджет поселения в 2012 году на сумму 8,3 тыс. рублей.

Неприменение индексации арендной платы по договорам аренды муниципального имущества в 3 поселениях (Индустриальном, Кашарском и Поповском)

установлено в 2011 году на сумму 1,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2012 года – 17,6 тыс. рублей.

В Верхнемакеевском и Индустриальном поселениях зачисление налога на добавленную стоимость, входящего в состав арендной платы, производилось не в соответствующий уровень бюджета: в 2011 году — на сумму 10,6 тыс. рублей, в текущем периоде 2012 года — на 4,0 тыс. рублей.

В доходы бюджетов Фомино-Свечниковского и Первомайского поселений не по соответствующему коду бюджетной классификации производилось зачисление средств от продаж земельных участков в 2011 году на общую сумму 29,5 тыс. рублей.

В нарушение требований Федерального закона от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в Поповском поселении не соблюдены процедурные требования при осуществлении сделок на общую сумму 2 252,3 тыс. рублей (аукцион по продаже имущества проведен раньше установленного срока).

Допущены нарушения требований Федерального закона от 21 декабря 2001 года №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»: в Первомайском поселении при продаже в 2012 году муниципального имущества с суммой сделки 37,7 тыс. рублей; в Фомино-Свечниковском поселении в части соблюдения сроков возврата задатков участникам аукциона о продаже муниципального имущества в 2012 году на сумму 8,6 тыс. рублей; в Индустриальном поселении при заключении договоров аренды недвижимого имущества без проведения конкурсов или аукционов в 2011 году на общую сумму годовой арендной платы 27,4 тыс. рублей.

В Первомайском и Индустриальном поселениях допущено отражение стоимости нефинансовых активов и имущества казны не по соответствующему счету бюджетного учета (в Первомайском — на 1 января 2012 года и на 1 августа 2012 года на сумму 11 343,7 тыс. рублей; в Индустриальном — на 1 января 2012 года на сумму 4 694,7 тыс. рублей).

Допущены нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества в Кашарском поселении. Так, в 2012 году не был учтен земельный участок, находящийся в собственности поселения кадастровой стоимостью 11 000,1 тыс. рублей, а также в составе имущества казны неправомерно отражен объект стоимостью 13,9 тыс. рублей.

В Индустриальном поселении в 2012 году не осуществлена на момент проверки государственная регистрация 1 долгосрочного договора аренды муниципального имущества с общей суммой годовой арендной платы 35,6 тыс. рублей.

В Первомайском и Фомино-Свечниковском поселениях нарушены требования статьи 17 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» в связи с отсутствием порядка и срока перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Не обеспечено соблюдение бюджетного законодательства в связи с установ-

лением предельного объема муниципального долга на 2011 год выше годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в 2 поселениях (Индустриальном и Фомино-Свечниковском) на общую сумму 2 956,3 тыс. рублей.

Завышение объемов выполненных работ на сумму 128,2 тыс. рублей установлено в Кашарском поселении на объекте капитального ремонта тротуара по ул. Кооперативной сл. Кашары в связи с частичным отсутствием асфальтобетонного покрытия тротуара.

В Верхнесвечниковском поселении были нарушены объявленные условия торгов в части срока окончания работ при заключении муниципального контракта по реконструкции гидротехнического сооружения в 2012 году на сумму 5 450,3 тыс. рублей.

При расходовании средств местных бюджетов допущены переплаты и неположенные выплаты заработной платы: водителю администрации Кашарского поселения на сумму 14,1 тыс. рублей в связи с неправомерным завышением квалификационного разряда при тарификации водителя (установлен 5-й разряд ЕТС вместо 4-го разряда ЕТС); водителю администрации Верхнесвечниковского поселения на сумму 10,6 тыс. рублей в связи с неправомерным установлением доплаты водителю администрации поселения за классность; водителю администрации Индустриального поселения в связи с неправомерным установлением доплат за интенсивность и высокие результаты работы, а также уборщику служебных помещений за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств на общую сумму 8,8 тыс. рублей.

Наряду с этим в Индустриальном поселении установлена недоплата заработной платы главному бухгалтеру администрации поселения в связи с занижением размера надбавки за выслугу лет на общую сумму 3,6 тыс. рублей.

Кроме того, во всех 10 поселениях были допущены неподтвержденные расходы бюджетных средств в связи с принятием к учету расходов по оплате горюче-смазочных материалов по служебному автотранспорту при отсутствии документов, подтверждающих нахождение работников администраций поселений в служебных командировках, на общую сумму 460,9 тыс. рублей, в том числе: в 2011 году — на сумму 279,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2012 года — на сумму 181,6 тыс. рублей.

Имело место неэффективное расходование бюджетных средств в результате уплаты штрафов во всех 10 поселениях на общую сумму 203,4 тыс. рублей.

Нарушение бюджетной классификации расходов при планировании, финансировании и расходовании средств бюджета поселений допущено также во всех 10 поселениях на общую сумму 435,2 тыс. рублей.

Также установлены нарушения условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, в Кашарском и Поповском

поселениях, а также искажение бюджетной отчетности о состоянии кредиторской задолженности в Кашарском поселении.

## Выводы по результатам контрольного мероприятия:

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

Вместе с тем установлены нарушения и недостатки действующего бюджетного законодательства и других условий получения межбюджетных трансфертов.

- 2. В муниципальном образовании «Кашарский район» установлены следующие основные нарушения:
- 2.1. Администрацией Кашарского района в нарушение Федерального закона от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», Областного закона от 9 октября 2007 года № 786-ЗС «О муниципальной службе в Ростовской области» и муниципальных правовых актов неправомерно заключены контракты на прохождение муниципальной службы с начальником УСЗН, помощником главы администрации района, заместителем начальника отдела по вопросам муниципального хозяйства администрации района главным архитектором района, начальником контрольно-счетного отдела администрации района, а также назначение на должность директора ЦСО при отсутствии высшего образования, стажа работы на муниципальной службе и на руководящих должностях;
- 2.2. Центром социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов в нарушение Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений социального обслуживания населения, утвержденного постановлением администрации Кашарского района от 29 октября 2008 года № 659, неправомерно произведены выплаты премии на общую сумму 256,9 тыс. рублей;
- 2.3. Администрацией Кашарского района допущено неправомерное списание ГСМ и осуществление расходов без оправдательных документов на общую сумму 6,4 тыс. рублей в связи с отсутствием в командировочных удостоверениях главы района, заместителя главы администрации района и водителя печати организации по месту командирования, а также отчетов о выполнении ими служебных заданий по месту командирования;
- 2.4. Администрацией Кашарского района и подведомственным ему муниципальным казенным учреждением «Отдел заказчика» не было обеспечено соблюдение действующего законодательства при осуществлении строительства и капитального ремонта муниципальных объектов и надлежащего использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета, а также субсидии из областного бюджета для софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения:
- 2.4.1. В нарушение Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и

муниципальных нужд» неправомерно были внесены изменения в муниципальный контракт на капитальный ремонт Верхнемакеевской школы: вместо даты окончания работ, установленной аукционной документацией и муниципальным контрактом «до 1 сентября 2011 года», выполнение работ по дополнительному соглашению было продлено по октябрь 2011 года включительно;

- 2.4.2. В нарушение статей 72, 161, 162 и 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальный контракт на капитальный ремонт Верхнемакеевской школы был заключен при отсутствии на тот момент доведенных лимитов бюджетных обязательств. В результате неправомерно были приняты денежные обязательства на сумму 37 570,2 тыс. рублей;
- 2.4.3. Неправомерно допущено выявленное в результате контрольных обмеров завышение объемов выполненных работ на объектах капитального ремонта Верхнемакеевской школы на 2 002,9 тыс. рублей, строительства распределительных сетей газопроводов в сл. Верхнемакеевка на 571,1 тыс. рублей;
- 2.4.4. В нарушение положений ч. 5 ст. 9 и ч. 3 ст. 38 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в дополнительном соглашении к контракту, заключенному с ООО «Нивелир» на сумму 26 399,1 тыс. рублей увеличены сроков выполнения работ по строительству распределительных газопроводов в сл. Верхнемакеевка Кашарского района;
- 2.5. Переплаты и неположенные выплаты заработной платы допущены в 7 проверенных общеобразовательных учреждениях на общую сумму 220,6 тыс. рублей;
- 2.6. При реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения в Ростовской области на 2011–2012 годы»:
- 2.6.1. Администрацией Кашарского района не обеспечено выполнение условий Соглашения «О реализации ведомственной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы», заключенного с министерством здравоохранения области и территориальным фондом обязательного медицинского страхования области, в части выделения из местного бюджета дополнительных средств на переподготовку и повышение квалификации медицинских работников в сумме 41,3 тыс. рублей, что привело к нарушению условия получения средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования, бюджета Ростовской области и территориального фонда обязательного медицинского страхования в 2011 году в сумме 9 433,7 тыс. рублей;
- 2.6.2. МБУЗ «Центральная районная больница» Кашарского района не приняты меры, определенные муниципальными контрактами на приобретение медицинского оборудования, по привлечению к ответственности поставщиков за нарушение сроков поставки медицинского оборудования (от 17 до 60 дней) общей стоимостью 1 458,8 тыс. рублей;
- 2.6.3. МБУЗ «Центральная районная больница» Кашарского района не приняты меры по обеспечению эффективного использования поставленного медицинского оборудования. На момент проведения проверки в больнице не

использовалось оборудование общей стоимостью 965,4 тыс. рублей, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств на общую сумму 870,4 тыс. рублей;

- 2.7. Ненадлежащее исполнение отделом имущественных и земельных отношений администрации Кашарского района полномочий администратора доходов бюджета по осуществлению начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет за аренду земельных участков привело к недопоступлению в бюджет арендной платы на общую сумму 168,5 тыс. рублей;
  - 2.8. Установлено неэффективное распоряжение земельными участками;
- 2.9. Установлены иные нарушения в деятельности органов местного самоуправления:
- неправомерное осуществление продажи унитарному муниципальному предприятию «Землеустроитель» муниципального имущества на общую сумму сделок 189,0 тыс. рублей в нарушение ст. 5 Федерального закона от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», согласно которому муниципальные унитарные предприятия не могут быть покупателями;
- несвоевременное и неполное перечисление в бюджет средств за пользование земельным участком площадью 10756 кв.м, предоставленным для организации ярмарок Потребительскому кооперативу Кашарский «Газовик» (субарендатор МП «Энергосервис») в сумме 37,7 тыс. рублей, МП «Энергосервис» в 2011 году части прибыли по итогам деятельности за 2010 год в сумме 9,9 тыс. рублей;
- отсутствие регистрации в установленном порядке 2 долгосрочных договоров в связи с предоставлением в аренду земельных участков с общей суммой годовой арендной платы 308,7 тыс. рублей;
- искажение бюджетной отчетности в результате отражения стоимости нефинансовых активов имущества казны на сумму 386 444,8 тыс. рублей не по соответствующему счету бюджетного учета;
- неправомерное отражение в 2012 году в реестре муниципальной собственности 5 земельных участков общей кадастровой стоимостью 39 307,2 тыс. рублей, фактическая продажа которых была осуществлена в 2010 году;
- отсутствие в реестре муниципальной собственности 6 транспортных единиц стоимостью 2 269,5 тыс. рублей, а также данных о закреплении за УМП «Землеустроитель» части нежилого помещения балансовой стоимостью 402,2 тыс. рублей, данных о передаче автомобиля стоимостью 350,0 тыс. рублей администрации района от МП «Энергосервис»;
- принятие решения о предварительном согласовании места размещения земельного участка, находящегося в государственной собственности, площадью 105 кв. м с суммой годовой арендной платы 2,4 тыс. рублей ранее установленного срока на 24 дня.

Ненадлежащий контроль за полнотой и своевременностью перечисления платежей за пользование земельными участками и объектами муниципального

имущества привел к образованию по состоянию на 1 января 2012 года задолженности по арендной плате в консолидированный бюджет района по неразграниченным земельным участкам в сумме 1755,9 тыс. рублей, по арендной плате за нежилые помещения — 43,2 тыс. рублей.

- 3. В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Кашарского района, установлены следующие основные нарушения.
- 3.1. При расходовании средств областного бюджета, поступивших в бюджеты поселений в форме межбюджетных трансфертов, выявлено:
- завышение объемов работ в Кашарском поселении в 2011 году на общую сумму 128,2 тыс. рублей на объекте капитального ремонта тротуара по ул. Ко-оперативной сл. Кашары Кашарского района в связи с частичным отсутствием асфальтобетонного покрытия тротуара;
- нарушение объявленных условий торгов в части срока окончания работ при заключении муниципального контракта по реконструкции гидротехнического сооружения в Верхнесвечниковском поселении на сумму 5 450,3 тыс. рублей;
  - 3.2. При расходовании средств местных бюджетов допущены:
- 3.2.1. Переплаты и неположенные выплаты заработной платы в связи с неправомерным установлением доплат водителю администрации Индустриального поселения за интенсивность и высокие результаты работы, а также уборщику служебных помещений за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств на общую сумму 8,8 тыс. рублей; в связи с неправомерным установлением доплаты водителю администрации Верхнесвечниковского поселения за классность на сумму 10,6 тыс. рублей; в связи с неправомерным завышением квалификационного разряда при тарификации водителя администрации Кашарского поселения на сумму 14,1 тыс. рублей;
- 3.2.2. Недоплаты заработной платы главному бухгалтеру администрации в Индустриальном поселении в связи с занижением размера надбавки за выслугу лет на общую сумму 3,6 тыс. рублей;
- 3.2.3. Неподтвержденные расходы бюджетов 10 поселений в связи с принятием к учету расходов по оплате горюче-смазочных материалов по служебному автотранспорту при отсутствии документов, подтверждающих нахождение работников администраций поселений в служебных командировках, во всех 10 поселениях на общую сумму 460,9 тыс. рублей;
- 3.2.4. Неэффективное расходование бюджетных средств в результате уплаты штрафов во всех 10 поселениях на общую сумму 203,4 тыс. рублей;
- 3.2.5. Нарушение бюджетной классификации расходов при планировании, финансировании и расходовании средств бюджета поселений во всех 10 поселениях на общую сумму 435,2 тыс. рублей;
- 3.3. Нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием в 2 поселениях фактов просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, по состоянию на 1 октября 2011 года в сумме 9,3 тыс. рублей и на 1 апреля 2012 года в сумме 6,3 тыс. рублей.

В связи с этим установлено искажение отчетности о состоянии кредиторской задолженности в Кашарском поселении;

- 3.4. Установлены нарушения в работе органов местного самоуправления поселений по обеспечению доходной части бюджетов поселений, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом:
- не были применены меры ответственности (пеня) за несвоевременное внесение арендных платежей в бюджеты 7 поселений в сумме 52,4 тыс. рублей;
- индексация размера арендной платы земельных участков в Киевском поселении производилась без учета индексов инфляции предыдущих годов, что привело к недопоступлению средств в бюджет поселения 8,3 тыс. рублей;
- неприменение индексации арендной платы по договорам аренды муниципального имущества в 3 поселениях, что привело к недопоступлению средств в бюджеты поселений 19,4 тыс. рублей;
- допущены нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества в Кашарском поселении (не был учтен земельный участок, находящийся в собственности поселения кадастровой стоимостью 11 000,1 тыс. рублей, а также в составе имущества казны неправомерно отражен объект стоимостью 13,9 тыс. рублей);
- допущено отражение стоимости нефинансовых активов и имущества казны не по соответствующему счету бюджетного учета в 2 поселениях (в Первомайском на 1 января 2012 года и на 1 августа 2012 года на сумму 11 343,7 тыс. рублей; в Индустриальном на 1 января 2012 года на сумму 4 694,7 тыс. рублей);
- зачисление налога на добавленную стоимость, входящего в состав арендной платы в проверяемом периоде, производилось не в соответствующий уровень бюджета Верхнемакеевского и Индустриального поселений на общую сумму 14,6 тыс. рублей, а также зачисление средств от продажи земельного участка в доход бюджета Фомино-Свечниковского и Первомайского поселений производились также не по соответствующему коду бюджетной классификации на общую сумму 29,5 тыс. рублей;
- нарушены требования Федерального закона от 21 декабря 2001 года №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в Первомайском поселении при продаже в 2012 году муниципального имущества с суммой сделки 37,7 тыс. рублей;
- не осуществлена на момент проверки государственная регистрация 1 долгосрочного договора аренды муниципального имущества в Индустриальном поселении в 2012 году с общей суммой годовой арендной платы 35,6 тыс. рублей;
- не обеспечено соблюдение бюджетного законодательства в 2 поселениях в связи с установлением предельного объема муниципального долга на 2011 год выше годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений на общую сумму 2 956,3 тыс. рублей;
- в результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет по состоянию на 1 августа 2012 года задол-

женность по арендной плате за муниципальное имущество и земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности поселений, в 7 поселениях составила 976,0 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 1 августа 2012 года в 6 поселениях составила 836,45 тыс. рублей; задолженность по налоговым платежам во всех 10 сельских поселениях по состоянию на 1 августа 2012 года составила 1 936,5 тыс. рублей.

\* \* \*

По итогам 1-го этапа контрольного мероприятия главе района, а также по итогам 2-го этапа главам администраций и района и всех 10-ти поселений были направлены представления Контрольно-счетной палаты с предложениями об устранении имеющихся нарушений и принятии 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, заместителю Губернатора Ростовской области В.Г. Гончарову.

В результате мер, принятых по устранению выявленных нарушений перечислены в бюджет района средства по фактам недопоступления арендной платы за землю и имущество в сумме 61,5 тыс. рублей, несвоевременной поставки оборудования — 11,9 тыс. рублей. Выполнены работы по строительству распределительных сетей газопроводов в сл. Верхнемакеевка на сумму завышения — 571,1 тыс. рублей. Направлены иски в Арбитражный суд Ростовской области о взыскании с подрядчиков и поставщиков средств по фактам завышения объемов выполненных работ по капитальному ремонту Верхнемакеевской школы на сумму 2002,9 тыс. рублей, нарушения сроков выполнения работ по капитальному ремонту школы, нарушения сроков поставки медицинского оборудования, нарушения договоров аренды имущества и земельных участков. В Кашарском поселении выполнены подрядной организацией работы на сумму завышения —128,2 тыс. рублей, прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы, администрациями поселений подтверждены расходы по списанию ГСМ.

Приняты меры по обеспечению учета платежей в бюджет за аренду земельных участков, муниципального имущества. Динамика задолженности по налоговым платежам характеризуется снижением.

К дисциплинарной ответственности привлечены 35 должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях. Уволены либо переведены согласно распоряжениям администрации Кашарского района на другие должности лица, неправомерно назначенные ранее на руководящие должности муниципальных служащих и бюджетных учреждений.

Контрольно-счетной палатой области 28 ноября т.г. проведено итоговое совещание в Кашарском районе с участием руководителей и специалистов органов местного самоуправления и учреждений.

Материалы о проведении итогового совещания размещены на сайтах Контрольно-счетной палаты Ростовской области, АКСОР, Правительства Ростовской области. Администрацией Кашарского района материалы итогового совещания размещены на официальном сайте администрации района и опубликованы в районной газете «Слава труду».

Проверка с контроля снята.

Аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

М.Ф. Костюченко

# III. Рассмотрено коллегией

# Перечень вопросов, рассмотренных на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2012 года

# Рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2012 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований «Куйбышевский район» и поселений, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
2	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Орловский район» на финансирование мероприятий приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье — гражданам России»
3	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области во II квартале 2012 года, и принятым поним мерам
4	О рассмотрении стандартов внешнего государственного финансового контроля
5	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ формирования тарифов в сфере снабжения потребителей тепловой энергией»
6	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств — министерством общего и профессионального образования Ростовской области
7	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств — департаментом инвестиций и предпринимательства Ростовской области за 2011 и текущий период 2012 года
8	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Зимовниковский район» на финансирование мероприятий приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье — гражданам России»

9	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований «Зимовниковский район» и поселений, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
10	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований «Орловский район» и поселений, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
11	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, направленных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы» на мероприятия по развитию водоснабжения и газификации в сельской местности, и Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2014 годы», а также из резервного фонда Правительства Ростовской области – на строительство газовых сетей
12	О результатах проверки правильности формирования региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан и расчета субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг
13	О результатах проверки использования средств областного бюджета департаментом охраны и использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Ростовской области
14	О результатах мониторинга хода реализации областных долгосрочных целевых программ, ведомственных целевых программ по состоянию на 01.07.2012 года, проведенного аудиторским направлением № 1
15	О результатах мониторинга хода реализации областных долгосрочных целевых программ, ведомственных целевых программ за I полугодие 2012 года
16	О результатах мониторинга хода реализации приоритетных национальных проектов за I полугодие 2012 года
17	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Солонцовское сельское поселение» Верхнедонского района за 2011 год
18	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Верхнедонской район» за 2011 год

19 О результатах проверки реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы поддержки казачьих обществ на 2007-2014 годы, целевого и результативного использования выделенных на эти цели средств в 2011 году и текущем периоде 2012 года 20 О результатах проверки использования средств областного бюджета Законодательным Собранием Ростовской области за 2011 год и текущий период 2012 гола 21 О рассмотрении стандартов организации деятельности 22 О результатах проверки хода реализации Областной долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011-2015 годы» в части реализации мероприятий подпрограмм «Охрана и рациональное использование водных объектов или их частей, расположенных на территории Ростовской области», «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области», «Агролесомелиорация в Ростовской области» за 2011 год и текущий период 2012 года О результатах проверки использования бюджетных средств, выделенных 23 бюджету муниципального образования «Верхнедонской район» на финансирование отдельных направлений приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» О результатах проверки хода реализации мероприятий Областной дол-24 госрочной целевой программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009-2014 годы, целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Программы 25 О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета, направленных в рамках мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2014 годы» на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт областных и муниципальных объектов водопроводно-канализационного хозяйства О рассмотрении проекта стандарта внешнего государственного финансо-26 вого контроля О результатах проверки законности, результативности (эффективности и 27 экономности) использования бюджетных средств, выделенных бюджету муниципального образования «Ремонтненский район» на финансирование отдельных направлений приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье - гражданам России» О результатах проверки использования бюджетных средств, предоставленных 28 из областного бюджета бюджету муниципального образования «Кашарский район» на финансирование отдельных направлений приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России»

29	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год
30	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
	муниципального образования «Артемовское сельское поселение», входя-
	щего в состав Октябрьского района, за 2011 год
31	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
	муниципального образования «Красюковское сельское поселение», входя-
	щего в состав Октябрьского района, за 2011 год
32	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
	муниципального образования «Персиановское сельское поселение», вхо-
	дящего в состав Октябрьского района, за 2011 год
33	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
	муниципального образования «Каменский район» за 2011 год
2.4	
34	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
	муниципального образования «Чертковский район» за 2011 год
35	О результатах проверки использования бюджетных средств, выделенных
	бюджету муниципального образования «Матвеево-Курганский район» на
	финансирование отдельных направлений приоритетного национального
	проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России»
36	О результатах 1 и 2 этапа контрольного мероприятия по вопросам закон-
	ности, результативности (эффективности и экономности) использования
	межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета
	бюджетам муниципальных образований «Кашарский район» и поселений,
	входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправ-
	ления условий их получения
37	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
	муниципального образования «Боковское сельское поселение», входящего
	в состав Боковского района, за 2011 год
38	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
	муниципального образования «Ковалевское сельское поселение», входя-
	щего в состав Красносулинского района, за 2011 год
39	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
	муниципального образования «Лакедемоновское сельское поселение»,
	входящего в состав Неклиновского района, за 2011 год
40	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
40	муниципального образования «Кашарский район» за 2011 год
	муниципального образования «кашарский район» за 2011 год
41	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
	муниципального образования «Мокроельмутянское сельское поселение»,
	входящего в состав Пролетарского района, за 2011 год

О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Донецкое городское поселение», входящего в состав Усть-Донецкого района, за 2011 год
 О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Родионово-Несветайский район» за 2011 год
 О вручении нагрудного знака «Почетный знак Контрольно-счетной палаты Ростовской области»

Кроме того, в III квартале 2012 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

- 1. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Мартыновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 год и текущий период 2012 года.
- 2. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств управлением финансового контроля Ростовской области за 2011 год и текущий период 2012 года.
- 3. Внешние проверки отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований «Манычское сельское поселение» и «Ажиновское сельское поселение», входящих в состав Багаевского района.
- 4. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Малокаменское сельское поселение», входящего в состав Каменского района.
- 5. Проверка целевого и эффективного использования средств, предусмотренных на капитальный ремонт и строительство (реконструкцию) при формировании тарифа на электрическую энергию за 2010 год и текущий период 2011 года.
- 6. Проверка реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования в Ростовской области на 2010–2013 годы», направленных на социальную поддержку обучающихся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в государственных образовательных учреждениях начального и среднего профессионального образования.
- 7. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск» в 2011 году на финансирование мероприятий приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье гражданам России».
- 8. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Волгодонск»

- в 2011 году на финансирование мероприятий приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье гражданам России».
- 9. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Донецк» на финансирование мероприятий приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье гражданам России».
- 10. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Мартыновский район» на финансирование мероприятий приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье гражданам России».
- 11. Проверка использования средств областного бюджета министерством промышленности и энергетики Ростовской области за 2011 год и текущий период 2012 года.
- 12. Проверка хода реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы», целевого и результативного использования бюджетных средств, направленных на оснащение оборудованием медицинских организаций в целях укрепления их материально-технической базы.
- 13. Проверка использования средств обязательного медицинского страхования, направленных на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан, в рамках реализации приоритетов национального проекта в сфере здравоохранения, за 2010 год и текущий период 2011 года.
- 14. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Зверево» на финансирование мероприятий приоритетного национального проекта «Образование».
- 15. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Донецк» на финансирование мероприятий приоритетного национального проекта «Образование».
- 16. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Егорлыкского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2010, 2011 годы и текущий период 2012 года и проверка использования межбюджетных трансфертов, предоставленных на финансирование мероприятий приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье гражданам России».
  - 17. Проверка законности, результативности (эффективности и экономнос-

- ти) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Азовский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.
- 18. Совместное со Счетной палатой Российской Федерации контрольное мероприятие «Мониторинг использования финансовых ресурсов, выделенных для создания и эксплуатации системы видеоконтроля при проведении выборов Президента Российской Федерации» в феврале июне 2012 года.
- 19. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств департаментом инвестиций и предпринимательства Ростовской области за 2011 год и текущий период 2012 года.
- 20. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год муниципального образования «Азовский район».
- 21. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год муниципального образования «Красносадовское сельское поселение» Азовского района.
- 22. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год муниципального образования «Рогожкинское сельское поселение» Азовского района.
- 23. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год муниципального образования «Верхнедонской район».
- 24. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год муниципального образования «Прогрессовское сельское поселение» Волгодонского района.
- 25. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год муниципального образования «Казансколопатинское сельское поселение» Верхнедонского района.
- 26. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год муниципального образования «Нижнебыковское сельское поселение» Верхнедонского района.
- 27. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год муниципального образования «Солонцовское сельское поселение» Верхнедонского района.
- 28. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год муниципального образования «Тарасовский район».
- 29. Проверка использования средств областного бюджета департаментом охраны и использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Ростовской области.
- 30. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Зверево» на финансирование мероприятий приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье гражданам России».

# IV. Официальная хроника

21 сентября состоялось заседание межведомственной комиссии по организации взаимодействия органов исполнительной власти в сфере земельных отношений под руководством заместителя Губернатора Ростовской области В.Н. Василенко. Заседание проходило в режиме видеоконференции с муниципальными образованиями области. С докладом о результатах контрольного мероприятия КСП РО «Аудит эффективности распоряжения, использования и продажи земельных участков, в том числе в рамках реализации инвестиционных проектов» выступила аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашникова.

Решением межведомственной комиссии предложения Контрольно-счетной палаты были приняты к сведению, главам муниципальных образований области рекомендовано:

- направить усилия на активизацию деятельности по завершению работ по утверждению документов территориального планирования и другой градостроительной документации и обеспечению их доступности на базе современных информационных технологий в целях позиционирования стабильности, определенности и предсказуемости развития территории для заинтересованных инвесторов;
- обеспечить комплекс мероприятий по повышению инвестиционной привлекательности земельных ресурсов, эффективности предоставления и использования земельных участков в инвестиционных целях;
- обеспечить соблюдение требований законодательства по предоставлению земельных участков, контроль за целевым использованием и своевременным освоением земельных участков при обязательном наличии исходно-разрешительной документации по строительству, а также полнотой и своевременностью поступлений в бюджетную систему платежей.
- 18—19 октября в г. Вильнюс, в Конференц-зале Сейма (Парламента) Республики Литвы, прошел международный семинар на тему: «Качество регионального и местного правительственного аудита, осуществляемого контрольными органами государственного сектора в странах-членах ЕВРОРАИ», организованный Ассоциацией Муниципальных Контролеров Литвы и Европейской организацией региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ). В семинаре приняли участие докладчики из Австрии, Франции, Германии, Литвы, России, Испании, Швейцарии и Соединенного Королевства Великобритании.

В рамках международной встречи состоялся ряд рабочих сессий, на которых финансовые контролеры государств-членов ЕВРОРАИ обменялись практическим опытом в сфере внешнего финансового контроля. Участие в семинаре принял председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области, председатель отделения АКСОР в ЮФО В.И. Хрипун.

**1 ноября** в администрации Матвеево-Курганского района Ростовской области Контрольно-счетная палата подвела итоги планового контрольного мероприятия, в ходе которого были рассмотрены вопросы эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Матвеево-Курганского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

В совещании приняли участие заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области — начальник управления правового и кадрового обеспечения С.Г. Устинов, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ю.С. Кузьминов, руководитель проверки — главный инспектор Е.В. Ананьева, глава Матвеево-Курганского района А.А. Рудковский, заместитель председателя Собрания депутатов Матвеево-Курганского района Л.С. Молчанов, руководители органов местного самоуправления, главы администраций поселений, главные распорядители, распорядители и получатели средств местного бюджета, руководители учреждений и организаций.

На совещании была заслушана информация о результатах проверки и мерах, принятых органами местного самоуправления района и поселений по устранению выявленных нарушений и недостатков.

**2 ноября** в администрации Багаевского района Ростовской области Контрольно-счетная палата подвела итоги плановой комплексной проверки. Темой совещания стали вопросы законности, результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Багаевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

В совещании приняли участие заместитель председателя Контрольно-счетной палаты области В.А. Жуков, аудитор Контрольно-счетной палаты области М.Ф. Костюченко, руководитель проверки — главный инспектор Н.А. Костенко, глава Багаевского района А.М. Шевцов, председатель Собрания депутатов Багаевского района С.Б. Шилов, главы администраций поселений, руководители управлений, отделов, учреждений и организаций района и поселений.

На совещании были представлены результаты проверки, а также заслушана информация о мерах, принятых органами местного самоуправления района и поселений по устранению выявленных нарушений, обеспечению эффективности управления муниципальной собственностью и повышению результативности бюджетных расходов.

**8–10 ноября** председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун принял участие в плановом заседании Ревизионной комиссии, а также в проведении проверки АНО «Оргкомитет «Сочи–2014» за 9 месяцев текущего года. В ходе служебной командировки В.И. Хрипун ознакомился с ходом подготовки к тестовым соревнованиям.

**12 ноября** в актовом зале РГЭУ «РИНХ» прошли публичные слушания по проекту областного закона «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

В мероприятии принимали участие: Председатель Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкин, Вице-губернатор области С.И. Горбань, члены Совета Федерации, депутаты областного парламента, руководители отраслевых министерств и ведомств, муниципальных образований Ростовской области, представители предприятий, учреждений, научных и общественных организаций, члены Общественной палаты региона, а также жители области, проявившие желание принять участие в публичных слушаниях.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на публичных слушаниях представлял председатель палаты В.И. Хрипун, присутствовали: заместитель председателя палаты В.А Жуков, аудиторы КСП области Н.А. Калашникова и Ю.С. Кузьминов, начальник экспертно-аналитического отдела палаты Л.В. Андреев.

С основным докладом на мероприятии выступила заместитель Губернатора – министр финансов Ростовской области Лилия Федотова. Содокладчиком был председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

4 декабря в Контрольно-счетной палате Ростовской области состоялось очередное заседание Экспертно-консультативного Совета при председателе палаты, на котором обсуждался проект стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проведение аудита эффективности использования государственных средств». Участие в заседании приняли: председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, заместитель председателя палаты В.А. Жуков, заместитель председателя — начальник управления КСП РО С.Г. Устинов, аудиторы палаты.

Помимо первых лиц Контрольно-счетной палаты Ростовской области, в совещании также участвовали члены Экспертно-консультативного Совета: представители областного минфина, главы и руководители администраций районов Ростовской области, ведущие ученые донских вузов, представители бизнеса и медиаиндустрии.

**6** декабря в эфире телеканала «Южный Регион – РБК» вышло интервью заместителя председателя – начальника управления Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Г. Устинова, посвященное вопросам противодействия коррупции.

# 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
- А.А. Баранник, ректор НОУ ВПО Институт финансового контроля и аудита, к. т. н., с. н. с., член Экспертно-консультативного Совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области
- И.В. Галушкин, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области
- В.И. Глущенко, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области
- С.А. Дюжиков, к. ю. н., доцент, проректор по международной деятельности и региональной политике 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. Калашникова, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области
- М.Ф. Костюченко, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области
- Л.В. Андреев, начальник экспертно-аналитического отдела Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член Экспертно-консультативного совета при председателе 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
- A.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  $B.A.\ Жуков$  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, www.ksp61.ru © КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ, 2004 г.

Отпечатано: ООО «Омега-Принт», 344082, г. Ростов-на-Дону, ул. М. Горького, 3, тел. (863) 244-44-42. Тираж 600 экз. Заказ № ??? от ??.2012 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно