

Содержание

| | |
|--|----------|
| I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2013 года | 3 |
| 1.1. Информация по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Молодежь Ростовской области (2011–2012 годы)» | 3 |
| 1.2. Информация о результатах проверки 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 развития Ростовской области за 2011 год, 2012 год и текущий период 2013 года. | 29 |
| 1.3. Информация о результатах проверки эффективности использования средств областного бюджета, выделенных Правительству Ростовской области на реализацию мероприятий по подготовке управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации. | 41 |
| 1.4. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством информационных технологий и связи Ростовской области за 2011 и 2012 годы. | 44 |
| 1.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области за 2011–2012 годы | 56 |
| 1.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета аппаратом Уполномоченного по правам человека в Ростовской области в 2011 и 2012 годах | 66 |
| 1.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по молодежной политике Ростовской области | 72 |
| 1.8. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета комитетом по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области за 2011 и 2012 годы | 82 |
| 1.9. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2011–2012 годы | 96 |

| | |
|---|-----|
| 1.10. Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новочеркасск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011, 2012 и текущий период 2013 года | 98 |
| 1.11. Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Азов», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения» | 107 |
| 1.12. Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения .. | 123 |
| 1.13. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Гуково», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения | 143 |
| 1.14. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Морозовский район» и поселений, входящих в состав Морозовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения | 154 |
| 1.15. 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 Боковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения | 172 |

II. Рассмотрено коллегией

Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2013 года187

III. Официальная хроника 189

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

1.1. Информация по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Молодежь Ростовской области (2011–2012 годы)»

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.6.6 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24 декабря 2012 года № 64-О, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 8 февраля 2013 года № 15 и от 1 марта 2013 года № 22, удостоверение на право проведения проверки от 8 февраля 2013 года № 12.

Цели контрольного мероприятия: определить соответствие формирования и реализации Областной долгосрочной целевой программы «Молодежь Ростовской области (2011–2012 годы)» (далее – Программа) установленным требованиям; оценить эффективность и результативность деятельности комитета по молодежной политике Ростовской области по организации работы по реализации Программы; дать оценку экономности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы; оценить социальную результативность выполнения мероприятий Программы; выработать рекомендации по повышению результативности бюджетных расходов на реализацию Программы.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность комитета по молодежной политике Ростовской области и других исполнителей Программы (выборочно) по реализации мероприятий Программы; нормативные правовые и иные документы, регламентирующие управление реализацией Программы; финансовые и иные документы, обосновывающие и подтверждающие выполнение мероприятий Программы и использование бюджетных средств, выделенных на их реализацию; отчеты и иные документы о ходе реализации мероприятий Программы и эффективности использования финансовых средств; справочные и информационные материалы.

Перечень объектов контрольного мероприятия: комитет по молодежной политике Ростовской области (далее – комитет); администрации 3 муниципальных районов (Зерноградского, Кагальницкого и Родионово-Несветайского района); 3 координатора по работе с молодежью комитета по молодежной политике Ростовской области в указанных районах.

Период, охватываемый контрольным мероприятием: 2011–2012 годы (по отдельным вопросам более ранний период).

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрябина (руководитель проверки), Н.А. Костенко (заместитель руководителя), О.В. Калепка и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.С. Баранов, А.Ю. Забудько,

О.В. Каспартова, А.В. Назаренко, Э.А. Пак, Д.Л. Сон.

Всего в ходе контрольного мероприятия оформлено 4 акта, подписанных в установленном порядке без замечаний и возражений.

В ходе проведения аудита эффективности использовались материалы, полученные по запросам Контрольно-счетной палаты области, по вопросу подтверждения участия молодых активистов муниципальных образований области в молодежных образовательных форумах «Ростов-2011 – территория развития!» и «Ростов-2012. 100% энергии» от 55-ти муниципальных образований Ростовской области (муниципальных районов и городских округов) и 5 общественных организаций; по отдельным вопросам от Военного комиссариата Ростовской области, Управления государственной службы занятости населения Ростовской области, ГБУ РО «Наркологический диспансер», ФГОУ СПО «Ростовский-на-Дону строительный колледж»; анкетирования молодежи по отдельным вопросам; были учтены документы, представленные в качестве принятых мер по устранению выявленных нарушений на момент подписания сводного акта.

Результаты контрольного мероприятия.

В Ростовской области согласно данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области численность молодежи в возрасте 14–30 лет составляла: на 1 января 2010 года – 1 197,2 тыс. чел., 1 января 2011 года – 1 082,1 тыс. чел., 1 января 2012 года – 1 045,4 тыс. человек. Удельный вес молодежи в общей численности населения составляет около 26 процентов.

Стратегической целью молодежной политики в Ростовской области, как и в Российской Федерации, является создание благоприятных условий и возможностей для успешной социализации и эффективной самореализации молодых людей вне зависимости от социального статуса в целях использования потенциала молодежи в интересах инновационного развития Ростовской области и России в целом.

В сфере государственной молодежной политики области, традиционно ориентированной на государственную финансовую поддержку, ключевыми проблемами являются: отток молодежи из села в связи с низким уровнем жизни сельского населения, недостаточные объем и качество социальных услуг и др.; социальное неравенство в творческом развитии детей и молодежи, оказывающее негативное влияние на их социальное самосознание в связи с невысоким уровнем качества, неравномерностью предоставляемых услуг в муниципальных образованиях, отставанием сферы культуры в использовании современных технологий по обеспечению доступа к информации и культурным ценностям; утрата частью населения, особенно молодежью, основ традиционной народной культуры; рост числа безработных, имеющих высшее и среднее профессиональное образование, значительная часть которой составляет молодежь; несформированность здорового образа жизни, отсутствие созидательной, творческой направленности и саморегуляции жизнедеятельности молодежи; криминализация молодежной

среды; снижение уровня патриотического и духовно-нравственного воспитания молодежи и т. д.

Ключевыми приоритетами государственной молодежной политики на среднесрочную перспективу в соответствии с Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, Стратегией государственной молодежной политики, Стратегией социально-экономического развития Ростовской области на период до 2020 года являются: создание условий для успешной социализации и эффективной самореализации молодежи; развитие потенциала молодежи и его использование в интересах инновационного развития страны; вовлечение молодежи в социальную практику; обеспечение эффективной социализации молодежи, находящейся в трудной жизненной ситуации.

Цель 1. Определение соответствия формирования и реализации Программы установленным требованиям.

Критерии оценки эффективности:

– Программа имеет четкую формулировку цели, которая соответствует приоритетам государственной молодежной политики, полномочиям и сферам ответственности органов исполнительной власти;

– определены и имеют количественную оценку ожидаемые результаты реализации Программы, включающие как непосредственные, так и конечные результаты ее выполнения;

– система показателей для измерения результатов реализации Программы и их целевые значения обеспечивают возможность объективной оценки выполнения Программы;

– установлена система управления реализацией Программы, которая имеет четкие разграничения полномочий и ответственности различных единиц управления.

В целях реализации основных направлений развития молодежной политики в Ростовской области, в соответствии с Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной Распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2008 года № 1662-р, Областным законом от 22 октября 2004 года № 167-ЗС «О государственной поддержке молодежи, молодежных и детских общественных объединений в Ростовской области», а также в соответствии с распоряжением Администрации Ростовской области от 11 марта 2010 года № 49 «О разработке областной долгосрочной целевой программы «Молодежь Ростовской области (2011-2013 годы)» была разработана и утверждена постановлением Администрации Ростовской области от 25 августа 2010 года № 148 Областная долгосрочная целевая программа «Молодежь Ростовской области (2011–2012 годы)».

Программа была разработана с учетом направлений, предлагаемых в основных стратегических документах страны, и включала в качестве основных задач следующие: формирование целостной системы поддержки обладающей лидерскими навыками, инициативной и талантливой молодежи; вовлечение молодежи

в социальную практику и ее информирование о потенциальных возможностях собственного развития; формирование у молодежи российской идентичности и профилактика асоциального поведения, этнического и религиозно-политического экстремизма в молодежной среде.

Основной целью Программы являлось создание благоприятных условий и возможностей для успешной социализации и эффективной самореализации молодых людей, вне зависимости от социального статуса, в целях использования потенциала молодежи в интересах инновационного развития области.

Как показал проведенный анализ Программы, выбор цели и задач Программы основывался на реализации конституционных прав и свобод граждан, а также необходимости реализации приоритетных направлений развития молодежной политики, определенных Стратегией ГМП, Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, Стратегией социально-экономического развития Ростовской области на период до 2020 года, Федеральным законом от 28 июня 1995 года № 98-ФЗ «О государственной поддержке молодежных и детских общественных объединений», Областным законом Ростовской области от 22 октября 2004 года № 167-ЗС «О государственной поддержке молодежи, молодежных и детских общественных объединений в Ростовской области».

Программа сформирована по 5 направлениям (разделам), из которых 3 направления соответствуют по своим наименованиям основным задачам Программы. Также в Программу включены мероприятия по направлению «Софинансирование расходов на строительство объектов», которое не является направлением государственной молодежной политики.

В ходе анализа системы программных мероприятий было установлено, что в нарушение Порядка принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23 декабря 2011 года № 270, наименования отдельных мероприятий Программы не отвечали установленным требованиям, значительная часть наименований мероприятий Программы (в 17 из 40 пунктов мероприятий) носили неконкретный, а общий характер.

Программой не предусмотрено привлечение внебюджетных источников.

Кроме того, в соответствии со Стратегией государственной молодежной политики одним из приоритетов является интеграция в жизнь общества молодых людей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, к которым, прежде всего, относятся выпускники сиротских и коррекционных учреждений, образовательных учреждений закрытого типа, лица, освободившиеся из мест лишения свободы, молодые люди и семьи, оказавшиеся в социально опасном положении. Указанная категория молодежи, в большинстве случаев, оказывается в социальной изоляции, а ее количество имеет тенденцию к увеличению.

Создание системы социальной адаптации выпускников специальных учебно-воспитательных и других интернатных учреждений, освобождаемой из воспитательных колоний молодежи в целях сохранения и развития реабилитац

онного потенциала, приобретенного ими в период пребывания в учреждениях, обеспечения профилактики рецидивных правонарушений, совершаемых в связи с жизненной неустроенностью и отсутствием необходимой социальной, психологической, правовой поддержки является одной из важных задач реализации государственной молодежной политики.

Как показала проверка, проблема социальной изолированности молодых людей, находящихся в трудной жизненной ситуации, отсутствия возможностей для полноценной социализации и вовлечения их в трудовую деятельность не нашла в полной мере отражения в мероприятиях Программы.

Программа содержит систему из 22 целевых показателей, характеризующих результаты реализации Программы, а также Методику расчета целевых показателей оценки эффективности Программы, которой предусмотрены формулы расчета только 5 целевых показателей социальной эффективности Программы.

В то же время из 22 целевых показателей расчет 4 показателей (доля молодежи, посетившей мероприятия, проводимые в целях реализации государственной молодежной политики в Ростовской области; доля молодежи, вовлеченной в деятельность по развитию молодежного самоуправления; доля молодежи, вовлеченной в деятельность общественных объединений; доля молодежи, охваченной гражданско-патриотическими и просветительскими мероприятиями) предполагает в качестве источников данных для расчета использование источников информации в форме сводных информационных, количества распространенных на мероприятиях буклетов, Георгиевских ленточек и сувенирной продукции, актов обследования, а также отчетов об организации и проведении мероприятий Программы, которые не позволяют в полном объеме обеспечить объективность источника информации, его независимость от предмета информационного учета и прогнозирования. В результате методика расчета не позволяет в полной мере оценить достоверность целевых показателей оценки эффективности Программы.

Значения целевых показателей согласно информации, предоставленной комитетом, определялись, главным образом, исходя из объемов ресурсного обеспечения реализации мероприятий Программы и численности специалистов, работающих в сфере молодежной политики области.

Результаты анализа целевых показателей Программы показали следующее. Программа не содержит целевых показателей, характеризующих достижение отдельных целей реализации Программы; в их числе показатели, направленные на интеграцию молодых людей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, в жизнь общества, на информирование молодежи о возможностях включения в общественную жизнь и применение потенциала, содействующего развитию навыков самостоятельной жизнедеятельности.

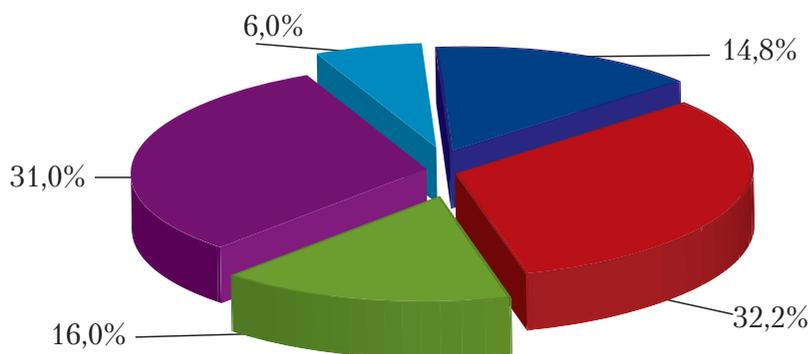
Наряду с этим комитетом как государственным заказчиком – координатором Программы при введении в состав Программы мероприятия в соответствии с п. 5.1 «Осуществление софинансирования на строительство объекта «Дворец бракосочетания» по ул. Ленина, 64-а, в ст. Боковская Боковского района Ростовской области», исполнителем которого является министерство строительства, не уста-

новлена связь между реализацией указанного мероприятия и задачами и целями Программы, в связи с чем выполнение данного мероприятия не позволяет оценить выполнение задач, а также степень достижения поставленной Программой цели в полном объеме с учетом расходов, осуществляемых на капитальные вложения.

Помимо этого, при разработке показателей оценки эффективности Программы не использовались показатели, характеризующие удовлетворенность потребителей услуг (молодежи) оказанными услугами. При том, что именно показатель удовлетворенности потребителей услугами является индикатором эффективности деятельности комитета как органа исполнительной власти в сфере реализации государственной молодежной политики.

Общий объем финансирования мероприятий Программы (с учетом изменений) определен в размере 113 806,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 112 853,5 тыс. рублей, или 99,2% от общего объема финансирования (2011 год – 52 777,6 тыс. рублей, 2012 год – 60 075,9 тыс. рублей) и местного бюджета – 952,5 тыс. рублей, или 0,8% (в 2012 году).

Ресурсное обеспечение Программы в целом в разрезе основных направлений финансирования представлено на диаграмме ниже.



- «Формирование целостной системы поддержки обладающей лидерскими навыками, инициативной и талантливой молодежи» – 16 789,3 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 8 147,8 тыс. рублей, в 2012 году – 8 641,5 тыс. рублей.
- «Вовлечение молодежи в социальную практику и ее информирование о потенциальных возможностях собственного развития» – 36 596,1 тыс. рублей, в т. ч. в 2011 году – 17 830,3 тыс. рублей, в 2012 году – 18 765 тыс. рублей.
- «Формирование у молодежи российской идентичности и профилактика асоциального поведения, этнического и религиозно-политического экстремизма в молодежной среде» – 18 227,8 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 9 450,0 тыс. рублей, в 2012 году – 877,8 тыс. рублей.
- «Организационно-методическое и информационно-аналитическое обеспечение» – 35 240,3 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 17 349,5 тыс. рублей, в 2012 году – 17 890,8 тыс. рублей.
- «Софинансирование расходов на строительство объектов» – 6 952,5 тыс. рублей в 2012 году.

Из 40 пунктов мероприятий, включенных в состав Программы, финансовое обеспечение предусмотрено по 31 пункту мероприятий, по 9 – финансирование не требуется.

Как показала проверка, комитетом как государственным заказчиком – координатором Программы в 2012 году не было организовано осуществление контроля за ходом реализации Программы государственным заказчиком (министерством строительства) по мероприятию «Осуществление софинансирования

на строительство объекта «Дворец бракосочетания по ул. Ленина, 64-а, в ст. Боковская Боковского района Ростовской области» (пункт 5.1 Программы).

Комитетом, как государственным заказчиком-координатором Программы взаимодействие с отдельными исполнителями и участниками мероприятий Программы в должной мере не организовано, отсутствуют документы, определяющие порядок их взаимодействия с комитетом.

Результаты контрольного мероприятия показали следующее:

- Программа имеет четкую формулировку цели, которая соответствует приоритетам государственной молодежной политики, полномочиям и сферам ответственности органов исполнительной власти;
- ожидаемые результаты реализации Программы определены и имеют количественную оценку;
- система показателей для измерения результатов реализации Программы и их целевые значения не в полной мере обеспечивают возможность объективной оценки выполнения Программы;
- системой управления реализацией Программы не в полной мере установлено и реализовано четкое разграничение полномочий и ответственности различных единиц управления.

Цель 2. Определение эффективности и результативности деятельности комитета по организации и координации работы по реализации Программы.

Критерии оценки эффективности:

- система действующего законодательства Российской Федерации и Ростовской области и нормативных правовых актов органов местного самоуправления обеспечивает возможность реализации Программы;
- существующий порядок взаимодействия органов исполнительной власти области, исполнителей и участников Программы обеспечивает их координацию деятельности по реализации мероприятий Программы;
- контроль за ходом реализации программных мероприятий осуществляется в соответствии с порядком, определенным Программой.

В проверяемом периоде комитет осуществлял свою деятельность в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Администрации Ростовской области от 16 июня 2000 года № 203 «Об утверждении положения, структуры и штатного расписания комитета по молодежной политике Администрации Ростовской области» (с учетом изм. и доп.), и Положением, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 24 ноября 2011 года № 156 «Об утверждении положения о комитете по молодежной политике Ростовской области» (далее – Положение о комитете).

Так, Положением о комитете предусмотрено исполнение им функции уполномоченного органа по взаимодействию с Министерством спорта, туризма и молодежной политики Российской Федерации и Федеральным агентством по делам молодежи Российской Федерации по вопросам осуществления государственной

поддержки в сфере молодежной политики.

Однако согласно Указу Президента Российской Федерации от 21 мая 2012 года № 636 «О структуре федеральных органов исполнительной власти» Министерство спорта, туризма и молодежной политики Российской Федерации преобразовано в Министерство спорта Российской Федерации, а его функции по выработке и реализации государственной молодежной политики, а также по созданию условий для обеспечения здорового образа жизни, нравственного и патриотического воспитания молодежи, реализации ее профессиональных возможностей переданы Министерству образования и науки Российской Федерации.

При этом соответствующие изменения в части взаимодействия комитета с Министерством образования и науки Российской Федерации по вопросам реализации молодежной политики в Положение о комитете не были внесены.

В рамках функции подготовки информационно-методических материалов по проблемам деятельности областных органов исполнительной власти и организаций, занимающихся решением вопросов в сфере молодежной политики, комитетом в 2011 году была разработана концепция формирования толерантного сознания в Ростовской области в молодежной среде, а в течение 2011–2012 годов были разработаны и направлены в муниципальные образования 8 методических рекомендаций по разным аспектам работы с молодежью, в том числе по вопросам работы с молодыми специалистами.

В целях исполнения функции организации мероприятий по формированию и укреплению материально-технической базы системы информационного обеспечения молодежи, молодежных культурных центров; содействия созданию, функционированию и развитию центров социального обслуживания молодежи, профильных учреждений, клубов для молодежи, творческих центров и специализированных служб по вопросам поддержки и развития молодежных инициатив, в том числе молодежного предпринимательства, а также иных организаций, участвующих в государственной молодежной политике и решении проблем молодежи, комитетом в течение 2011–2012 годов в Ростовской области было открыто 2 учреждения по работе с молодежью: Государственное автономное учреждение Ростовской области «Агентство развития молодежных инициатив» и Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дворец молодежи» в г. Таганроге.

В проверяемом периоде в рамках реализации функции привлечения в установленном законодательством Российской Федерации порядке на основе государственных контрактов (договоров) специалистов (координаторов) для оказания услуг по реализации мероприятий по работе с молодежью комитетом было привлечено 537 человек координаторов.

Наряду с этим отдельные проекты нормативных правовых документов по вопросам молодежной политики комитетом в 2011 году не были своевременно подготовлены (постановление Администрации Ростовской области от 10 ноября 2011 года № 126, постановления Правительства Ростовской области от 22 дека-

бря 2011 года № 261 и от 22 декабря 2011 года № 264, распоряжение Губернатора Ростовской области от 22 декабря 2011 года № 112), в результате чего с задержкой реализовывались мероприятия Программы, что повлияло на своевременное освоение комитетом средств областного бюджета в общей сумме 6 816,7 тыс. рублей, которые были использованы позже запланированного срока на 2–5 месяцев.

С целью совершенствования государственного управления в рамках реализации Программы в разделе IV «Нормативное обеспечение Программы» было запланировано совершенствование нормативной правовой базы в сфере государственной молодежной политики, включая разработку проекта областного закона «О государственной молодежной политике в Ростовской области».

Как показала проверка, разработка проекта областного закона «О государственной молодежной политике в Ростовской области» комитетом не осуществлялась. Таким образом, в целом государственная молодежная политика в Ростовской области осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ростовской области. В то же время действующая система нормативных актов обеспечивает возможность реализации мероприятий Программы не в полной мере.

Вместе с тем в Положении о комитете, в нарушение действующего законодательства, не предусмотрено осуществление комитетом финансового контроля за использованием межбюджетных субсидий и иных субсидий их получателями в соответствии с условиями и целями, определенными при предоставлении указанных средств из бюджета.

Во исполнение постановления Администрации Ростовской области от 30 декабря 2009 года № 716 «Об организации осуществления финансового контроля органами исполнительной власти Ростовской области» комитетом был издан приказ от 24 декабря 2010 года № 187 «Об организации контроля», утверждающий график проведения проверок деятельности координаторов работы с молодежью в 2011 году. Однако данным документом не предусмотрено осуществление комитетом финансового контроля за использованием межбюджетных субсидий и иных субсидий их получателями в соответствии с условиями и целями, определенными при предоставлении указанных средств из бюджета; не установлены формы финансового контроля (предварительный, текущий и последующий); не определены виды осуществляемых проверок (документальные, выездные).

Комитетом в 2011 году контрольные мероприятия проводились без утверждения программ.

Результаты контрольного мероприятия показали следующее:

– система действующего законодательства Российской Федерации и Ростовской области и нормативных правовых актов органов местного самоуправления не в полной мере обеспечивает возможность реализации Программы;

– существующий порядок взаимодействия органов исполнительной власти области, исполнителей и участников Программы не в полной мере обеспечивает

их координацию деятельности по реализации мероприятий Программы;
– контроль за ходом реализации программных мероприятий не в полной мере осуществлялся в соответствии с порядком, определенным Программой.

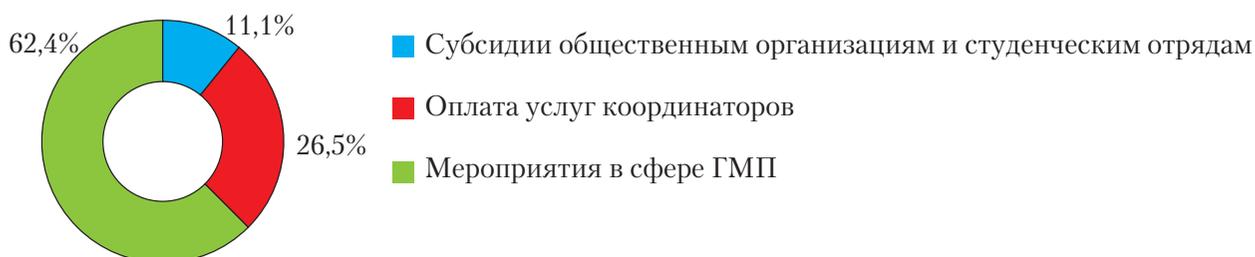
Цель 3. Определение эффективности, экономности и целевого расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий Программы.

Критерии оценки эффективности:

- объемы финансирования и структура источников финансирования мероприятий соответствовали показателям, установленным Программой;
- расходование бюджетных средств на осуществление мероприятий, установленных Программой, осуществлялось в соответствии с порядком, установленным законодательством по использованию средств областного бюджета;
- освоение бюджетных средств позволило обеспечить достижение результатов Программы.

Согласно данным отчета комитета за 2011 год исполнение плановых назначений, утвержденных на реализацию Программы, в целом составило 50 256,5 тыс. рублей, или 95,2 процента.

Исполнение Программы по видам расходов за 2011 год

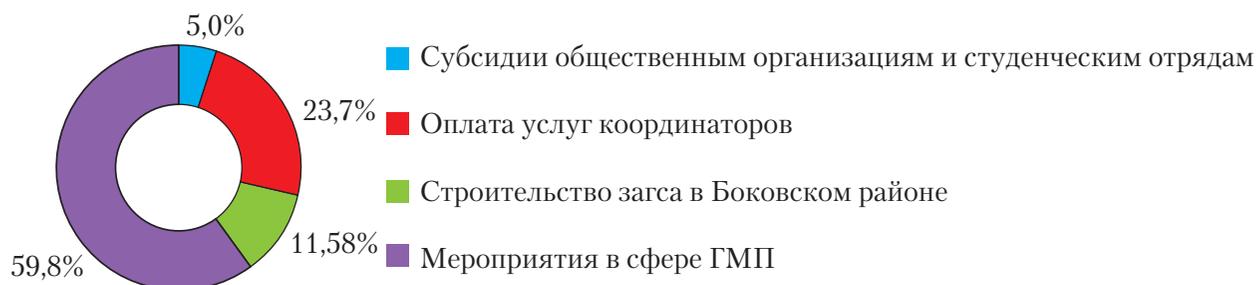


Основные причины неосвоения средств областного бюджета, выделенных в 2011 году на реализацию Программы, на общую сумму 2 521,1 тыс. рублей являются: экономия от проведенных торгов (конкурсов) – 424,9 тыс. рублей; непредоставление студенческими отрядами документов, подтверждающих произведенные расходы (по оплате проезда членам студенческих отрядов к месту работы и обратно, а также на дополнительное обучение членов студенческих отрядов по специальностям, необходимым для работы в студенческом отряде), в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 22 декабря 2011 года № 264 «О порядке предоставления субсидий из областного бюджета на возмещение затрат по оплате проезда членам студенческих отрядов к месту работы и обратно, а также на дополнительное обучение членам студенческих отрядов по специальностям, необходимым для работы в студенческом отряде» – 1689,8 тыс. рублей; сокращение лимитов бюджетных обязательств в соответствии с актом Управления финансового контроля Ростовской области от 9 марта 2011 года на сумму нецелевого использования средств областного бюджета на оплату услуг координаторов – 193,2 тыс. рублей; невыполнение организаторами мероприятий

условий государственных контрактов по выполнению работ, предоставлению услуг – 159,9 тыс. рублей.

Исполнение плановых назначений, утвержденных на реализацию Программы, согласно отчету комитета за 2012 год в целом составило 60 364,0 тыс. рублей (из них за счет областного бюджета – 59 411,5 тыс. рублей, за счет местного бюджета – 952,5 тыс. рублей), или 98,9 процента.

Исполнение Программы по видам расходов за 2012 год



Экономия бюджетных средств в 2012 году на общую сумму 664,4 тыс. рублей образовалась, главным образом, в результате: экономии от проведенных торгов (конкурсов) – 94,2 тыс. рублей; непредоставления организаторами документов, подтверждающих фактически произведенные расходы при проведении фестивалей КВН, Молодежного инновационного конвента Ростовской области и регионального проекта «Академия молодого гражданина» – 550,8 тыс. рублей.

Анализ объемов кассовых расходов комитета на реализацию государственной молодежной политики в области, включая расходы на реализацию Программы, за последние семь лет (2006–2012 годы) показал позитивную тенденцию роста объемов финансирования за счет средств областного бюджета расходов. В целом расходы областного бюджета на реализацию молодежной политики в области с 2006 года выросли в 6 раз, в том числе на реализацию Программы – почти в 5 раз.

Динамика расходов комитета на реализацию государственной молодежной политики, в том числе Программы

млн. рублей



За два года реализации Программы внесение в нее изменений и дополнений осуществлялось 7 раз в связи с увеличением срока реализации Программы вплоть до 2014 года, изменением наименований мероприятий Программы, их количество и объемы финансирования и др.

Анализ показал, что внесение изменений в Программу, в том числе в части сокращения сроков реализации Программы и объемов финансирования отдельных программных мероприятий, не повлекло за собой корректировку (внесение изменений) задач и целей Программы, а также значений конечных целевых показателей оценки эффективности Программы, т.е. зависимость достижения целей от сроков реализации Программы, а также влияние объемов выделяемых средств на реализацию Программы на достижение ее задач и целей не установлена.

Реализация Программы осуществлялась на основе государственных контрактов на закупку товаров, оказание услуг, выполнение работ для государственных нужд, заключенных с исполнителями программных мероприятий, по итогам размещения заказов на приобретение товаров (выполнение работ, оказание услуг) в соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Комитетом по результатам проведения закупок в 2011 году был заключен 161 государственный контракт на общую сумму 34763,7 тыс. рублей, в 2012 году – 147 государственных контрактов на общую сумму 36977,9 тыс. рублей. Экономия бюджетных средств, сложившаяся по результатам проведенного размещения заказов на выполнение мероприятий Программы, составила: за 2011 год – 424,9 тыс. рублей, за 2012 год – 125,6 тыс. рублей.

Анализ заключенных для реализации мероприятий Программы контрактов показал, что на долю только 4 исполнителей (ООО ДОК «Спутник», ИП Хоменок С.В., ООО «Центр политических исследований «Правильный выбор», ИП Сидашова С.А.) мероприятий Программы в 2011 году приходилось почти 20% от объема финансирования Программы и более 30% от объема финансирования мероприятий Программы (без учета субсидий, выплат координаторам), а в 2012 году уже более 28% от объема финансирования Программы и почти 50% от объема финансирования мероприятий Программы (без учета субсидий, выплат координаторам).

В рамках аудита эффективности Программы выборочно проверено выполнение программных мероприятий всех пяти направлений Программы, в результате чего установлено следующее:

При осуществлении расходов на реализацию программного мероприятия (п. 1.1) по проведению конкурсных и тренинговых программ в рамках областного конкурса руководителей и лидеров детских и молодежных общественных объединений «Лидер года» комитетом допущено завышение расходов бюджетной системы в общей сумме 118,1 тыс. рублей, в том числе за 2011 год – 7,2 тыс. рублей, за 2012 год – 110,9 тыс. рублей в связи с осуществлением оплаты услуг привлеченных для проведения образовательной программы мероприятия «Лидер

года» тренеров и модераторов, опыт работы которых не соответствовал требованиям технического задания договора, предъявляемым к ним в части обязательного наличия опыта работы в областных и всероссийских студотрядах.

При осуществлении расходов на реализацию программного мероприятия (п. 1.2) по проведению областного молодежного проекта «Донская школа КВН» комитетом в 2011 году было допущено неправомерное включение в состав участников областного образовательного проекта «Донская школа КВН» 6 человек, возраст которых не соответствовал требованиям, установленным Положением о проведении мероприятия (не соблюден возрастной критерий отбора участников от 14 до 30 лет), в результате чего осуществлены неправомерные расходы бюджетных средств на сумму 32,8 тыс. рублей по оплате проживания, питания и проезда указанных лиц.

Кроме того, комитетом в рамках реализации того же мероприятия осуществлено завышение расходов бюджетной системы на общую сумму 139,8 тыс. рублей в связи с включением исполнителем мероприятия Программы ИП Хоменок С.В. в расходы данного мероприятия затрат на проживание на базе ДГТУ «Радуга» в с. Дивноморское и питание 130 участников мероприятия, а также по аренде аудиторий и зала для проведения обучающих программ «Донской школы КВН» 19 ноября 2011 года, в то время как участники мероприятия фактически на базе отсутствовали и находились в этот день в Краснодаре на концерте КВН.

При осуществлении расходов на реализацию программного мероприятия (п. 1.7) по организации и проведению Молодежного инновационного конвента в 2012 году комитетом допущено завышение расходов бюджетной системы на общую сумму 80,0 тыс. рублей в связи с осуществлением оплаты исполнителю мероприятия ИП Сидашовой С.А. услуг привлеченных для проведения образовательной программы тренеров, образование которых не соответствует требованиям технического задания контракта, предъявляемым к тренерам в части обязательного наличия 2 высших образований.

Следует отметить, что организация и проведение конвента в 2011 и 2012 годах осуществлялись без разработки и утверждения Положения об организации данного мероприятия. Кроме того, организационные функции по привлечению и отбору участников конвента комитетом были возложены на ИП Сидашову С.А.

Наряду с этим в 2012 году комитетом было допущено неправомерное включение в состав участников Молодежного инновационного конвента 10 человек, возраст которых не соответствовал требованиям, установленным Положением о проведении мероприятия (не соблюден возрастной критерий отбора участников: для инноваторов – до 30 лет, ученых – до 35 лет), в результате чего осуществлены неправомерные расходы бюджетных средств на сумму 20,3 тыс. рублей по оплате проживания, питания и проезда указанных лиц.

Помимо того, в рамках исполнения указанного мероприятия ИП Сидашовой С.А. не были представлены документы, подтверждающие оказание транспортных услуг для экскурсионного сопровождения по достопримечательностям г.

Ростова-на-Дону участников и гостей конвента, в результате чего комитетом осуществлены неподтвержденные расходы в сумме 20,0 тыс. рублей в связи с отсутствием документов, подтверждающих факт оказания транспортных услуг для экскурсионного сопровождения по достопримечательностям г. Ростова-на-Дону участников и гостей конвента.

При осуществлении расходов на реализацию программного мероприятия (п. 2.1) по проведению форума «Ростов-2011» комитетом в 2011 году допущено завышение расходов бюджетной системы на сумму 95,5 тыс. рублей в связи с включением в расходы по данному мероприятию затрат на проживание и питание 22 участников форума «Ростов-2011», поименованных исполнителем мероприятия ООО «Детский оздоровительный комплекс «Спутник» в списке участников форума дважды или трижды.

В отдельных случаях наличие участников в списке не подтверждено ни муниципальным образованием, ни общественной организацией, в результате в 2011 году комитетом допущены неподтвержденные расходы средств областного бюджета на общую сумму 1058,9 тыс. рублей в связи с осуществлением расходов по оплате проживания и питания 244 человек при отсутствии документов, подтверждающих фактический состав и количество участников форума «Ростов-2011».

При осуществлении расходов на реализацию аналогичного программного мероприятия (п. 2.1) по проведению форума «Ростов-2012» комитетом произведено неправомерное включение в состав участников форума «Ростов-2012» 36 человек, возраст которых не соответствовал требованиям, установленным Положением о проведении мероприятия (не соблюден возрастной критерий отбора участников от 18 до 30 лет: возраст 30 чел. – младше 18 лет, 6 чел. – старше 30 лет), в результате чего допущены неправомерные расходы бюджетных средств по оплате их проживания и питания на сумму 22,0 тыс. рублей.

При осуществлении расходов на реализацию мероприятия Программы (п. 2.2) по проведению регионального проекта по развитию системы органов молодежного самоуправления «Молодежная команда Губернатора» в 2012 году комитетом допущено завышение расходов на сумму 16,0 тыс. рублей в связи с осуществлением оплаты исполнителю мероприятия ООО «Центр политических исследований «Правильный выбор» расходов по проживанию тренеров в двухместных номерах по одному, тогда как Положением о проведении мероприятия «Молодежная команда Губернатора» предполагалось их проживание в двухместных номерах по двое.

В рамках реализации мероприятия Программы (п. 2.4) по предоставлению государственной поддержки молодежным и детским общественным объединениям, входящим в областной реестр молодежных и детских общественных объединений, пользующихся государственной поддержкой, в виде субсидии из областного бюджета было использовано бюджетных средств на общую сумму 9938,8 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 4956,5 тыс. рублей (или 99,1% от плановых назначений), в 2012 году – 4982,3 тыс. рублей (99,6 тыс. рублей от плановых назначений). В результате выборочной проверки фактов предоставления субсидии общественным

объединениям на возмещение затрат, не связанных с осуществлением и развитием деятельности общественного объединения, не установлено.

Следует отметить, что Программой не предусмотрены целевые показатели, позволяющие произвести оценку эффективности выполнения мероприятий по предоставлению государственной поддержки молодежным и детским общественным объединениям, входящим в областной реестр молодежных и детских общественных объединений.

При осуществлении расходов на реализацию в 2012 году мероприятия Программы, предусмотренного п. 2.5, по обеспечению участия лидеров и активистов в межрегиональных, всероссийских и международных конкурсах, форумах, фестивалях, проектах и других мероприятиях, комитетом было осуществлено неправомерное включение в состав участников XX межрегионального форума молодых журналистов «Фокус» 26 человек, возраст которых не соответствовал требованиям, установленным Положением о проведении мероприятия (не соблюден возрастной критерий отбора участников от 14 до 22 лет), в результате чего допущены неправомерные расходы бюджетных средств по внесению организационного взноса за участие в мероприятии на сумму 67,6 тыс. рублей.

При реализации мероприятия Программы (п. 2.16) по предоставлению субсидий студенческим отрядам в Ростовской области на возмещение затрат по оплате проезда членов студенческих отрядов к месту работы и обратно, а также на дополнительное обучение членов студенческих отрядов по специальностям, необходимым для работы в студенческом отряде, комитетом было использовано средств областного бюджета на сумму 2310,3 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 810,3 тыс. рублей, в 2012 году – 1500,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что в течение 2011–2012 годов формирование и ведение реестра студенческих отрядов, созданных на территории Ростовской области, а также формирование и ведение реестра организаций, создающих рабочие места для членов студенческих отрядов, не осуществлялось.

В результате анализа нормативных правовых и локальных актов, регламентирующих предоставление субсидий студенческим отрядам, установлено, что указанные документы не предусматривают: порядка определения объема предоставляемых субсидий на очередной финансовый год; максимального объема субсидии, предоставляемой каждому студенческому отряду; максимальной стоимости проезда членов студенческих отрядов, подлежащей возмещению за счет субсидии; перечня специальностей, получаемых в рамках дополнительного образования, необходимых для работы в студенческом отряде, стоимость обучения по которым подлежит возмещению за счет субсидии. Наряду с этим не закреплена необходимость первоочередного трудоустройства членов студенческих отрядов на объектах, расположенных в Ростовской области; не определена организационно-правовая форма студенческих отрядов, которым осуществляется предоставление субсидий. Программой не предусмотрены целевые показатели, позволяющие произвести оценку эффективности выполнения мероприятий, предусмотренных п. 2.16 Программы.

При осуществлении расходов на реализацию мероприятия Программы (п. 2.16) в 2011 году Ростовским региональным отделением молодежного общероссийского движения «Российские студенческие отряды» (далее – РРОМООД «Российские студенческие отряды») допущено завышение суммы затрат, предъявленной к возмещению за счет субсидий, предоставляемых из областного бюджета студенческим отрядам на возмещение затрат по оплате проезда членов студенческих отрядов к месту работы и обратно, а также на дополнительное обучение членов студенческих отрядов по специальностям, необходимым для работы в студенческом отряде, в связи с неправомерным предоставлением документов, не подтверждающих членство в студенческих отрядах 15 человек, по которым РРОМООД «Российские студенческие отряды» произведены затраты на дополнительное обучение, что повлекло завышение расходов бюджетной системы в сумме 131,3 тыс. рублей.

По итогам 2012 года проверка показала, что РРОМООД «Российские студенческие отряды» неправомерно были представлены, а комитетом приняты документы об оплате проезда членов студенческих отрядов, в состав которых неправомерно зачислены 97 человек, не имеющих соответствующего образования, в результате чего РРОМООД «Российские студенческие отряды» неправомерно была предоставлена субсидия на возмещение затрат по оплате проезда указанных членов студенческих отрядов к месту работы и обратно, что повлекло завышение расходов бюджетной системы на сумму 233,77 тыс. рублей.

При осуществлении расходов на реализацию мероприятия Программы (п. 3.1) по проведению областного финала военно-спортивной игры «Орленок» комитетом в 2012 году было допущено завышение расходов бюджетной системы на сумму 1,3 тыс. рублей в связи с включением в расходы по данному мероприятию исполнителем МОО «Союз молодых ростовчан» транспортных услуг за 30 часов работы, тогда как фактически согласно путевому листу транспортные услуги были оказаны за 29,5 часа.

В рамках контрольного мероприятия установлено, что организация и проведение областной акции «Ростовская область – территория здоровья» (п. 3.3) в 2011 году осуществлялись без разработки и утверждения Положения об организации данного мероприятия, что негативно сказалось на координации комитетом деятельности по проведению мероприятия. Кроме того, не были установлены критерии оценки результативности, цели и задачи мероприятия, не определены его участники, организаторы и ответственные лица.

При осуществлении расходов на реализацию мероприятия Программы (п. 3.6) по проведению конференции по итогам регионального образовательного проекта «Академия молодого гражданина» в 2012 году комитетом было допущено неправомерное включение в состав участников регионального проекта «Академия молодого гражданина» 148 человек, статус которых не соответствовал требованиям, установленным Положением о проведении мероприятия (не соблюден статус участников: должны были быть студенты ВУЗов и ССУЗов, а участвовали учащиеся средних школ и НПО), в результате чего допущены неправомерные

расходы бюджетных средств по оплате их проживания, питания, перелета и печатной (сувенирной) продукции на сумму 71,8 тыс. рублей.

При осуществлении расходов на реализацию мероприятия Программы (п. 3.2) по организации и проведению областного конкурса «Папа, мама, я – спортивная семья!» в 2011 году комитетом было допущено при отсутствии достаточных правовых оснований утверждение расходов на организацию питания в рамках договора на оказание услуг по подготовке и проведению областного конкурса «Папа, мама, я – спортивная семья!», в состав которых вошли расходы на приобретение оборудования и других товарно-материальных ценностей (столы, стулья, скатерти, одноразовая посуда на сумму 15,6 тыс. рублей).

В соответствии с п. 4.6 мероприятий Программы «Оплата услуг координаторов по работе с молодежью комитета по молодежной политике Ростовской области» комитетом были произведены расходы по оплате услуг координаторов по работе с молодежью комитета по молодежной политике Ростовской области в общем объеме 27 653,8 тыс. рублей (98,6% от общего объема средств, предусмотренных на реализацию мероприятий п. 4.7 Программы), в том числе в 2011 году – 13 326,9 тыс. рублей, в 2012 году – 14 326,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что в период с 13 августа по 31 декабря 2012 года, т. е. в течение 4,5 месяца, в комитете отсутствовал локальный акт, регулирующий отношения между комитетом и координаторами в рамках действовавшей на тот период Программы со сроком реализации 2011–2014 годы, а в последующем, с учетом изменений, со сроком реализации 2011–2012 годы.

Проверка показала, что порядок определения претендентов и заключения комитетом договоров на оказание услуг с координатором по ключевым направлениям реализации государственной молодежной политики и старшим координатором названным Положением о координаторах не предусмотрен. Типовая форма договора на оказание услуг старшим координатором не утверждена.

Комитетом при отсутствии на это достаточных правовых оснований выполнение своих функций в отношении контроля за оказанием услуг, достоверностью предоставленной информации и качеством оказанных услуг координаторами было передано старшим координаторам.

Обоснование установленного приказами комитета размера оплаты услуг координатора и старшего координатора, расчет установленной суммы в ходе настоящей проверки комитетом не представлены.

Как показала проверка, информационное наполнение отчетов координаторов, а также прилагаемых к ним документов, различно и не регулировалось комитетом с целью обеспечения единства предоставляемой документации и информации для подтверждения полноты, достоверности и качества выполненных координаторами услуг.

Проверка показала, что комитет не располагает полным пакетом официальных документов о фактическом объеме проведенной координаторами работы по реализации молодежной политики.

По итогам проведенных в Зерноградском, Кагальницком и Родионово-Не-

светайском районах встречных проверок деятельности координаторов достоверность информации, отраженной в отчетах координаторов о проведенной работе, в полной мере документально не подтверждена.

Результаты контрольного мероприятия показали следующее:

– объемы финансирования и структура источников финансирования мероприятий соответствовали показателям, установленным Программой;

– расходование бюджетных средств на осуществление мероприятий, установленных Программой, не в полной мере осуществлялось в соответствии с порядком, установленным законодательством по использованию средств областного бюджета;

– освоение бюджетных средств в целом позволило обеспечить достижение определенных результатов Программы, однако взаимосвязь между объемами бюджетных средств, выделенных для реализации Программы, и достижением результатов Программы не установлена.

Цель 4. Определение полноты достижения целей и решения задач, установленных Программой, и оценка социальной результативности выполнения мероприятий Программы.

Критерии оценки эффективности:

– достижение в ходе реализации мероприятий Программы значения утвержденных целевых индикаторов и показателей, что подтверждается предусмотренными Программой показателями эффективности ее реализации;

– достижение социально-экономического эффекта от реализации Программы в создании благоприятных условий и возможностей успешной социализации и эффективной самореализации молодых людей вне зависимости от социального статуса в целях использования потенциала молодежи в интересах инновационного развития области;

– проведенные в рамках Программы мероприятия способствовали формированию целостной системы поддержки обладающей лидерскими навыками, инициативной и талантливой молодежи;

– проведенные в рамках Программы мероприятия способствовали вовлечению молодежи в социальную практику и ее информированию о потенциальных возможностях собственного развития;

– проведенные в рамках Программы мероприятия способствовали формированию у молодежи российской идентичности и профилактике асоциального поведения, этнического и религиозно-политического экстремизма в молодежной среде.

Оценка эффективности реализации Программы производилась комитетом ежегодно на основе использования системы целевых показателей, которая обеспечивала мониторинг динамики результатов реализации Программы за оцениваемый период. Согласно отчетам комитета о реализации Программы за 2011 и 2012 годы в целом программные показатели достигнуты.

Однако отдельные целевые показатели, установленные в Программе для

оценки эффективности ее реализации на одном уровне в течение всего периода ее действия, не позволяют в полной мере оценить степень достижения поставленных Программой задач, направленных на вовлечение молодежи в социальную практику и ее информирование о потенциальных возможностях собственного развития, а также на формирование у молодежи российской идентичности и профилактику асоциального поведения, этнического и религиозно-политического экстремизма в молодежной среде.

Следует также отметить, что ввиду того, что целевая направленность Программы в основном ориентирована на сохранение доли молодежи, посетившей мероприятия, проводимые в целях реализации государственной молодежной политики в Ростовской области, на уровне 30,0%, указанный показатель не имеет тенденции к прогрессивному росту, в связи с чем Программой изначально не ставится задача по максимальному охвату молодежи мероприятиями Программы и значительная часть молодежи вообще не попадает в сферу деятельности органов молодежной политики, что негативно сказывается на оценке эффективности работы комитета.

В качестве показателя оценки вклада Программы в экономическое развитие Ростовской области определен показатель экономического эффекта от добровольческой (волонтерской) деятельности молодежи Ростовской области в размере не менее 1% от объема консолидированного бюджета Ростовской области за каждый год реализации Программы. Однако в Методике не определен алгоритм расчета указанного показателя.

Следует отметить, что система мероприятий Программы, изложенных в существующей редакции, отсутствие связи между реализацией отдельных мероприятий и достижением результатов по итогам их реализации не позволяет в полной мере судить о комплексном подходе в решении проблем, заявленных в паспорте Программы. Кроме того, система целевых показателей, посредством которых осуществляется оценка достигнутых результатов, не в полной мере отражает степень решения заявленных основных системных проблем в сфере государственной молодежной политики.

Результаты контрольного мероприятия показали следующее:

- достижение в ходе реализации мероприятий Программы значений утвержденных целевых индикаторов и показателей в целом подтверждается показателями эффективности реализации Программы;
- достижение не в полной мере социально-экономического эффекта от реализации Программы в создании благоприятных условий и возможностей успешной социализации и эффективной самореализации молодых людей вне зависимости от социального статуса в целях использования потенциала молодежи в интересах инновационного развития области;
- проведенные в рамках Программы мероприятия способствовали, в большинстве своем, формированию целостной системы поддержки обладающей лидерскими навыками, инициативной и талантливой молодежи; вовлечению молодежи в социальную практику и ее информированию о потенциальных

возможностях собственного развития; формированию у молодежи российской идентичности и профилактике асоциального поведения, этнического и религиозно-политического экстремизма в молодежной среде.

Выводы:

Итоги контрольного мероприятия позволяют сделать выводы о том, что, несмотря на объективную ограниченность бюджетных ресурсов и традиционную ориентированность проверяемой сферы на государственную финансовую поддержку, в целом государственная молодежная политика на территории Ростовской области развивается с положительной динамикой. Программный подход позволил проводить планомерную работу по формированию целостной системы поддержки обладающей лидерскими навыками, инициативной и талантливой молодежи, вовлечению молодежи в социальную практику и ее информирование о потенциальных возможностях собственного развития, формированию у молодежи российской идентичности и профилактике асоциального поведения, этнического и религиозно-политического экстремизма в молодежной среде.

Вместе с тем комитетом как государственным заказчиком и координатором Программы не в полной мере было обеспечено соблюдение действующего законодательства при формировании и исполнении Программы.

1. При формировании Программы и организации комитетом работы по ее реализации выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

1.1. В нарушение действующих Порядка принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации и Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 23 декабря 2011 года № 270:

– большинство наименований мероприятий Программы (в 17 из 40 пунктов мероприятий) носили не конкретный, а общий характер, т.е. не отвечали установленным требованиям;

– Программой не предусмотрено привлечение внебюджетных источников финансирования для реализации мероприятий;

– Методикой оценки эффективности Программы не определены алгоритмы расчета показателя оценки вклада Программы в экономическое развитие Ростовской области, а также 17 из 22 целевых программных показателей;

– оценка эффективности реализации Программы по итогам 2011 года производилась по 5 вместо 22 целевых показателей, отражающих выполнение мероприятий Программы, и др.

1.2. Программа практически не содержит мероприятий, направленных на решение проблемы социальной изолированности молодых людей, находящихся в трудной жизненной ситуации.

1.3. Программой не установлена связь между реализацией мероприятия по софинансированию строительства Дворца бракосочетания в Боковском районе и задачами и целями Программы, в связи с чем выполнение данного мероприятия

не позволяет оценить выполнение задач, а также степень достижения поставленной Программой цели в полном объеме с учетом расходов, осуществляемых на капитальные вложения.

1.4. Программой не предусмотрены отдельные целевые показатели, позволяющие произвести оценку эффективности реализации Программы, в том числе по:

- интеграции в жизнь общества молодых людей, находящихся в трудной жизненной ситуации;
- предоставлению из областного бюджета государственной поддержки молодежным и детским общественным объединениям, а также субсидий студенческим отрядам в Ростовской области на возмещение затрат;
- софинансированию строительства Дворца бракосочетания в Боковском районе;
- удовлетворенности молодежи услугами по реализации молодежной политики.

1.5. Расчет значений отдельных целевых показателей Программы предусматривает в качестве источников данных для расчета использование источников информации субъективного характера (сводных информации, количества распространенных на мероприятиях буклетов, сувенирной продукции, актов обследования и др.), не позволяющей в полном объеме обеспечить объективность и независимость оценки от предмета информационного учета и прогнозирования, а также достоверность целевых показателей оценки эффективности Программы.

1.6. Программой не ставится задача по максимальному охвату молодежи мероприятиями Программы и значительная часть молодежи не попадает в сферу деятельности органов молодежной политики, что не позволяет судить о достижении поставленных Программой целей.

1.7. Областная долгосрочная целевая программа «Молодежь Ростовской области (2013–2015 годы)» не имеет четкой увязки мероприятий по софинансированию бюджетов муниципальных образований на организацию работы с молодежью и строительству Дворца бракосочетания в Боковском районе с программными целями и задачами, не содержит критериев оценки достижения целей и задач по результатам реализации этих мероприятий.

1.8. Комитетом не организовано осуществление контроля за ходом реализации мероприятия по строительству Дворца бракосочетания в Боковском районе государственным заказчиком (министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области).

1.9. Комитетом не внесены изменения в Положение о комитете в части:

- взаимодействия комитета с Министерством образования и науки Российской Федерации по вопросам реализации молодежной политики в связи с передачей функций по выработке и реализации государственной молодежной политики, а также по созданию условий для обеспечения здорового образа жизни, нравственного и патриотического воспитания молодежи, реализации ее профессиональных возможностей Министерством спорта Российской Федерации

Министерству образования и науки Российской Федерации;

– осуществления комитетом финансового контроля за использованием межбюджетных субсидий и иных субсидий их получателями в соответствии с условиями и целями, определенными при предоставлении указанных средств из бюджета.

1.10. Комитетом не были своевременно подготовлены отдельные проекты нормативных правовых документов по вопросам молодежной политики в 2011 году, что повлияло на своевременное освоение комитетом средств областного бюджета в общей сумме 6 816,7 тыс. рублей, которые были использованы позже запланированного срока от 2 до 5 месяцев.

1.11. Комитетом не осуществлена разработка проекта областного закона «О государственной молодежной политике в Ростовской области», запланированная в Программе для совершенствования нормативной правовой базы в сфере государственной молодежной политики.

2. При использовании средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий Программы, выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

2.1. Неподтвержденные расходы бюджетной системы составили 1 078,9 тыс. рублей, в том числе в связи с осуществлением расходов по оплате:

– проживания и питания 244 человек в 2011 году в сумме 1 058,9 тыс. рублей при отсутствии документов, подтверждающих фактический состав и количество участников молодежного форума «Ростовская область – территория развития!»;

– экскурсионного обслуживания гостей мероприятия «Молодежный инновационный конвент Ростовской области» в 2012 году в сумме 20,0 тыс. рублей при отсутствии документов, подтверждающих транспортные расходы.

2.2. Неправомерное расходование бюджетных средств (по оплате питания, проживания, проезда, печатной и сувенирной продукции и др.) составило 214,5 тыс. рублей в связи с неправомерным включением комитетом в состав участников мероприятий лиц, возрастной критерий и статус которых не соответствовал требованиям Положений (регламентов) проведения следующих мероприятий Программы:

– областного образовательного проекта «Донская школа КВН» в 2011 году – 6 чел. (на 32,8 тыс. рублей);

– Молодежного инновационного конвента в 2012 году – 10 чел. (на 20,3 тыс. рублей);

– форума «Ростов-2012» – 36 чел. (на 22,0 тыс. рублей);

– регионального проекта «Академия молодого гражданина» в 2012 году – 148 чел. (на 71,8 тыс. рублей);

– XX межрегионального форума молодых журналистов «Фокус» в 2012 году – 26 чел. (на 67,6 тыс. рублей).

2.3. Завышение расходов бюджетной системы допущено на сумму 332,6 тыс. рублей в связи с осуществлением расходов по оплате:

– проживания и питания 22 человек, поименованных дважды в списке участников молодежного форума «Ростовская область – территория развития!» в 2011 году, на сумму 95,5 тыс. рублей;

– услуг привлеченных для проведения образовательной программы мероприятия «Лидер года» модераторов, опыт работы которых не соответствовал требованиям технического задания договора, предъявляемым к ним в части обязательного наличия опыта работы в областных и всероссийских студенческих отрядах, на сумму 118,1 тыс. рублей (в том числе в 2011 году – на 7,2 тыс. рублей, в 2012 году – 110,9 тыс. рублей);

– услуг привлеченных для проведения образовательной программы мероприятия «Молодежный инновационный конвент Ростовской области» в 2012 году тренеров, образование которых не соответствует требованиям технического задания договора, предъявляемым к ним в части обязательного наличия 2 высших образований, на сумму 80 тыс. рублей;

– проживания тренеров в двухместных номерах по одному при условии предусмотренного Положением о проведении мероприятия «Молодежная команда Губернатора» их проживания в двухместных номерах по двое на сумму 16,0 тыс. рублей;

– транспортных услуг за 30 часов работы при фактически оказанных услугах согласно путевому листу за 29,5 часа – на 1,3 тыс. рублей;

– проживания на базе ДГТУ «Радуга» в с. Дивноморское и питания 19 ноября 2011 года 130 участников мероприятия «Донской школы КВН», аренды аудиторий и зала для проведения обучающих программ, при фактическом нахождении в этот день участников мероприятия в г. Краснодаре на концерте КВН, на 139,8 тыс. рублей.

2.4. Нарушения и недостатки, допущенные при предоставлении субсидии на возмещение расходов студенческих отрядов, в части:

2.4.1. Завышения расходов областного бюджета в 2011 году на сумму 131,3 тыс. рублей в связи с завышением общественной организацией «Российские студенческие отряды» предъявленной к возмещению за счет субсидий, предоставляемых из областного бюджета студенческим отрядам, суммы затрат по оплате дополнительного обучения в результате неправомерного предоставления документов, не подтверждающих членство в студенческих отрядах 15 человек, по которым ПРОМООД «Российские студенческие отряды» произведены указанные затраты;

2.4.2. Завышения расходов областного бюджета в 2012 году на сумму 233,8 тыс. рублей в связи с неправомерным предоставлением субсидии на возмещение затрат по оплате проезда членов студенческих отрядов в результате неправомерного предоставления общественной организацией «Российские студенческие отряды» и принятия комитетом документов об оплате проезда к месту работы и обратно членов студенческих отрядов, в состав которых неправомерно зачислены 97 человек, не имеющие соответствующего образования;

2.4.3. Вынесения положительного решения о предоставлении субсидии об-

пественной организации «Российские студенческие отряды» на сумму 810,3 тыс. рублей при отсутствии нормативного правового и локального актов, регламентирующих порядок предоставления субсидий на возмещение затрат по оплате проезда и дополнительного обучения членов студенческих отрядов;

2.4.4. Отсутствия нормативных правовых и локальных актов, регламентирующих порядок определения объема субсидии, предоставляемой каждому студенческому отряду в случае предоставления ими оформленного надлежащим образом пакета документов; предельной стоимости проезда членов студенческих отрядов, подлежащей возмещению за счет субсидии; перечня специальностей, получаемых в рамках дополнительного образования, необходимых для работы в студенческом отряде, стоимость обучения по которым подлежит возмещению за счет субсидии;

2.4.5. Отсутствия в нормативных правовых и локальных актах организационно-правовой формы студенческих отрядов, которым осуществляется предоставление субсидии на возмещение затрат членов студенческих отрядов по оплате проезда к месту работы и обратно, а также по их дополнительному обучению.

2.5. Нарушения и недостатки, допущенные при взаимодействии комитета с координаторами по работе с молодежью:

– отсутствие в течение 4,5 месяца 2012 года в комитете локального акта, регулирующего отношения между комитетом и координаторами в рамках реализации Программы;

– отсутствие порядка определения претендентов и заключения комитетом договоров на оказание услуг с координатором по ключевым направлениям реализации государственной молодежной политики и старшим координатором; отсутствие типовой формы на оказание услуг старшим координатором, обоснований формирования состава поручений по категориям координаторов; отсутствие обоснования размера оплаты услуг координатора и старшего координатора;

– заключенные с координаторами договоры не имели ссылки на необходимость оказания услуг комитету в соответствии с ежемесячными планами работы координаторов; часть мероприятий, поручаемых комитетом в ежемесячных планах для выполнения координаторами, не отражена в предметах заключенных с координаторами договоров;

– перечень поручаемых для выполнения мероприятий согласно заключенным комитетом со старшими координаторами договорам на оказание услуг не содержал видов услуг, предусмотренных Положением о координаторах (прием и проверка отчетных документов, предоставляемых координаторами; подготовка информации по их результатам; составление и ежемесячное обновление рейтинга координаторов и др.);

– передача комитетом при отсутствии правовых оснований старшим координаторам выполнения своих функций в отношении контроля за оказанием услуг, достоверностью предоставленной информации и качеством оказанных услуг;

– отсутствие координаторов в муниципальных образованиях, постоянная текучесть и смена состава координаторов не позволяют в полной мере обеспе-

читать достижение целей, утвержденных Областным законом «О государственной поддержке молодежи, молодежных и детских общественных объединений в Ростовской области», а также целей и задач Программы, достижение целевых показателей Программы;

– отсутствие регулирования комитетом информационного наполнения отчетов о результатах работы координаторов в рамках выполнения ими условий договоров;

– достоверность информации, отраженной в отчетах координаторов о проведенной работе, в ходе встречных проверок в достаточной степени документально не подтверждена;

– при невыполнении условий договоров координаторами комитетом в ряде случаев договоры о расторжении не заключались.

2.6. Иные нарушения и недостатки:

– при отсутствии достаточных правовых оснований имело место утверждение комитетом в рамках договора на оказание услуг по подготовке и проведению областного конкурса «Папа, мама, я – спортивная семья!» с исполнителем мероприятия расходов на организацию питания, в состав которых вошли расходы на приобретение оборудования и других товарно-материальных ценностей (столы, стулья, скатерти, одноразовая посуда) на сумму 15,6 тыс. рублей;

– организация и проведение молодежных инновационных конвентов, областной акции «Ростовская область – территория здоровья» осуществлены при отсутствии Положений об организации и проведении данных мероприятий.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

* * *

По итогам проверки в адрес комитета по молодежной политике Ростовской области было направлено представление с предложениями по устранению допущенных нарушений, принятию мер по организации работы по совершенствованию и приведению нормативных правовых актов в соответствие с действующим законодательством; совершенствованию механизма организации и выполнения программных мероприятий, повышению их результативности с учетом целей Программы, усилению и повышению результативности внутриведомственного контроля за использованием бюджетных средств.

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

По итогам контрольного мероприятия комитетом принят комплекс мер по устранению выявленных нарушений и реализации предложений палаты, изложенных в представлении Контрольно-счетной палаты области. Внесены изменения в Положение о комитете и локальные акты, регламентирующие работу с координаторами и проведение программных мероприятий по факту завышения расходов общественной организацией «Союз молодых ростовчан» осуществлен возврат средств в областной бюджет в сумме 1,3 тыс. рублей;

комитетом проводится претензионная работа в отношении исполнителей мероприятий Программы, нарушивших условия заключенных договоров.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены 4 должностных лица комитета.

В настоящее время работа по устранению выявленных нарушений продолжается.

Проверка находится на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.2. Информация о результатах проверки 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 развития Ростовской области за 2011 год, 2012 год и текущий период 2013 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.8 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24 декабря 2012 года № 64-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 января 2013 года № 11, от 13 марта 2013 года № 29, удостоверение на право проведения проверки от 29 января 2013 года № 9.

Цель проверки: 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 развития Ростовской области; оценка эффективности, результативности и действенности ведомственного контроля за использованием бюджетных средств.

Предмет проверки: деятельность министерства труда и социального развития Ростовской области, государственных учреждений социального обслуживания населения Ростовской области, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, по обеспечению целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в рамках Подпрограммы «Социальное обслуживание населения» Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения на 2010-2014 годы» (далее – Подпрограмма), в виде субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг; средства областного бюджета и средства, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, выделенные, израсходованные и находящиеся в распоряжении учреждения; контрольная деятельность министерства труда и социального развития Ростовской области.

Проверяемый период: 2011 год, 2012 год и текущий период 2013 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.Ф. Оборнева (руководитель проверки) и А.В. Каширин, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Л.В. Дробышева, В.И. Володин, С.А. Вериги, А.В. Космынин, Н.П. Ремизов, С.А. Репа, Т.В. Углова, Н.В. Хруничева.

Проверки проведены в министерстве труда и 14 учреждениях социального

обслуживания населения Ростовской области. По представленным документам в 18 учреждениях социального обслуживания населения проведен анализ выполнения государственного задания, штатных расписаний, табелей замены, реестров закупок.

Результаты контрольного мероприятия:

Согласно сведениям соответствия объема предоставленных учреждениями государственных услуг параметрам государственного задания 2011 года, предоставленных министерством труда области, в 2011 году домами-интернатами для престарелых и инвалидов и психоневрологическими интернатами предоставлено клиентам 1965895 услуг, включающих социальные услуги согласно гарантированному перечню, или в целом на 22705 услуг меньше планового объема государственного задания на предоставление услуг (1 988 600 услуги). При этом 5 психоневрологическими интернатами и 3 домами-интернатами для престарелых и инвалидов на 4651 услугу оказано больше планового объема. Меньше планового объема государственного задания на 25244 услуги оказали 15 домов-интернатов для престарелых и инвалидов и на 2122 услуги оказали 7 психоневрологических интернатов.

Комплексными социальными центрами по оказанию помощи лицам БОМЖ из плановых 131035 социальных услуг с обеспечением проживания оказано 124645 услуг; из плановых 110 социальных услуг без обеспечения проживания (приобретение проездных документов, обеспечение продуктами питания на время следования согласно нормам трехразового питания в день) оказано 6 услуг; из плановых 118 социальных услуг без обеспечения проживания (фотографирование на документы) оказано 139 услуг. При этом 5 учреждениями на 2092 социальной услуги с обеспечением проживания оказано больше планового объема, а 2 учреждениями – на 8482 услуги меньше планового объема.

С учетом различной расчетно-нормативной стоимости услуги финансовое обеспечение невыполненного в 2011 году домами-интернатами для престарелых и инвалидов и психоневрологическими интернатами государственного задания в количестве 27356 услуг составило 7832,5 тыс. рублей. Одновременно без финансового обеспечения оказана 4651 услуга стоимостью 1311,2 тыс. рублей. С учетом различной нормативной стоимости услуги финансовое обеспечение невыполненного Комплексными социальными центрами по оказанию помощи лицам БОМЖ государственного задания составило 3652,3 тыс. рублей.

Таким образом, министерством труда допущено в 2011 году расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на сумму 11484,8 тыс. рублей, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств, направленных в рамках Подпрограммы.

Согласно сведениям соответствия объема предоставленных учреждениями государственных услуг параметрам государственного задания 2012 года, предоставленным министерством труда области, в 2012 году домами-интернатами для престарелых и инвалидов и психоневрологическими интернатами предо-

ставлено клиентам 1 976 882 услуги, включающие социальные услуги согласно гарантированному перечню, или в целом на 23385 услуг меньше планового объема государственного задания на предоставление услуг (2 000 267 услуг). При этом 2 психоневрологическими интернатами и 6 домами-интернатами для престарелых и инвалидов на 2461 услуги оказано больше планового объема. Меньше планового объема государственного задания на 15985 услугу оказали 14 домов-интернатов для престарелых и инвалидов и на 9861 услугу оказали 7 психоневрологических интернатов.

С учетом различной расчетно-нормативной стоимости услуги финансовое обеспечение невыполненного домами-интернатами для престарелых и инвалидов и психоневрологическими интернатами государственного задания в количестве 25846 услуг составило 9355,1 тыс. рублей. Одновременно без финансового обеспечения оказана 2 461 услуга стоимостью 996,9 тыс. рублей.

Комплексными социальными центрами по оказанию помощи лицам БОМЖ из плановых 120182 социальных услуг с обеспечением проживания оказано 122068 услуг; из плановых 131 социальной услуги без обеспечения проживания (приобретение проездных документов, обеспечение продуктами питания на время следования согласно нормам трехразового питания в день) оказано 9 услуг; из плановых 150 социальных услуг без обеспечения проживания (фотографирование на документы) оказано 125 услуг. При этом 5 учреждениями на 3283 социальной услуги с обеспечением проживания оказано больше планового объема, а 2 учреждениями – на 1 397 услуги меньше планового объема.

Однако, несмотря на предусмотренную Порядком корректировку при значительном отклонении количественных показателей от объема государственного задания (более 10%), министерством труда данная корректировка не была произведена.

С учетом различной нормативной стоимости услуги финансовое обеспечение невыполненного Комплексными социальными центрами по оказанию помощи лицам БОМЖ государственного задания составило 978,1 тыс. рублей.

Таким образом, министерством труда допущено в 2012 году расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на сумму 10 333,2 тыс. рублей, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств, направленных в рамках Подпрограммы.

Проверками, проведенными Контрольно-счетной палатой Ростовской области в учреждениях социального обслуживания, установлено следующее.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 714,3 тыс. рублей, в том числе:

- Центр БОМЖ г. Ростова-на-Дону – 20,1 тыс. рублей;
- Центр БОМЖ г. Шахты – 299,7 тыс. рублей;
- Центр БОМЖ г. Сальска – 5,4 тыс. рублей;
- Зверевский ПНИ – 12,2 тыс. рублей;
- Новогорлыкский ДИПИ – 43,1 тыс. рублей;

- зерноградский ПНИ – 133,4 тыс. рублей;
- Таганрогский ПНИ № 1 – 30,6 тыс. рублей;
- Таганрогский ДИПИ № 2 – 101,3 тыс. рублей;
- Красносулинский СДИПИ – 33,7 тыс. рублей;
- Волгодонской ППИ – 34,8 тыс. рублей.

Недоплаты заработной платы на общую сумму 29,3 тыс. рублей установлены в Центре БОМЖ г. Сальска.

Планирование и расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на общую сумму 1926,8 тыс. рублей, в том числе:

- Зверевский ПНИ (введение в штатное расписание дополнительных должностей и затем их выведение и замена) – 542,6 тыс. рублей;
- зерноградский ПНИ (введение в штатное расписание дополнительных должностей и затем их выведение и замена) – 670,7 тыс. рублей;
- Новогорлыкский ДИПИ (превышение норматива численности санитарок) – 61,4 тыс. рублей;
- Таганрогский ПНИ № 1 (введение в штатное расписание должностей сторожей, затем их выведение и замена на другие должности и заключение контракта на охрану здания) – 465,2 тыс. рублей;
- Романовский СДИПИ (введение в штатное расписание дополнительных должностей и затем их выведение и замена) – 85,5 тыс. рублей;
- Волгодонской ППИ – 101,4 тыс. рублей.

Допущено планирование бюджетных ассигнований с нарушением установленной методики (не были предусмотрены бюджетные ассигнования на премиальные выплаты по итогам работы в размере 5%, на оказание материальной помощи – в размере 1% от фонда оплаты) на общую сумму 34234,8 тыс. рублей, в том числе:

- Центр БОМЖ г. Ростова-на-Дону – 2017,9 тыс. рублей;
- Центр БОМЖ г. Шахты – 1926,2 тыс. рублей;
- Центр БОМЖ г. Сальска – 876,6 тыс. рублей;
- Шахтинский ПНИ – 2212,8 тыс. рублей (2011 год);
- Зверевский ПНИ – 3004,3 тыс. рублей;
- Маякинский ПНИ – 5365,2 тыс. рублей;
- зерноградский ПНИ – 3101,9 тыс. рублей;
- Новогорлыкский ДИПИ – 1239,6 тыс. рублей.
- Таганрогский ПНИ № 1 – 2640,0 тыс. рублей;
- Красносулинский СДИПИ – 2274,9 тыс. рублей;
- Романовский СДИПИ – 1820,0 тыс. рублей;
- Новочеркасский ПНИ – 2086,3 тыс. рублей;
- Таганрогский ДИПИ № 2 – 5669,2 тыс. рублей.

Сверхнормативные расходы на сумму 2258,3 тыс. рублей, в том числе:

- Центр БОМЖ г. Шахты (сверхнормативные расходы на медикаменты – 6,0 тыс. рублей, мягкий инвентарь – 48,8 тыс. рублей) – 54,8 тыс. рублей;

- Центр БОМЖ г. Сальска (сверхнормативные расходы на медикаменты) – 0,3 тыс. рублей;
- Зверевский ПНИ (сверхнормативные расходы на питание в 2011 году) – 287,8 тыс. рублей;
- Маякинский ПНИ (сверхнормативные расходы на медикаменты) – 139,7 тыс. рублей;
- Черноградский ПНИ (сверхнормативные расходы на медикаменты – 128,1 тыс. рублей, сверхнормативные расходы на питание – 176,6 тыс. рублей) – 304,7 тыс. рублей;
- Новогорлыкский ДИПИ (сверхнормативные расходы на медикаменты – 39,8 тыс. рублей, сверхнормативные расходы на питание – 96,0 тыс. рублей) – 135,8 тыс. рублей;
- Таганрогский ПНИ № 1 (сверхнормативные расходы на медикаменты – 30,5 тыс. рублей, сверхнормативные расходы на питание – 540,0 тыс. рублей) – 570,5 тыс. рублей;
- Красносулинский СДИПИ (сверхнормативные расходы на медикаменты – 16,3 тыс. рублей, мягкий инвентарь – 364,5 тыс. рублей) – 380,8 тыс. рублей;
- Романовский СДИПИ (сверхнормативные расходы на питание – 164,7 тыс. рублей, сверхнормативные расходы на медикаменты – 61,3 тыс. рублей, сверхнормативные расходы ГСМ – 22,5 тыс. рублей) – 248,5 тыс. рублей;
- Новочеркасский ПНИ (сверхнормативные расходы на питание – 113,2 тыс. рублей, сверхнормативные расходы на медикаменты – 22,2 тыс. рублей) – 135,4 тыс. рублей.

Допущено необоснованное дробление объемов закупок при размещении государственного заказа на общую сумму 6652,8 тыс. рублей, в том числе:

- Центр БОМЖ г. Шахты – 651,8 тыс. рублей;
- Зверевский ПНИ – 2109,2 тыс. рублей;
- Красносулинский СДИПИ – 1955,3 тыс. рублей;
- Романовский СДИПИ – 806,9 тыс. рублей;
- Новочеркасский ПНИ – 758,9 тыс. рублей;
- Волгоградской ППИ – 370,7 тыс. рублей.

Неполное выполнение государственных задач и функций (не осуществлялся возврат сумм пенсий в связи со смертью клиентов) Красносулинским СДИПИ – 137,9 тыс. рублей.

Допущено планирование бюджетных средств Красносулинским СДИПИ, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации на общую сумму 5,2 тыс. рублей (печати, штампы приобретались по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»).

Нарушение правил бюджетного учета на общую сумму 3112,8 тыс. рублей:

- Центр БОМЖ г. Шахты (не поставлены на учет автоматическая пожарная сигнализация и система видеонаблюдения) – 194,5 тыс. рублей;
- Новогорлыкский ДИПИ в части учета лекарственных средств – 592,1

тыс. рублей;

– Романовский СДИПИ в части оформления первичных учетных документов на новое белье – 1718,4 тыс. рублей;

– Таганрогский ДИПИ № 2 – 222,6 тыс. рублей;

– Волгодонской ППИ – 385,2 тыс. рублей.

Неполное и несвоевременное выполнение обязательств по договору на сумму 807,5 тыс. рублей:

– Центр БОМЖ г. Шахты (отсутствует предусмотренный договором акт приема-передачи микроавтобуса) – 460,0 тыс. рублей;

– Новогорлыкский ДИПИ (дизель-генератор не установлен и не подключен) – 347,5 тыс. рублей.

Зверевским ПНИ допущено изменение условий договора (по срокам выполнения работ) на сумму 19 365,0 тыс. рублей, завышение объемов выполненных работ составило 576,9 тыс. рублей.

Выявлено наличие продуктов ненадлежащего качества (яблоки, пораженные гнилью) в Новогорлыкском ДИПИ общей массой 15,05 кг на сумму 0,7 тыс. рублей.

Размещение клиентов с нарушением СанПиН 2.1.2.2564-09 и ГОСТ Р 52142-2003 проводится: Зверевским ПНИ, Зерноградским ПНИ, Новочеркасским ПНИ, Таганрогским ПНИ № 1, Романовским ДИПИ, Красносулинским СДИПИ.

При утверждении министерством труда планов финансово-хозяйственной деятельности, государственных заданий учреждениям, уставов учреждений не указывалась дата утверждения.

Анализ изменений, внесенных в штатное расписание, показал, что при утверждении штатной численности и штатных расписаний (типовых) домов интернатов для престарелых и инвалидов в штат отделений милосердия были введены дополнительные должности, которые согласно постановлению Администрации Ростовской области от 19 августа 2010 года № 134 (2011 год) и постановлению Правительства Ростовской области от 5 июля 2012 года № 598 (2012 и 2013 годы) при необходимости могут вводиться в дома-интернаты (отделения милосердия). Согласно приказам руководителей домов-интернатов для престарелых и инвалидов о необходимости вводимых и выводимых должностей потребность в дополнительно введенных должностях «психолог», «машинист по стирке и ремонту спецодежды», «грузчик» отсутствует. Вместо выведенных дополнительных должностей введены административно-хозяйственные должности.

Запланированный фонд оплаты труда по дополнительно введенным и выведенным должностям полностью использован на оплату труда по вновь введенным должностям.

Таким образом, планирование расходов на оплату труда по должностям, которые при необходимости могут вводиться в штат отделений милосердия и в которых отсутствует потребность, привело к завышению планируемых расходов на оплату труда и к расходованию бюджетных средств с затратами сверх

необходимого (возможного) на получение требуемого результата в 2011 году на общую сумму 128,6 тыс. рублей, в 2012 году на общую сумму – 149,9 тыс. рублей, в текущем периоде 2013 года – на общую сумму 30,8 тыс. рублей.

При формировании фонда оплаты труда допущено планирование бюджетных ассигнований с нарушением установленной методики в 2011 году на сумму 4 367,4 тыс. рублей, в 2012 году – на сумму 4 617,4 тыс. рублей, в 2013 году – на сумму 5 338,4 тыс. рублей.

В 2011 году, 2012 году и проверяемом периоде 2013 года премиальные выплаты по итогам работы и выплата материальной помощи не производились.

В ходе проверки обоснованности установления должностных окладов, размеров ставок заработной платы установлено следующее.

В Самарском доме инвалидов, Мартыновском, Дубовском, Усть-Донецком, Кашарском, Заветинском, Донецком, Зерноградском домах-интернатах для престарелых и инвалидов допущена переплата заработной платы (завышен размер должностного оклада, ставки заработной платы уборщику служебных помещений, бухгалтеру, специалисту по кадрам, психологу, юрисконсульту, делопроизводителю, водителю, повару) в 2011 году в сумме 111,4 тыс. рублей, в 2012 году – в сумме 85,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2013 года – в сумме 14,1 тыс. рублей.

Необоснованное установление Усть-Донецким ДИПИ водителю 6-го квалификационного разряда привело к завышению планируемых расходов на оплату труда и расходованию бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в 2011 году на сумму 17,0 тыс. рублей, в 2012 году – на сумму 19,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2013 года – на сумму 3,9 тыс. рублей.

В Зерноградском ДИПИ и Усть-Донецком ДИПИ допущена недоплата заработной платы (культурорганизатор, экономист) в 2011 году в сумме 7,8 тыс. рублей, в 2012 году – в сумме 3,6 тыс. рублей, в текущем периоде 2013 года – в сумме 3,7 тыс. рублей.

Постановлением Администрации Ростовской области в 2010 году и постановлением Правительства Ростовской области в 2012 году в целях повышения качества оказываемых социальных услуг, совершенствования структуры государственных социальных учреждений социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов, государственных учреждений социального обслуживания дезадаптированных категорий граждан утверждены примерные штатные расписания. Согласно примерным штатным расписаниям штатная численность персонала государственных социальных учреждений социального обслуживания граждан зависит от специфики учреждения, количества койко-мест и количества лежачих клиентов.

Анализ изменения структуры штатной численности показал, что ежегодно в штатные расписания, сформированные в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 18 августа 2010 года № 134 (2011–2012 годы) и постановлением Правительства Ростовской области от 5 июля 2012 года № 598

(2013 год), приказами руководителей учреждений вносились изменения, в результате которых численность административно-управленческого и хозяйственно-обслуживающего персонала увеличивалась на 41,25 единицы, численность медицинского персонала уменьшалась на 18,25 единицы, численность медицинского персонала отделений милосердия уменьшалась на 16,5 единицы.

Увеличение численности административно-управленческого персонала привело к фактическому увеличению расходов на его содержание в 2011 году на 6026,4 тыс. рублей, в 2012 году – на 6133,5 тыс. рублей, в текущем периоде 2013 года – на 1315,5 тыс. рублей.

В ходе проверки расходов Самарского дома-интерната, Мартыновского, Дубовского, Усть-Донецкого, Кашарского, Заветинского, Донецкого, Зерноградского домов-интернатов для престарелых и инвалидов и социального приюта г. Таганрога на приобретение продуктов питания, медикаментов, мягкого инвентаря установлено следующее.

В 2011 году наибольшую долю в общем объеме закупок товаров занимают следующие поставщики:

– по продуктам питания – ООО «Рубин» (14,9%), ИП Либман А.В. (10,2%), ИП Молоканова Л.П. (10,0%), ИП Рвачев С.В. (7,6%), ИП Коньков Н.А. (6,7%);

– по промышленным товарам (мягкий инвентарь) – ИП Киркин Н.П. (27,7%), ООО «Легенда» (11,2%), ООО «Оникс» (10,4%), ООО «Идеал +» (7,9%);

– по медикаментам – ООО фирма «Тайфун» (56,9%), ООО «Медфармюг» (8,7%).

В 2012 году наибольшую долю в общем объеме закупок товаров занимают следующие поставщики:

– по продуктам питания – ООО «Рубин» (28,7%), ИП Рвачев С.В. (7,9%), ООО «Трейд-Альянс» (6,7%), ООО «Мира-Плюс» (5,2%);

– по промышленным товарам (мягкий инвентарь) – ИП Киркин Н.П. (25,47%), ООО «Легенда» (17,3%), ИП Рвачев С.В. (8,5%);

– по медикаментам – ООО фирма «Тайфун» (67,6%), ООО «Ника» (8,4%), ООО «МедиаМед» (8,5%).

В проверяемом периоде 2013 года наибольшую долю в общем объеме закупок товаров занимают следующие поставщики:

– по продуктам питания – ООО «Трейд-Альянс» (38,6%), ИП Кугуенко А.В. (9,9%), ИП Рвачев С.В. (8,7%), ООО «Эко-Продукт» (6,4%);

– по промышленным товарам (мягкий инвентарь) – ИП Киркин Н.П. (24,5%), ИП Рвачев С.В. (20,4%), ООО «Легенда» (8,5%), ООО «Оникс» (8,4%);

– по медикаментам – ООО фирма «Тайфун» (67,3%), ООО «Ника» (11,4%), ООО «МедиаМед» (10,0%), ООО «Сти-Фарм» (7,7%).

Суммы контрактов, заключенных Верхнесвечниковским, Донецким, Дубовским, Заветинским, Зерноградским, Мартыновским, Миллеровским, Ремонтненским, Усть-Донецким домами-интернатами для престарелых и инвалидов, Кашарским и Семикаракорским психоневрологическими интернатами, Самар-

ским и Таганрогским домами инвалидов, КСЦ г. Волгодонска, Социальным приютом г. Таганрога, составили:

- по поставке продуктов питания в 2011 году – 26980,8 тыс. рублей, в 2012 году – 27156,1 тыс. рублей, в текущем периоде 2013 года – 5380,7 тыс. рублей;
- по поставке мягкого инвентаря в 2011 году – 2853,0 тыс. рублей, в 2012 году – 3875,1 тыс. рублей, в текущем периоде 2013 года – 558,4 тыс. рублей;
- по поставке медикаментов в 2011 году – 1352,0 тыс. рублей, в 2012 году – 1398,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2013 года – 307,6 тыс. рублей.

Согласно данным отчета форма № 1-Торги «Сведения о проведении торгов и других способов размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных муниципальных нужд» за январь–декабрь 2011 года проверяемыми учреждениями в 2011 году проведено торгов (лотов) и других закупок – 5940, заключено контрактов (договоров) – 5914, общая сумма заключенных контрактов – 260 102,0 тыс. рублей, из них:

- закупки малого объема – 118503,0 тыс. рублей, или 45,6%;
- запрос котировок – 47733,0 тыс. рублей, или 18,4%;
- открытые аукционы в электронной форме – 35828,0 тыс. рублей, или 13,7%;
- у единственного поставщика – 44840,0 тыс. рублей, или 17,2%;
- открытый аукцион – 13198 тыс. рублей, или 5,1%.

Согласно данным отчета форма № 1-Торги «Сведения о проведении торгов и других способов размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных муниципальных нужд» за январь–декабрь 2012 года проверяемыми учреждениями в 2012 году проведено торгов (лотов) и других закупок – 7248, заключено контрактов (договоров) – 7228, общая сумма заключенных контрактов – 407287,0 тыс. рублей, из них:

- закупки малого объема – 167710,0 тыс. рублей, или 41,2%;
- открытые аукционы в электронной форме – 111997,0 тыс. рублей, или 24,5%;
- запрос котировок – 71270,0 тыс. рублей, или 17,5%;
- у единственного поставщика – 56310,0 тыс. рублей, или 13,8%.

Анализ закупок, проводимых проверяемыми учреждениями, показал, что закупка товаров и услуг в большей массе осуществляется методом закупок малого объема: в 2011 году – 45,6%, в 2012 году – 41,2%, способом запроса котировок: в 2011 году – 18,4%, в 2012 году – 17,5%. Однако в 2012 году снизилось количество закупок малого объема на 4,4 процентного пункта, способом запроса котировок – на 0,9 процентного пункта и возросло количество закупок методом открытого аукциона в электронной форме – на 10,8 процентных пункта.

В ходе выборочной проверки обоснованности расходования средств субсидии установлено, что в 2012 году Дубовским ДИПИ допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации на сумму 320,0 тыс. рублей, Миллировским ДИПИ – на сумму 600,0 тыс. рублей.

Ведомственными проверками министерства труда нарушения и недостатки, установленные впоследствии Палатой, не были выявлены.

Контрольно-счетной палатой Ростовской области в ходе проверки законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения на 2010–2014 годы» в виде субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг государственным учреждениям социального обслуживания населения Ростовской области (Акт от 14.12.2012 года) отмечен низкий уровень качества работы контрольно-ревизионного отдела министерства труда, а также нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2008 года № 146н «Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля» в части независимости начальника контрольно-ревизионного отдела при проведении контрольного мероприятия по отношению к объекту финансового контроля – начальнику управления бухгалтерского учета и отчетности – главному бухгалтеру министерства труда, являющихся прямыми родственниками.

В качестве устранения нарушений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2008 года № 146н министерством труда в Контрольно-счетную палату Ростовской области представлены приказы «О переводе работника на другую работу, государственного гражданского служащего Ростовской области на иную должность государственной гражданской службы Ростовской области» с указанием причины перевода «в рамках проводимых организационно-штатных мероприятий». Так, приказом от 28.12.2012 года № 294-ЛС начальник контрольно-ревизионного отдела управления экономики и финансового контроля Подмогильная Л.К. переведена на должность начальника отдела демографии, трудовых ресурсов и развития кадрового потенциала управления по труду. Одновременно приказом от 28.12.2012 года № 295-ЛС начальник отдела демографии, трудовых ресурсов и развития кадрового потенциала управления по труду Морозова Н.Е. переведена на должность начальника контрольно-ревизионного отдела управления экономики и финансового контроля.

В соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», Областным законом от 26 июля 2005 года № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области» нормативных правовых оснований для вышеуказанного перевода кадров у министерства труда не было.

По вопросу недостаточного финансового обеспечения выполнения государственного задания ГБУ СОН «Сальский психоневрологический интернат» на 2013 год из учреждения в Контрольно-счетную палату Ростовской области представлены обоснованные расчеты. На 2013 год план финансово-хозяйственной деятельности ГБУ СОН «Сальский психоневрологический интернат» утвержден в сумме 122580,8 тыс. рублей, из них: по Областной долгосрочной целевой программе «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения в

Ростовской области на 2010–2014 годы» – 81833,2 тыс. рублей; поступления от оказания учреждением услуг, относящихся в соответствии с Уставом учреждения к его основным видам деятельности, а также от иной приносящей доход деятельности – 40647,6 тыс. рублей; поступления средств Пенсионного фонда на возмещение стоимости оказанных услуг по погребению – 100,0 тыс. рублей.

В 2012 году от оказания учреждением услуг, относящихся в соответствии с Уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических лиц осуществляется на платной основе, а также от иной приносящей доход деятельности поступило 36286,9 тыс. рублей. Планируемое учреждение поступление в 2013 году, с учетом повышения пенсии и переводом 75 клиентов в Зверевский ПНИ, составит 33015,7 тыс. рублей, недостаточное финансовое обеспечение составило 7631,9 тыс. рублей (40647,6 – 33015,7), в том числе по налогу на имущество – 1000,0 тыс. рублей.

Министерством труда подготовлен проект приказа по корректировке объемов финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг в Ростовской области в части перераспределения расходов по приносящей доход деятельности в связи с изменением количества плановых мест в учреждениях, а также уточнения затрат целевого назначения. Увеличение бюджетных ассигнований Сальскому ПНИ составило 4895,1 тыс. рублей, в том числе на уплату налога на имущество – в сумме 1000,0 тыс. рублей.

* * *

Отчет о результатах проверки 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 развития Ростовской области за 2011 год, 2012 год и текущий период 2013 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 15.04.2013 № 8).

По результатам проведенной проверки министру труда и директорам учреждений социального обслуживания населения Ростовской области направлены представления Контрольно-счетной палаты области.

Во исполнение представления министерством труда области был разработан и реализован комплекс мероприятий по устранению нарушений.

Проведено совещание с руководителями и главными бухгалтерами учреждений социального обслуживания населения области.

Учреждениями социального обслуживания населения области приняты меры по устранению нарушений и недопущению их впредь. Бухгалтерский учет восстановлен, документы приведены в соответствие.

Приняты меры дисциплинарного воздействия к 43 должностным лицам, допустившим нарушения в проверяемом периоде.

Информация о результатах проверки направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, а также Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

1.3. Информация о результатах проверки эффективности использования средств областного бюджета, выделенных Правительству Ростовской области на реализацию мероприятий по подготовке управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.12.2012 № 64-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 20.02.2013 № 18, удостоверение на право проведения проверки от 21.02.2013 № 16.

Цель проверки: обеспечение целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных Правительству Ростовской области на реализацию мероприятий по подготовке управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации.

Предмет проверки: бюджетные средства, выделенные Правительству Ростовской области на реализацию мероприятий по подготовке управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации; деятельность комиссии по организации подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства Ростовской области, а также по осуществлению контроля качества обучения специалистов в образовательных учреждениях и стажировки в ведущих организациях народного хозяйства Российской Федерации и за рубежом; распорядительные и иные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета; договоры, платежные и иные первичные бухгалтерские документы; регистры бухгалтерского учета; финансовая, бухгалтерская и иная отчетность; справочные и информационные материалы.

Проверяемый период: 2011 и 2012 годы.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.И. Соболева (руководитель проверки) и Н.Ю. Ляшенко, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.П. Ващенко (по 07.03.2013) и С.А. Киреева.

Результаты контрольного мероприятия.

По результатам проверки оформлен и в установленном порядке 22.03.2013 подписан акт.

Как показала проверка, бюджету Ростовской области из федерального бюджета была предоставлена субсидия на реализацию мероприятий Государственного плана подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации (Президентской программы) в 2011 году в сумме 1807,7 тыс. рублей, или 89,5% плановых назначений, в 2012 году – 2334,4 тыс. рублей, или 72,7% плана.

За счет указанной субсидии Правительством Ростовской области были опла-

чены услуги образовательных учреждений ФГАОУ ВПО «Южный федеральный университет» и ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» в 2011 году в сумме 1795,2 тыс. рублей, или 88,9% плановых ассигнований, в 2012 году – 2259,2 тыс. рублей, или 70,3% плана.

Исполнение мероприятий по подготовке управленческих кадров за счет средств областного бюджета составило в 2011 году – 3542,1 тыс. рублей, или 98,4% плановых назначений, в 2012 году – 3579,0 тыс. рублей, или 99,4% плана. Средства областного бюджета были направлены на оплату услуг образовательных учреждений – 5043,0 тыс. рублей, информационных и рекламных услуг – 2036,6 тыс. рублей, автотранспортных услуг – 41,6 тыс. рублей.

Организация работы по реализации мероприятий по подготовке управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации возложена на управление инноваций в органах власти Правительства Ростовской области.

Реализация Президентской программы подготовки кадров и использование средств, выделенных на эти цели, были направлены на исполнение основного задания Государственного плана подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации в 2007/08 – 2014/15 учебных годах.

В 2010/2011 учебном году завершили обучение в форме профессиональной подготовки или повышения квалификации по направлениям «Менеджмент», «Маркетинг» и «Финансы» 142 специалиста (из них 18 специалистов бюджетной сферы), в том числе в ФГАОУ ВПО «ЮФУ» – 94 человека, в ФГБОУ ВПО «РГЭУ (РИНХ)» – 48 человек; в 2011/2012 учебном году – 118 специалистов (из них 18 специалистов бюджетной сферы), в том числе в ФГАОУ ВПО «ЮФУ» – 78 человек, в ФГБОУ ВПО «РГЭУ (РИНХ)» – 40 человек.

При этом на «хорошо» и «отлично» завершили обучение в 2010/2011 учебном году – 79,6% общего числа слушателей, в 2011/2012 учебном году – 86,4 процента.

Вместе с тем проверкой выявлены отдельные нарушения и недостатки при планировании и расходовании средств областного бюджета, формировании отчетности, оформлении договоров на обучение, осуществлении контрольных и иных полномочий.

* * *

Отчет по результатам проверки утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 15.04.2013 № 8).

В целях принятия мер по результатам контрольного мероприятия копии акта проверки направлены заместителям Губернатора Ростовской области В.В. Артемову и В.Г. Гончарову.

Правительством области приняты меры по устранению выявленных проверкой нарушений и недостатков. Подготовлен проект постановления Правительства Ростовской области «О финансировании части стоимости обуче-

ния (в форме профессиональной переподготовки, повышения квалификации) российских специалистов социальной сферы в образовательных учреждениях в размере 34% общей (базовой) стоимости обучения в рамках реализации Государственного плана подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации в 2012/13 – 2017/18 учебных годах». Организована работа по контролю посещаемости занятий слушателями Президентской программы, проведения промежуточной аттестации. Заместителем Губернатора Ростовской области В.Г. Гончаровым с работниками управления инноваций в органах власти проведено совещание. Приняты и иные меры.

Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и предложением о продолжении работы по взаимодействию с Министерством экономического развития Российской Федерации и ФГУ «Федеральный ресурсный центр по организации подготовки управленческих кадров», направленному на совершенствование методики оценки эффективности реализации Президентской программы на территории Ростовской области.

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

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.4. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством информационных технологий и связи Ростовской области за 2011 и 2012 годы

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.12.2012 № 64-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.01.2013 № 9 и от 20.02.2013 № 19, удостоверения на право проведения проверки от 28.01.2013 № 8 и от 20.02.2013 № 15.

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

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

Перечень проверенных объектов:

– министерство информационных технологий и связи Ростовской области – главный распорядитель бюджетных средств (далее – министерство, мининформсвязь области);

– государственное автономное учреждение Ростовской области «Региональный центр информационных систем» (далее – ГАУ РО «РЦИС»), находящееся в ведении министерства.

Проверяемый период: 2011 и 2012 годы.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.А. Бирюков (руководитель проверки) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.П. Ващенко, С.А. Киреева, Н.А. Пунтус, О.Н. Рыльская, А.А. Ушаков.

Результаты контрольного мероприятия:

По результатам настоящей проверки оформлено 2 акта, в том числе 1 акт по мининформсвязи области и 1 акт по ГАУ РО «РЦИС». Все акты подписаны в установленном порядке без замечаний и разногласий.

В проверяемом периоде министерство осуществляло свою деятельность на основании Положения о министерстве информационных технологий и связи Ростовской области, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 27.10.2010 № 269 (с изменениями), Положения о министерстве информационных технологий и связи Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 09.12.2011 № 213 (с изменениями). Согласно Положению министерство является органом исполнительной власти Ростовской области, осуществляющим функции по реализации государственной политики, оказанию государственных услуг и управлению государственным

имуществом в сфере информационных технологий и связи.

Основной задачей министерства информационных технологий и связи Ростовской области является реализация и развитие имеющегося в Ростовской области потенциала в сфере создания и использования информационных и телекоммуникационных технологий (далее – ИКТ) для повышения эффективности социально-экономического развития области. Стратегическими целями министерства являются: развитие информационного общества и формирование электронного правительства, а также модернизация инфраструктуры связи в Ростовской области.

Согласно ведомственной структуре расходов областного бюджета на 2011 и 2012 годы, утвержденной Областными законами от 08.12.2010 № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» и от 20.12.2011 № 775-ЗС «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», министерство информационных технологий и связи Ростовской области является главным распорядителем средств областного бюджета.

В ходе настоящей проверки выявлены нарушения при составлении бюджетных росписей министерства. Проверкой соответствия бюджетной росписи министерства доведенным министерством финансов области показателям сводной бюджетной росписи на 2011 год установлено расхождение. Так, в бюджетной росписи министерства на 2011 год по коду бюджетной классификации расходов бюджета (далее – КБК) 817 0410 0020400 012 213 указана сумма на год 763,3 тыс. рублей, тогда как в доведенных минфином области сводной бюджетной росписи по расходам областного бюджета на 2011 год и лимитах бюджетных обязательств на 2011 год сумма по указанному КБК составляет 7633,0 тыс. рублей, расхождение составило 6869,7 тыс. рублей. Следует отметить, что данная ошибка по КБК не повлекла искажение общей суммы бюджетных ассигнований на 2011 год в бюджетной росписи министерства.

В бюджетной росписи министерства на 2012 год допущено неправильное указание кода бюджетной классификации. Так, бюджетные ассигнования на реализацию региональной целевой программы «Областная долгосрочная целевая программа «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы» по виду расходов 242 на сумму 112 301,0 тыс. рублей (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) и виду расходов 621 на сумму 49 813,5 тыс. рублей (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) отражены по целевой статье 5220000, тогда как следовало отразить по целевой статье 5222800.

Исполнение бюджета главного распорядителя в 2011 году в целом по расходам составило 278 254,1 тыс. рублей, или 99,5% к уточненному плану.

Общее неисполнение плановых бюджетных назначений по расходам за 2011 год составило 1323,5 тыс. рублей, или на 0,5%, из них наибольший объем неисполнения сложился по подразделу 0410 «Связь и информатика» целевой статье 0020400 «Центральный аппарат» – неисполнение 667,2 тыс. рублей, или на 1,9%, и по целевой статье 5222800 «Областная долгосрочная целевая программа «Раз-

витие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы» – неисполнение 644,9 тыс. рублей, или на 0,8 процента. По пояснениям министерства отклонение исполненных показателей от плановых в 2011 году обусловлено тем, что оплата по заключенным и исполненным договорам на оказание услуг по аренде машин и оборудования осуществлена по фактическому использованию; а также в связи с изменением структуры министерства и сокращением потребности в приобретении нефинансовых активов и оплате иных услуг, предусмотренных на содержание аппарата министерства.

В 2012 году исполнение бюджета главного распорядителя в целом по расходам составило 298 997,3 тыс. рублей, или 98,3% к уточненному плану.

Общее неисполнение плановых бюджетных назначений по расходам за 2012 год составило 5177,0 тыс. рублей, или на 1,7%, из них наибольший объем неисполнения сложился по подразделу 0410 «Связь и информатика», целевой статье 5222800 «Областная долгосрочная целевая программа «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы» – неисполнение 2616,2 тыс. рублей, или на 1,3%, и по целевой статье 0020400 «Центральный аппарат» – неисполнение 2260,7 тыс. рублей, или на 5,7 процента. По пояснениям министерства основными причинами отклонения исполненных показателей от плановых в 2012 году явились: экономия бюджетных ассигнований по начислениям на выплаты по оплате труда в связи с достижением работниками министерства предельной величины доходов, с которых не уплачиваются взносы во внебюджетные фонды, экономия средств по результатам проведенных закупок и в связи с наличием на начало года дебиторской задолженности по услугам связи, а также переезд министерства и организационно-штатные мероприятия.

Проверка показала, что мининформсвязью области соблюдаются регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству. В ходе настоящей проверки нецелевого использования бюджетных средств, нарушений, связанных с начислением и выплатой заработной платы, в проверяемом периоде не установлено.

В то же время, в результате проверки министерства выявлены отдельные нарушения и недостатки при предоставлении и расходовании средств областного бюджета, при заключении и исполнении государственных контрактов, при передаче и учете государственного имущества, в бухгалтерском учете и отчетности.

Так, выборочной проверкой соблюдения положений 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) при размещении заказов министерством установлено, что при осуществлении государственных закупок по 4 аукционам на общую сумму 34 983,0 тыс. рублей (ООО «ЭОС ПВ», ЗАО «СофтЛайн Трейд», ЗАО «Прогноз» и ООО «Проектный институт «Гипроком») допущено несоблюдение процедур-

ных требований, установленных Федеральным законом № 94-ФЗ, а именно: установление заказчиком в документации об аукционе кроме предусмотренных в частях 1-3 статьи 11 закона также и иных требований к участникам размещения заказа: «Преимущества учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов не предоставлены». Кроме того, опубликование протоколов подведения итогов по 4 вышеуказанным аукционам осуществлялось в день подписания протоколов, что ранее установленного в части 8 статьи 41.11 закона срока на 1 день.

Проверкой установлено несоответствие сведений, указанных в документации об аукционе на поставку операционных систем с ценой контракта 3536,0 тыс. рублей (ЗАО «СофтЛайн Трейд»), сведениям, указанным в извещении о проведении аукциона (в части предмета аукциона (предмета контракта) и срока поставки товара), что является несоблюдением требований части 1 статьи 41.6 (части 6 статьи 34) Федерального закона № 94-ФЗ.

Выборочной проверкой исполнения контрактов установлено следующее.

Предметом государственного контракта № 74 от 09.10.2012, заключенного между министерством и ЗАО «Прогноз», являлось выполнение работ по созданию единой вертикально интегрированной государственной автоматизированной системы управления деятельностью органов государственной власти (ГАС «Управление») в Ростовской области. Цена контракта составила 6600,0 тыс. рублей.

Однако ввиду отсутствия принятого на федеральном уровне нормативного правового акта, регламентирующего порядок формирования запросов и состава запрашиваемой информации через ГАС «Управление», на момент проверки цель создания системы, указанная в паспорте мероприятия, а также в техническом задании к государственному контракту № 74 от 09.10.2012, не достигнута. Программный продукт не используется, обучение и авторизация пользователей не осуществлена, не обеспечен доступ пользователей к страницам web-приложения и данным показателей в соответствии с разграничением прав доступа и не осуществляется удаленный сбор и согласование данных по показателям социально-экономического развития Ростовской области. В результате расходование бюджетных средств в сумме 6600,0 тыс. рублей на оплату работ по созданию единой вертикально интегрированной государственной автоматизированной системы управления деятельностью органов государственной власти осуществлено без достижения требуемого результата.

Кроме того, в ходе проверки исполнения договорных обязательств по контрактам установлена несвоевременная оплата, неосуществление должного контроля за соблюдением договорных условий, а также неприменение штрафных санкций за ненадлежащее исполнение контракта.

Так, предметом государственного контракта от 30.11.2012 № 95 с ООО «Аспект» являлась поставка мебели для оснащения помещений для размещения сотрудников министерства в количестве, ассортименте и в сроки в соответствии с контрактом и спецификацией, являющейся неотъемлемой частью контракта, на сумму 67,9 тыс. рублей. Как показала проверка, ассортимент товара был из-

менен поставщиком и вместо стола эргономичного левого «Техно-Арго» А-201 стоимостью 5,2 тыс. рублей по накладной министерством был получен стол эргономичный правый «Техно-Арго» А-201 стоимостью 5,2 тыс. рублей, что не соответствует спецификации. Таким образом, министерством не осуществлен должный контроль за соблюдением поставщиком договорных условий на сумму 5,2 тыс. рублей в рамках исполнения контракта от 30.11.2012 № 95.

В рамках государственного контракта на повышение квалификации государственных гражданских служащих от 31.01.2012 № 12 Негосударственным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования «Институт информационных технологий «АйТи» были оказаны образовательные услуги по образовательной программе дополнительного профессионального образования «Информационные технологии и администрирование сетей» (AD Windows Server 2008)» 2 сотрудникам министерства общей стоимостью 15,1 тыс. рублей. К проверке представлен акт сдачи-приемки услуг от 13.03.2012 № 365, подписанный исполнителем 09.04.2012, с нарушением сроков, установленных контрактом, на 17 дней. Заказчиком указанный акт подписан 10.04.2012. Таким образом, министерством приняты услуги по обучению с нарушением срока исполнения договорных обязательств в части предоставления акта сдачи-приемки услуг и не применены штрафные санкции в размере 1% от стоимости контракта за каждый день просрочки исполнения обязательств в сумме 2,6 тыс. рублей. Оплата была произведена министерством платежным поручением от 25.04.2012 № 7518449 на сумму 15,1 тыс. рублей с нарушением установленного контрактом срока на 5 дней.

Аналогично, с нарушением срока, установленного государственным контрактом от 21.02.2012 № 15 с Федеральным государственным автономным образовательным учреждением высшего профессионального образования «Южный федеральный университет», министерством оплачены платежным поручением от 17.04.2012 № 7358288 на сумму 10,0 тыс. рублей услуги по повышению квалификации по образовательной программе дополнительного профессионального образования по программе «Управление государственными и муниципальными заказами» по акту об оказании услуг от 16.03.2012 № 1, подписанному сторонами 05.04.2012.

Кроме того, проверкой установлено, что отражение в регистрах бухгалтерского учета вышеуказанных актов об оказании услуг от 13.03.2012 № 365 и от 16.03.2012 № 1 осуществлялось бухгалтерией министерства до их подписания, т.е. до принятия министерством оказанных услуг. Так, услуги по акту сдачи-приемки от 13.03.2012 № 365 были приняты министерством 10.04.2012 (дата подписания акта министерством), при этом согласно Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за март 2012 года данный акт принят к учету и оформлена бухгалтерская проводка по списанию на расходы стоимости оказанных услуг 13.03.2012, т.е. на 28 дней раньше подписания акта и принятия работ. Аналогично услуги по акту об оказании услуг от 16.03.2012 № 1 были приняты министерством 05.04.2012 (дата подписания акта министерством), при этом

согласно Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за март 2012 года данный акт принят к учету и оформлена бухгалтерская проводка по списанию на расходы стоимости оказанных услуг 16.03.2012, т.е. на 20 дней раньше подписания акта и принятия работ. Таким образом, бухгалтерией министерства допущено нарушение пункта 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России 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» (далее – Инструкция № 157н) в части отражения в регистрах бухгалтерского учета первичных учетных документов на оказанные услуги по обучению на общую сумму 25,1 тыс. рублей.

В проверяемом периоде министерством осуществлялось расходование средств на предоставление субсидий телерадиокомпаниям на возмещение части затрат по распространению социально значимых программ с использованием электронных средств массовой информации на основании постановления Администрации Ростовской области от 24.07.2009 № 368 и постановления Правительства Ростовской области от 26.07.2012 № 689 «О порядке и условиях предоставления субсидий телерадиокомпаниям на возмещение части затрат по распространению социально значимых программ с использованием электронных средств массовой информации».

Проверкой установлено несоблюдение отдельных положений, установленных постановлениями о порядке и условиях предоставления субсидий телерадиокомпаниям (в части содержания и сроков отчетов об объеме вещания социально значимых программ, неосуществления проверки выполнения условий договора и достоверности документов, представление незаверенных платежных поручений, непредставление справок об отсутствии задолженности по налоговым платежам), а также принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы Российской Федерации при предоставлении субсидий ЗАО «Медиагруппа Южный Регион» в 2011 году – 31 500,0 тыс. рублей, в 2012 году – 63 391,0 тыс. рублей (в рамках договоров о субсидировании от 29.04.2011 № 11, от 07.03.2012 № 18, от 21.09.2012 № 68).

Представленные отчеты об объеме вещания социально значимых программ носят формальный характер и не отражают в полной мере сведения об объеме эфирного времени (в часах, минутах, секундах) затраченного на трансляцию социально значимых программ, в том числе с указанием наименования программ, телепередач, радиопередач и т.п. В отчетах также не указан объем общего еженедельного времени вещания телерадиокомпания, для расчета доли, приходящейся на распространение социально значимых программ с целью проверки соблюдения требований к телерадиокомпаниям, установленных Положением о порядке и условиях предоставления субсидий телерадиокомпаниям.

В результате проверки расходования средств областного бюджета на оплату

труда работников министерства установлено следующее. В проверяемом периоде карточки-справки, применяемые для регистрации справочных сведений о заработной плате работнику, оформлялись с отдельными отклонениями от требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» в части отсутствия сведений об образовании, неотражения сведений об использовании отпусков. Кроме того, к карточкам-справкам не приклеены расчетные листы, предусмотренные данной унифицированной формой.

В министерстве в проверяемом периоде для учета расчетов с подотчетными лицами не применялась унифицированная форма авансового отчета, рекомендованная Методическими указаниями, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н. Кроме того, ни один авансовый отчет в 2011 году и I квартале 2012 года не заполнен в соответствии с Методическими указаниями – бухгалтерские записи о произведенных расходах отсутствуют.

Выборочной проверкой авансовых отчетов выявлены факты принятия к учету авансовых отчетов, к которым подложены командировочные удостоверения и подтверждающие документы, оформленные с нарушением установленных требований. Так, в 19 авансовых отчетах в 2011 году на сумму 343,6 тыс. рублей на командировочных удостоверениях отсутствуют дата прибытия и убытия, должности и подписи полномочного должностного лица, допущены несоответствия дат. Кроме того, в 5 авансовых отчетах на сумму 182,0 тыс. рублей счета на проживание в гостинице и электронные билеты о перелете составлены на иностранном языке без построчного перевода на русский язык, в том числе в 2011 году – на сумму 73,8 тыс. рублей, в 2012 году – на сумму 108,2 тыс. рублей.

В результате настоящей проверки выявлены несоблюдение правил бухгалтерского учета, нарушение порядка отчетности об исполнении бюджета, нарушения при планировании бюджетных средств, а также иные нарушения при выполнении государственных задач и функций.

Так, в нарушение требований Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, с начала деятельности министерства до издания приказа министерства от 26.10.2011 № 217 ведение бухгалтерского учета осуществлялось при отсутствии утвержденной учетной политики.

Министерством допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в 2011 году на сумму 70,6 тыс. рублей. Так, на основании лимитов бюджетных обязательств, бюджетной сметы министерством были запла-

нированы и использованы по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» в 2011 году средства на изготовление и приобретение печатной продукции (папки, конверты, журналы и др.) на сумму 49,3 тыс. рублей и средства на приобретение (изготовление) открыток и вкладышей к ним, благодарственных писем, почетных грамот и т.п. на сумму 21,3 тыс. рублей, которые следовало осуществлять по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

По состоянию на 01.01.2012 в бухгалтерском учете министерства отражена дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками в сумме 242,9 тыс. рублей по счету 030221000 «Расчеты по услугам связи». Как показала проверка, указанная дебиторская задолженность образовалась в результате перечисления предварительного платежа за услуги связи за декабрь 2011 года по договору от 01.07.2010 № 92319 на основании счета № 92319 от 15.12.2011 по заявке на кассовый расход № 693 от 23.12.2011 (платежное поручение от 23.12.2011 № 5643370). Поскольку платеж являлся предварительным, что подтверждено актами об оказанных услугах связи, представленных в течение 9 месяцев 2012 года, то его следовало отразить на счете 20600 «Расчеты по выданным авансам». Таким образом, министерством с нарушением требований Инструкции № 157н неверно отражен на счете 030221000 «Расчеты по услугам связи» авансовый платеж по услугам связи в сумме 242,9 тыс. рублей.

Проверкой правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению нефинансовых активов установлено, что в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н министерством допущено формирование недостоверной информации о наличии и движении государственного имущества общей стоимостью 6969,1 тыс. рублей в регистрах бухгалтерского учета, в части несоответствия данных бухгалтерского учета первичным документам. Так, в нарушение указанной нормы, ранее чем были подписаны товарные накладные и фактически получены основные средства, бухгалтерией министерства осуществлены операции по отражению в учете основных средств, приобретенных по контракту от 06.12.2012 № 102 (сервер контроля доступа, сервер мобильных сервисов, сервер управления оборудованием беспроводной ЛВС) на сумму 1119,4 тыс. рублей, по контракту от 30.11.2012 № 97 (источник бесперебойного питания, сервер управления и мониторинга) на сумму 4693,4 тыс. рублей, по контракту от 02.11.2012 № 80 (оборудование для нового беспроводного сегмента локальной вычислительной сети) на сумму 1124,6 тыс. рублей, по контракту от 13.12.2012 № 105 (стеллажи) на сумму 31,7 тыс. рублей.

Выборочной проверкой достоверности сведений об имуществе, находящемся в пользовании, предоставляемых в минимущество области, установлены факты нарушения порядка учета и ведения реестра государственного имущества.

Так, в записях об изменениях сведений об объекте учета по состоянию на 01.01.2012 по объекту учета «Иное движимое имущество, первоначальная стоимость которого не превышает 200,0 тыс. рублей, и оборотные средства (независимо от их стоимости), учитываемые как единый объект», бухгалтерией министерства допущено занижение данных на 1069,8 тыс. рублей.

Кроме того, сведения и документы для внесения изменений в реестр государственного имущества Ростовской области на 01.01.2012 были направлены в минимущество области с нарушением (на 6 дней) срока, предусмотренного пунктом 35 Положения об учете государственного имущества Ростовской области.

Выборочной проверкой установлено, что министерством в ноябре-декабре 2012 года приобретались 12 объектов движимого имущества (источник бесперебойного питания, контролер беспроводной сети, серверы, система хранения данных), первоначальная стоимость которых более 500 тыс. рублей и в общей сумме составляет 15 756,9 тыс. рублей. Однако в нарушение пункта 2.8 Положения об учете государственного имущества Ростовской области карты сведений об объектах учета в минимущество Ростовской области в установленный срок не предоставлялись.

Выборочной проверкой полноты и своевременности оприходования основных средств и материальных запасов, правильности и обоснованности списания материальных запасов и основных средств установлено следующее.

В нарушение пункта 8 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», бухгалтерией министерства не была оформлена Ведомостями выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) выдача в эксплуатацию основных средств стоимостью до 3000 рублей (модемы, сетевые фильтры, обогреватели, калькуляторы и др.), приобретенных в 2012 году на общую сумму 127,8 тыс. рублей.

В нарушение пункта 52 Инструкции № 157н в 2012 году допущено отражение в бухгалтерском учете выбытия объектов основных средств на общую сумму 3803,0 тыс. рублей до принятия минимуществом решения о списании (выбытии) объектов основных средств и утверждения в установленном порядке актов приема-передачи имущества.

Как показала проверка, операция оприходования на счета бухгалтерского учета 20 мониторов, фактически полученных министерством 06.11.2012 по товарной накладной № 844 от 02.11.2012, отражена в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 от 02.11.2012, т.е. на момент осуществления бухгалтерской записи в учетные регистры первичный документ – товарная накладная, не была подписана. Таким образом, в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н допущено формирование недостоверной информации о наличии и движении государственного имущества стоимостью 157,3 тыс. рублей в регистрах бухгалтерского учета, в части несоответствия данных бухгалтерского учета первичному документу.

Министерством допущено искажение бюджетной отчетности за 2011–2012 годы в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов

бюджета» по забалансовому счету № 01 «Имущество полученное в пользование» на сумму 163 618,6 тыс. рублей, в части завышения стоимости объектов недвижимого имущества, переданного в пользование министерству.

Кроме того, установлено нарушение порядка передачи государственного имущества. Так, министерством было передано государственное имущество (коммутаторы в количестве 57 штук) общей стоимостью 4914,9 тыс. рублей, которые значатся на балансе министерства, 55 муниципальным образованиям, министерству здравоохранения и Правительству области при отсутствии соответствующих распорядительных и бухгалтерских документов, а также документов, устанавливающих права и обязанности по использованию данных объектов основных средств.

Как показала проверка, балансовая стоимость основных средств, отраженная в оборотной ведомости по нефинансовым активам по счетам соответствующих счетов аналитического учета счета 110100000 «Основные средства» по состоянию на 01.01.2012 и на 01.01.2013, не соответствует данным Главной книги и данным бюджетной отчетности в форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета». Расхождение составило на 01.01.2012 137 029,0 тыс. рублей, на 01.01.2013 – 19 813,1 тыс. рублей.

Представленная инвентарная карточка учета основных средств по объекту коммутатор стоимостью 265,0 тыс. рублей не соответствует утвержденной форме (ф. 0504031), отсутствует оборотная сторона и соответственно сведения, подлежащие отражению. Кроме того, в представленной описи инвентарных карточек по учету основных средств отсутствуют 16 объектов основных средств общей стоимостью 1510,5 тыс. рублей.

В рамках настоящего контрольного мероприятия проведена проверка использования средств областного бюджета, выделенных министерством ГАУ РО «Региональный центр информационных систем» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг и на иные цели.

В результате проверки использования субсидий, выделенных ГАУ РО «РЦИС», установлено расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата. Так, не используется полученный программный продукт по результатам работ: «Проведение прикладных научных исследований по созданию информационной системы, характеризующей уровень развития и использования ИКТ в Ростовской области», стоимость которых 2000,0 тыс. рублей.

Министерством в соответствии с соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели ГАУ РО «РЦИС» в декабре 2012 года была перечислена субсидия в сумме 980,0 тыс. рублей на внесение денежных средств в уставной капитал создаваемого ОАО «Региональный навигационно-информационный центр по Ростовской области» в качестве оплаты его акций для обеспечения долей в уставном капитале Ростовской области 49 процентов с

номинальной стоимостью одной обыкновенной акции 2000 (две тысячи) рублей. Однако ввиду отсутствия полномочий у ГАУ РО «РЦИС» по представлению интересов Ростовской области в ОАО «Региональный навигационно-информационный центр по Ростовской области» необходимо принятие дополнительных мер по обеспечению долевого участия Ростовской области в уставном капитале созданного акционерного общества.

Проверкой установлено несоблюдение сроков при перечислении министерством учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг в сумме 355,0 тыс. рублей (на 1 день позже срока), при осуществлении учреждением возврата компьютерной техники в министерство (на 11 месяцев позже срока), а также при исполнении договоров и подписании актов сдачи-приемки услуг на сумму 98,7 тыс. рублей.

Кроме того, допущено ненадлежащее составление и утверждение планов финансово-хозяйственной деятельности ГАУ РО «РЦИС», а также несоответствие годового отчета учреждения за 2012 год установленной форме.

* * *

По результатам проверки:

Отчет по результатам проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством информационных технологий и связи Ростовской области за 2011 и 2012 годы утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол № 6 от 18.03.2013).

По результатам проверки Палатой направлено представление министру информационных технологий и связи Ростовской области Г.А. Лопаткину с отражением результатов проверки и предложениями о завершении работы по устранению выявленных нарушений и недостатков в полном объеме, обеспечении недопущения их в дальнейшем, обеспечении соблюдения требований законодательства, а также о рассмотрении вопроса о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Контрольно-счетной палатой Ростовской области по результатам проверки внесено предложение Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву – поручить министерству информационных технологий и связи Ростовской области:

- обеспечить организацию работы по использованию приобретенных программных продуктов: ГАС «Управление» и информационной системы, характеризующей уровень развития и использования ИКТ в Ростовской области;*
- принять меры по обеспечению представления интересов Ростовской области в созданном ОАО «Региональный навигационно-информационный центр по Ростовской области» в соответствии с действующим законодательством.*

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

Министерством, как во время проверки, так и в ходе исполнения представления, принимались меры по устранению выявленных нарушений. Внесены соответствующие изменения в бухгалтерский учет и отчетность, а также в реестр государственного имущества Ростовской области. Приняты меры по обеспечению надлежащего оформления документов. Усилен контроль за соблюдением требований законодательства при осуществлении государственных закупок. Утверждены планы мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в результате проверки министерства и ГАУ РО «РЦИС».

В целях дальнейшего развития созданной в Ростовской области ГАС «Управление» осуществляется согласование распределения перечня полномочий между органами исполнительной власти области и подготовка соответствующих нормативных правовых актов и организационно-распорядительных документов.

Для обеспечения долевого участия Ростовской области в созданном ОАО «Региональный навигационно-информационный центр по Ростовской области» осуществлена государственная регистрация выпуска акций акционерного общества. Соответствующие документы направлены в минимумущество области для изъятия акций созданного акционерного общества в казну Ростовской области.

Ведется работа по оформлению документов на переданное государственное имущество, а также по внесению изменений в порядок и условия предоставления субсидий телерадиокомпаниям.

По результатам проверки применены дисциплинарные взыскания к двум сотрудникам ГАУ РО «РЦИС».

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области за 2011–2012 годы

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.12.2012 № 64-О; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 10.01.2013 № 2; удостоверение на право проведения проверки от 10.01.2013 № 2.

Цель проверки: соблюдение министерством законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств; обеспечение министерством контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), условий, установленных при их предоставлении.

Проверяемый период: 2011–2012 годы.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Козловская (руководитель проверки); инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, А.В. Кулиничев, В.И. Марченко.

Предмет проверки: деятельность министерства по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, а также по обеспечению контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных БК РФ, условий, установленных при их предоставлении.

Проверенный объект: министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – МинСтрой, министерство).

В ходе проверки оформлено 6 актов. Все акты подписаны без замечаний и разногласий.

Фактов непредставления документов и требуемой информации, а также препятствий в осуществлении проверки в ходе проведенной проверки не было.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что МинСтрой является органом исполнительной власти, осуществляющим функции по реализации государственной политики в сфере территориального развития, градостроительства, архитектуры, жилищного строительства, промышленности строительных материалов Ростовской области.

В целях осуществления бюджетного процесса в министерстве были разработаны и утверждены приказы министерства, регламентирующие порядок планирования, финансирования и исполнения бюджета в 2011–2012 годах. Кроме этого, приказами МинСтроя утверждены государственные задания подведомственных МинСтрою организаций на 2011 и 2012 годы.

Проверкой установлено, что в основном приказы министерства соответствовали действующему законодательству. Вместе с тем проверкой выявлено несоответствие положения приказа МинСтроя от 01.03.2012 № 18 «Об условиях

предоставления средств Фонда софинансирования расходов муниципальным образованиям Ростовской области» Положению о порядке оказания финансовой поддержки муниципальным образованиям Ростовской области для решения вопросов по расширению сети дошкольных образовательных учреждений в форме приобретения объекта недвижимости, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 06.12.2012 за № 1056 «Об утверждении Положения о порядке оказания финансовой поддержки муниципальным образованиям Ростовской области для решения вопросов по расширению сети дошкольных образовательных учреждений в форме приобретения объекта недвижимости» (далее – Положение по приобретению дошкольных учреждений). Это несоответствие связано с отсутствием в перечне документов, определенных в вышеназванном приказе для представления МинСтрою в целях финансирования расходов на приобретение объектов недвижимости для размещения дошкольных образовательных учреждений, информации органа местного самоуправления о соответствии приобретенного объекта недвижимости требованиям, предъявляемым действующим законодательством для размещения дошкольных образовательных учреждений. Этот документ, согласно Положению по приобретению дошкольных учреждений, является обязательным в аналогичном перечне.

Проверка соблюдения министерством требований действующего бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса показала, что требования бюджетного законодательства при составлении бюджетной росписи и бюджетных смет в проверяемом периоде соблюдались.

Согласно отчетности министерства по состоянию на 01.01.2012 утвержденные плановые показатели по доходам составили 3 462 898,5 тыс. рублей, объем их исполнения – 2 871 891,1 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 591 007,4 тыс. рублей, или на 17,1 процента. Уточненные плановые показатели по расходам министерства на 2011 год составили 6 539 441,3 тыс. рублей, которые исполнены на 4 434 122,8 тыс. рублей, или на 67,8% к лимитам бюджетных обязательств.

Утвержденный план по доходам на 2012 год министерству составил 3 234 652,4 тыс. рублей, объем их исполнения – 3 230 483,4 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 4 169,0 тыс. рублей, или на 0,1 процента. Уточненные плановые показатели по расходам министерства на 2012 год составили 8 038 586,4 тыс. рублей, которые исполнены на 6 516 177,2 тыс. рублей, или 81,1% к лимитам бюджетных обязательств.

Проверкой установлено, что несвоевременное утверждение министерством Положения по приобретению дошкольных учреждений явилось одной из причин неиспользования средств в общей сумме 423 723,0 тыс. рублей, предусмотренных на предоставление финансовой поддержки муниципальным образованиям на расширение сети дошкольных учреждений, 8 муниципальными образованиями из 10 предусмотренных Областной целевой долгосрочной программой «Развитие образования в Ростовской области на 2010–2015 годы».

При анализе произведенных расходов установлено, что в 2012 году заявки на кассовый расход по межбюджетным трансфертам на общую сумму 474 624,2 тыс.

рублей были направлены МинСтроем с несоблюдением предельного срока, установленного приказом министерства финансов Ростовской области от 05.12.2012 № 98 «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению областного бюджета в текущем финансовом году». Следует отметить, что из этих средств 160 135,0 тыс. рублей было направлено муниципальным образованиям за счет средств, поступивших в областной бюджет из Фонда ЖКХ 26.12.2012.

Проверкой своевременности предоставления отчетности нарушений не установлено.

Выборочной проверкой осуществленных расходов нецелевого использования средств не установлено.

Наряду с этим в ходе проверки были выявлены отдельные нарушения законодательства и нормативных актов и недостатки при их расходовании.

Так, проверкой заполнения форм первичной учетной документации по учету труда и его оплате, а также соблюдения сроков проведения аттестаций и квалификационных экзаменов государственных гражданских служащих установлено, что в нарушение постановления Госкомстата от 05.01.2004 № 1 в четырех карточках не производились записи прохождения аттестации гражданских служащих министерства.

Кроме того, примененные формы № Т-2 ГС «Личная карточка государственного служащего» в количестве 45 штук, не соответствовали унифицированной форме первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденной постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1.

При выборочной проверке законности и эффективности использования бюджетных средств, исполнения бюджетной росписи и бюджетных смет, предусмотренных на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, выдачу средств под отчет, оплату работ, услуг, приобретение основных средств для обеспечения деятельности министерства, прочие расходы установлено, что заключение государственных контрактов на 458,5 тыс. рублей, в том числе с объемом финансирования в размере 455,0 тыс. рублей – на разработку и поставку электронного сервиса оказания государственных услуг и исполнения государственных функций министерства и подключения к системе межведомственного электронного взаимодействия, осуществлено с нарушением действующего законодательства.

Согласно информации министерства в 2012 году было предоставлено 17 соответствующих услуг, из них: 7 разрешений на строительство, 6 продлений разрешений на строительство, 2 отказа в выдаче разрешения на строительство, 2 разрешения на ввод в эксплуатацию. В 2013 году выдано 1 разрешение на строительство. Все услуги были оказаны министерством без использования средств автоматизации. На момент проверки министерством ведется работа по осуществлению межведомственного взаимодействия в тестовом режиме. Таким образом, поставленный программный продукт на момент проведения проверки не используется для осуществления функций министерства, что свидетельствует о недостижении требуемого результата при расходовании средств в сумме 455,0 тыс. рублей.

Проверка эффективности реализации областных и муниципальных долгосрочных целевых программ в части строительства, реконструкции, приобретения объектов недвижимости, а также разработки проектно-сметной документации показала, что в 2011 и 2012 годах МинСтрой являлся участником 15 областных целевых программ, из них только по программе «Развитие жилищного строительства в Ростовской области на 2010–2015 годы», утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 13.11.2009 № 600 «Об утверждении Областной долгосрочной целевой программы «Развитие жилищного строительства в Ростовской области на 2010–2015 годы» (далее – областная программа жилищного строительства), министерство являлось государственным заказчиком – координатором программы.

В 2011 году бюджетные ассигнования на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, приобретение объектов недвижимости и разработку проектно-сметной документации в рамках программ МинСтрою не были предусмотрены.

На 2012 год бюджетные ассигнования на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, приобретение объектов недвижимости и разработку проектно-сметной документации предусмотрены МинСтрою по 12 программам.

Исполнение министерством расходов на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и разработку проектно-сметной документации составило 1 579 080,1 тыс. рублей, или 61,0 процента.

Анализом выполнения ассигнований, предусмотренных министерству по областной программе жилищного строительства, установлено, что из средств программы развития жилищного строительства на строительство было запланировано 145 909,6 тыс. рублей на:

– застройку района «Левенцовский», 2-я очередь, МКР № 4. Внеквартальные автодороги на общую сумму 96 095,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 45 399,5 тыс. рублей, местного бюджета – 50 696,3 тыс. рублей;

– застройку севернее Ростовского моря «Декоративные культуры, 1-я очередь. Автодорога по ул. Мусоргского» на общую сумму 49 813,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 23 534,0 тыс. рублей, местного бюджета – 26 279,8 тыс. рублей.

Указанные средства были утверждены министерству в областном бюджете на 2012 год Областным законом от 18.10.2012 № 946-ЗС. Вместе с тем в программу развития жилищного строительства соответствующие изменения были внесены только постановлением Правительства Ростовской области от 23.11.2012 № 1031 «О внесении изменений в постановление Администрации Ростовской области от 13.11.2009 № 600», т.е. через 1 месяц после их отражения в областном бюджете, что является нарушением требований 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».

Таким образом, расходы на реализацию программных мероприятий на общую сумму 68 933,4 тыс. рублей были запланированы с нарушением установленного порядка.

В целях финансирования региональной целевой программы развития жилищного строительства между Министерством регионального развития Российской Федерации (далее – Минрегион России) и МинСтроем было заключено соглашение от 26.09.2012 № 263, которым было предусмотрено финансирование указанных программных мероприятий за счет средств федерального бюджета в сумме 68 933,4 тыс. рублей и средств муниципального образования «г. Ростов-на-Дону» – 76 976,0 тыс. рублей. Средства областного бюджета соглашением не предусматривались. Соответствующее соглашение с администрацией муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» было заключено МинСтроем 12.11.2012 за № 1.

Таким образом, вышеназванные соглашения о финансировании программных мероприятий были заключены до утверждения соответствующих изменений в программе развития жилищного строительства.

Следует отметить, что ассигнования из федерального бюджета в сумме 68 933,4 тыс. рублей на указанные выше программные мероприятия были доведены до МинСтроя уведомлением по расчетам между бюджетами Минрегиона России от 01.10.2012 № 443. Средства федерального бюджета в сумме 68 933,4 тыс. рублей были перечислены в областной бюджет платежными поручениями в период с 28.09.2012 по 30.11.2012.

Департаменту автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону эти ассигнования были доведены уведомлением МинСтроя от 23.11.2012 № 32 после внесения соответствующих изменений в программу (23.11.2012) и по истечении 52 дней после даты уведомления Минрегиона России и 35 дней после даты внесения изменений в областной бюджет на 2012 год.

В соответствии с отчетом министерства об исполнении бюджета по форме № 0503127 на 01.01.2013 данные расходы не исполнены в полном объеме. Неиспользованный остаток средств в сумме 68 933,4 тыс. рублей, или 100,0% от поступивших на эти нужды средств, возвращен в Минрегион России, что свидетельствует о несоблюдении принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.

В рамках контрольного мероприятия проверено использование средств, направленных МинСтроем в 2012 году в общей сумме 212 305,4 тыс. рублей на финансирование строительства (реконструкции) следующих 3 объектов:

- «Родионово-Несветайский район, строительство 2-й очереди психоневрологического интерната в х. Маяки» – в сумме 37 087,8 тыс. рублей;
- «г. Зверево, перепрофилирование детского дома-интерната для умственно-отсталых детей под психоневрологический интернат (1-й пусковой комплекс на 110 мест)» – в сумме 43 083,6 тыс. рублей;

– «г. Ростов-на-Дону, реконструкция Областной больницы № 2 (3-я очередь строительства)» и строительство (реконструкцию) и ввода в эксплуатацию объекта «г. Ростов-на-Дону, реконструкция Областной больницы № 2 (4-я очередь строительства)» – в сумме 127 134,0 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что данные контракты заключены по результатам торгов. Нарушений при проведении торгов МинСтроем не установлено. Однако при проверке исполнения контрактов установлено следующее.

Согласно государственному контракту от 15.08.2011 № 0158200001311000567, заключенному между министерством здравоохранения Ростовской области (далее – минздрав области) и ЗАО «СМУ-Донаэродорстрой» на выполнение работ по реконструкции объекта «г. Ростов-на-Дону, реконструкция Областной больницы № 2 (3-я очередь строительства)», в 2012 году предполагалось выполнить работы на объекте на сумму 23 882,5 тыс. рублей. Согласно контракту общая продолжительность строительства объекта составляла 17 месяцев с даты подписания контракта, в том числе в 2011 году – до 15.12.2011, в 2012 году – до 15.12.2012.

В связи с передачей МинСтрою с 01.01.2012 полномочий органов исполнительной власти в сфере капитального строительства было заключено дополнительное соглашение от 20.03.2012 № 2 к государственному контракту, на основании которого в преамбуле государственного контракта заменены слова «министерство здравоохранения Ростовской области» словами «министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области».

Проверкой установлено, что МинСтроем при заключении дополнительного соглашения от 25.12.2012 № 3 к государственному контракту от 15.08.2011 № 0158200001311000567 в нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ были изменены сроки выполнения работ на объекте. Так, с учетом дополнительного соглашения срок окончания выполнения всего объема работ – декабрь 2012 года, объем средств 2012 года – 23 308,2 тыс. рублей.

Также контрольным мероприятием установлено, что при заключении дополнительного соглашения от 03.09.2012 № 1 к государственному контракту от 10.05.2012 № 0158200001812000001/2012 на выполнение работ по строительству (реконструкции) и вводу в эксплуатацию объекта «г. Ростов-на-Дону, реконструкция Областной больницы № 2 (4-я очередь строительства)» на сумму 280 508,0 тыс. рублей в нарушение части 5 статьи 9, части 10 статьи 41.12 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ предмет контракта, которым являлось «выполнение по заданию Государственного заказчика работ по строительству (реконструкции) и вводу в эксплуатацию объекта: «г. Ростов-на-Дону, реконструкция Областной больницы № 2 (4-я очередь строительства)» в соответствии с утвержденной проектно-сметной документацией» был изменен на «выполнение по заданию Заказчика работ по объекту: «г. Ростов-на-Дону, реконструкция Областной больницы № 2 (4-я очередь строительства с учетом подключений к зданиям)» на условиях настоящего контракта согласно утвержденной проектно-сметной документации». Кроме этого, данным соглашением в нарушение вышеназванных положений законодательства предусмотрено в случае необходимости производить замены

видов и объемов работ на основании актов замены видов работ и объемов.

В рамках проводимого Контрольно-счетной палатой Ростовской области контрольного мероприятия были проведены выборочные контрольные обмеры выполненных работ по вышеназванным объектам.

По итогам выборочных контрольных обмеров объемов выполненных работ установлены факты отражения в актах КС-2 как выполненных фактически отсутствующих работ на сумму 4 332,0 тыс. рублей, в том числе по объектам:

– «Родионово-Несветайский район, строительство 2-й очереди психоневрологического интерната в х. Маяки» (подрядная организация – ООО «КСМ-14») – в сумме 941,3 тыс. рублей (отсутствие работ по гидроизоляции боковой обмазочной битумной в 2 слоя по выравненной поверхности бутовой кладки, кирпичу, бетону, устройству поясов в опалубке (цокольный пояс МпЦ-1) и устройству подстилающих слоев бетонных);

– «г. Зверево, перепрофилирование детского дома-интерната для умственно-отсталых детей под психоневрологический интернат (1-й пусковой комплекс на 110 мест)» (подрядная организация – ООО «КСМ-14») – в сумме 1 093,2 тыс. рублей (устройство вместо ограждений пандусов из никелированных труб ограждений пандусов из стальной трубы; устройство вместо покрытий асфальтобетонных литых толщиной 25 мм покрытий из асфальтобетонной смеси тип Б, марки II);;

– «г. Ростов-на-Дону, реконструкция Областной больницы № 2 (3-я очередь строительства)» и строительство (реконструкцию) и ввода в эксплуатацию объекта «г. Ростов-на-Дону, реконструкция Областной больницы № 2 (4-я очередь строительства)» (подрядная организация – ЗАО «СМУ-Донаэродорстрой») – в сумме 2 297,5 тыс. рублей (частичное невыполнение работ по установке окон, вентиляции, укреплению шахты лифта на общую сумму 2 120,8 тыс. рублей и замена плитки тротуарной декоративной (брусчатка) «Волна» толщиной 60 мм серой на плиту бетонную и цементно-песчаную для тротуаров, полов и облицовки, марки 300, толщиной 50 мм на общую стоимость 176,7 тыс. рублей).

Согласно пунктам 10,11 статьи 158 БК РФ главный распорядитель обеспечивает контроль за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, условий, установленных при их предоставлении, а также организует и осуществляет ведомственный финансовый контроль в сфере своей деятельности.

Проверкой осуществления ведомственного финансового контроля за использованием бюджетных средств установлено, что в структуре министерства отсутствует структурное подразделение, осуществляющее финансовый контроль. Контрольные мероприятия в зависимости от их характера, объема и специфики предмета контроля проводятся сотрудниками структурных подразделений министерства, на которых возложено осуществление функций финансового контроля, обладающие необходимыми профессиональными знаниями и навыками, должностными обязанностями которых предусмотрена реализация мероприятий, в рамках исполнения которых предоставляются бюджетные средства. Внутренний

финансовый контроль осуществляют сотрудники, руководители структурных подразделений министерства, министр, заместители министра. Сотрудники министерства осуществляют контроль в соответствии с должностными обязанностями, установленными в их должностных регламентах. Руководители структурных подразделений в рамках должностных обязанностей организуют и осуществляют внутренний финансовый контроль за процессами и операциями, осуществляемыми сотрудниками возглавляемых ими структурных подразделений.

Сравнительный анализ материалов предыдущих проверок, проведенных в министерстве органами государственного финансового контроля, и результатов настоящего контрольного мероприятия показал, что в 2011–2012 годах в министерстве проведено 5 контрольных мероприятий по вопросам расходования средств.

В рамках вышеназванных контрольных мероприятий установлены необоснованные расходы, завышенные расходы, неподтвержденные расходы, завышение объемов выполненных работ, несоответствие отдельных документов, заключение муниципальных контрактов с нарушением законодательства, несоблюдение муниципальными образованиями сроков исполнения государственных полномочий, нарушения при планировании бюджетных средств в бюджетах муниципальных образований, неприменение мер ответственности со стороны муниципальных образований при нарушении сроков выполнения работ, использование средств с нарушением порядков и др.

Следует отметить, что при проверке, проведенной Палатой в 2012 году в части использования средств на реализацию мероприятий областной долгосрочной целевой программы «Улучшение социально-экономического положения и повышение качества пожилых людей в Ростовской области на 2011–2014 годы», установлено отражение в актах как принятые фактически отсутствующих работ по реконструкции здания по адресу: г. Семикаракорск, ул. Школьная, 5. В рамках настоящей проверки также установлено аналогичное несоответствие при проведении выборочных контрольных обмеров по 3 объектам (из 3 проверенных), отраженным выше. Кроме этого, установлены и другие нарушения законодательства.

Вместе с тем нарушения в части начисления и выплаты заработной платы, расчетов с подотчетными лицами, аналогичные нарушения, выявленным Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2010 году в результате проверки министерства по вопросу фактического исполнения сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности, не установлены.

Выводы:

1. Министерством соблюдались в основном регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Бюджетные средства, выделенные из областного бюджета в проверяемом

периоде, использованы по целевому назначению.

2. Министерством допущены нарушения законодательства и нормативных актов, а также недостатки в его работе, основными из которых являются:

– отражение в актах по форме КС-2 как выполненные фактически отсутствующих работ на общую сумму 4 332,0 тыс. рублей;

– заключение государственных контрактов на 458,5 тыс. рублей с нарушением действующего законодательства;

– изменение условий государственных контрактов, заключенных по результатам торгов на общую сумму 303 816,2 тыс. рублей, в том числе в части продления сроков выполнения работ – на 23 308,2 тыс. рублей, изменения предмета контракта – на 280 508,0 тыс. рублей;

– расходование средств в сумме 455,0 тыс. рублей без достижения требуемого результата;

– несвоевременное внесение изменений в Областную долгосрочную целевую программу «Развитие жилищного строительства в Ростовской области на 2010 – 2015 годы» в части включения средств федерального бюджета в сумме 68 933,4 тыс. рублей, предусмотренных на финансирование строительства внеквартальных автомобильных дорог, что повлекло неиспользование и возврат их в федеральный бюджет;

– несвоевременная разработка и принятие в 2012 году Положения по приобретению дошкольных учреждений, что явилось одной из причин неосвоения ассигнований в размере 429 723,0 тыс. рублей;

– несоответствие положения приказа МинСтроя от 01.03.2012 № 18 «Об условиях предоставления средств Фонда софинансирования расходов муниципальным образованиям Ростовской области» Положению о порядке оказания финансовой поддержки муниципальным образованиям Ростовской области для решения вопросов по расширению сети дошкольных образовательных учреждений в форме приобретения объекта недвижимости, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 06.12.2012 за № 1056.

3. Анализ результатов настоящей проверки показал, что в процессе проверки выявлены нарушения, имевшие место и в прошлых периодах, что свидетельствует о недостаточной работе министерства по предупреждению нарушений.

4. Причинами установленных нарушений и недостатков явились несоблюдение министерством требований действующего законодательства, а также ненадлежащий контроль со стороны министерства за выполнением своих функций Ростоблстройзаказчиком.

* * *

В целях исполнения представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области приняты меры по устранению нарушений и недостатков. Утвержден план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений законодательства. На 2013 год приказы министерства ут-

верждены с учетом результатов проверки.

МинСтроем представлены документы, свидетельствующие о выполнении и принятии заказчиком недостающих и дополнительных работ на всю сумму выявленных нарушений – 4 332,0 тыс. рублей.

Прекращены нарушения по оплате труда. Внесены соответствующие изменения в документы. Кроме этого, в целях недопущения нарушений в дальнейшем приняты соответствующие приказы министерства.

За допущенные нарушения виновные лица привлечены к административной ответственности.

По итогам проверки проведено расширенное совещание с участием руководителей структурных подразделений министерства и представителей ГБУ РО «Ростовоблстройзаказчик».

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета аппаратом Уполномоченного по правам человека в Ростовской области в 2011 и 2012 годах

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее по тексту – КСП РО) на 2013 год, утвержденный приказом председателя КСП РО от 24 декабря 2012 года № 64-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28 января 2013 года № 10, удостоверение на право проведения проверки от 28 января 2013 года № 7.

Цель и предмет проверки: соблюдение аппаратом Уполномоченного по правам человека в Ростовской области как главным распорядителем средств областного бюджета требований, определенных бюджетным законодательством, а также нормативными и правовыми актами. Деятельность аппарата Уполномоченного по правам человека в Ростовской области по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, по обеспечению контроля за соблюдением условий, установленных при их предоставлении.

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

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Ананьева (руководитель проверки), инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Л.В. Дробышева.

Результаты проверки:

В целях создания дополнительных гарантий государственной защиты прав и свобод человека и гражданина, их соблюдения и уважения государственными органами, органами местного самоуправления и их должностными лицами в соответствии с Федеральным конституционным законом от 26 февраля 1997 года № 1-ФКЗ «Об Уполномоченном по правам человека в Российской Федерации» и Уставом Ростовской области утверждена должность Уполномоченного по правам человека в Ростовской области.

Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Ростовской области (далее – Уполномоченный) осуществляет аппарат Уполномоченного на основании статьи 12 Областного закона от 15 марта 2007 года № 643-ЗС и Регламентов аппарата Уполномоченного по правам человека в Ростовской области, утвержденных Уполномоченным 29 октября 2007 года и 25 мая 2012 года.

Уполномоченный по правам ребенка рассматривает обращения граждан о нарушении прав детей в порядке, установленном Федеральным законом от 2 мая 2006 года № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» и Областным законом от 18 сентября 2006 года № 540-ЗС «Об обращениях граждан», а также координирует деятельность общественных приемных Уполномоченного по вопросам защиты прав детей.

Структура и штатная численность аппарата Уполномоченного утверждена

постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 20 июля 2007 года № 1968 «Об утверждении структуры и штатной численности аппарата Уполномоченного по правам человека в Ростовской области» (в ред. от 18.12.2009). Общая штатная численность аппарата Уполномоченного – 19 единиц.

В соответствии с частью 1 статьи 10 Областного закона от 15 марта 2007 года № 643-ЗС (в ред. от 10.12.2010) Уполномоченный представляет в Законодательное Собрание Ростовской области, Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области ежегодные доклады о своей деятельности.

Доклады Уполномоченного подлежат опубликованию в периодическом печатном издании, являющемся источником официального опубликования нормативных правовых актов Ростовской области на основании абзаца 2 части 3 статьи 10 Областного закона от 15 марта 2007 года № 643-ЗС. Полный текст доклада Уполномоченного за 2010 год опубликован в Собрании правовых актов Ростовской области № 4 (часть 1) 2011 года. За 2011 год доклад Уполномоченного опубликован не был.

Областным законом от 08.12.2010 № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» аппарату Уполномоченного утверждены ассигнования по ведомству 855 «Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области», разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в общем объёме 19363,5 тыс. рублей, в том числе целевой статье 0020400 «Центральный аппарат», виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами» в сумме 19342,9 тыс. рублей, целевой статье 0920300 «Выполнение других обязательств государства», виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами» в сумме 20,6 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета аппарата Уполномоченного на 01.01.2012 исполнение бюджетных ассигнований составило 21404,7 тыс. рублей, или 96,9% к уточненному плану на 2011 год.

Областным законом от 20 декабря 2011 года № 775-ЗС «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» аппарату Уполномоченного утверждены ассигнования по ведомству 855 «Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области», разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в общем объёме 21384,8 тыс. рублей, в том числе целевой статье 0020400 «Центральный аппарат», виду расходов 121 «Фонд оплаты труда и страховые взносы» в сумме 14426,6 тыс. рублей, виду расходов 122 «Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда» в сумме 820,3 тыс. рублей, виду расходов 242 «Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» в сумме 1009,6 тыс. рублей, виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 4851,2 тыс. рублей, целевой статье 0920300 «Выполнение других обязательств государства», виду расходов 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога» в сумме 257,1 тыс. рублей, подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и

повышение квалификации», целевой статье 4280100 «Государственный заказ на профессиональную переподготовку и повышение квалификации государственных служащих», виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 20,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета аппарата Уполномоченного на 1 января 2013 года исполнение бюджетных ассигнований составило 21651,0 тыс. рублей, или 98,9% к уточненному плану на 2012 год.

Проверкой обоснованности расходов на оплату труда и начислений на оплату труда, социальное обеспечение установлено, что в аппарате Уполномоченного в нарушение Областного закона от 3 октября 2008 года № 92-ЗС «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности государственных органов Ростовской области и обслуживающего персонала государственных органов Ростовской области» производилась доплата к ставке заработной платы за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств в размере 10% ставки заработной платы без проведения аттестации рабочих мест двум уборщикам служебных помещений, которая начислялась и выплачивалась им в проверяемом периоде, общая сумма выплаченных доплат в проверяемом периоде составила 19,0 тыс. рублей, из них в 2011 году – 9,2 тыс. рублей, в 2012 году – 9,8 тыс. рублей.

Кроме этого, установлено, что в 2011 году согласно договору с физическим лицом Глюзицкой Т.М. на сумму 7,5 тыс. рублей и в 2012 году согласно договору с ИП Махно А.Н. на сумму 7,0 тыс. рублей были оплачены услуги по мойке окон административного здания аппарата Уполномоченного. Однако должностными обязанностями двух уборщиков служебных помещений здания аппарата Уполномоченного предусмотрено осуществление мытья окон два раза в год. Таким образом, произведены расходы на оплату услуг в общей сумме 14,5 тыс. рублей, выполнение которых входят в должностные обязанности штатных работников аппарата Уполномоченного.

Анализ исполнения бюджетной сметы в соответствии с экономической классификацией расходов бюджетов Российской Федерации показал, что согласно договорам от 31 марта 2011 года, от 4 апреля 2011 года оплачено 28,0 тыс. рублей за изготовление брошюр в количестве 50 штук по 474,58 рублей и 30,0 тыс. рублей за изготовление брошюр в количестве 150 штук по 169,49 рублей.

Данные расходы были запланированы в бюджетной смете на 2011 год и отнесены на подстатью КОСГУ 226 «Прочие услуги», тогда как согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 190н, расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к материальным запасам, относятся на статью КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». Следовательно, аппаратом Уполномоченного осуществлено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в

сумме 58,0 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения требований нормативных правовых актов по осуществлению расходов на закупку товаров, работ и услуг установлено, что в 2011 и в 2012 годах были утверждены конкурсные документации для проведения открытых конкурсов на размещение заказа на оказание услуг по охране административного здания и имущества, на автотранспортные услуги по предоставлению автомобилей для транспортного обеспечения деятельности аппарата Уполномоченного без доведенных лимитов бюджетных обязательств. В нарушение статей 72 и 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации допущено неправомерное принятие денежных обязательств в связи с утверждением конкурсной документации и заключением государственных контрактов без доведенных лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 7184,9 тыс. рублей.

Выборочной проверкой заключенных аппаратом Уполномоченного контрактов (договоров) установлено, что в контрактах (договорах) в 2011 году на сумму 693,77 тыс. рублей и в 2012 году на сумму 507,6 тыс. рублей отсутствует обязательное условие о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества требованиям, установленным в контрактах, которое предусмотрено частью 12 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ).

Кроме этого, установлено, что в 2011 году были произведены расходы по заключенным контрактам (договорам), к которым отсутствуют оправдательные документы, оформленные в соответствии с нормами Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», на общую сумму 118,9 тыс. рублей.

В проверяемом периоде также выявлено отсутствие определения начальной цены к контрактам, исходя из данных государственной статистической отчетности, официального сайта, реестра контрактов, информации о ценах производителей, общедоступные результаты изучения рынка, проведенные по инициативе заказчика, уполномоченного органа, что установлено частью 1 статьи 19.1 Федерального закона № 94-ФЗ, в 2011 году на сумму 43,7 тыс. рублей, в 2012 году на сумму 185,3 тыс. рублей.

Проверкой законности, эффективности и рациональности использования имущества, находящегося в ведении аппарата Уполномоченного, установлено, что в проверяемом периоде были заключены договоры на оказание услуг по уборке территории, прилегающей к административному зданию аппарата Уполномоченного, и производились расходы по подметанию и выносу мусора с территории, очистке территории от снега, наледи, обработке территории реагентами и др. Всего в проверяемом периоде расходы произведены на общую сумму 140,3 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 70,15 тыс. рублей, в 2012 году – 70,15 тыс. рублей. Однако правоустанавливающие документы на земельный участок под объектом

недвижимого имущества – нежилым помещением, находящимся в оперативном управлении аппарата Уполномоченного, отсутствуют. Границы и площади прилегающей территории к нежилому помещению не закреплены правовым актом и не заключен договор в части уборки с администрацией района.

Имели место и другие недостатки.

Выводы по результатам проверки:

В результате проверки установлено, что бюджетный процесс, бухгалтерский учет в аппарате Уполномоченного основаны на единых принципах бюджетной системы и в целом соответствуют действующему бюджетному законодательству.

Вместе с тем установлены отдельные нарушения и недостатки:

– в проверяемом периоде в нарушение статей 72 и 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации допущено неправомерное принятие денежных обязательств без доведенных лимитов бюджетных обязательств (утверждение конкурсной документации и заключение государственных контрактов) на общую сумму 7184,9 тыс. рублей;

– установлено излишнее расходование бюджетных средств на общую сумму 14,5 тыс. рублей в связи с оплатой услуг по мойке окон административного здания аппарата Уполномоченного, выполнение которых входят в должностные обязанности двух штатных уборщиков служебных помещений;

– допущены неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 19,0 тыс. рублей уборщикам помещений в связи с установлением доплаты в размере 10,0% за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств без проведения аттестации рабочих мест;

– в нарушение статьи 1 Федерального закона № 94-ФЗ (в ред. от 03.11.2010) в контрактах (договорах) отсутствует обязательное условие о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества требованиям на общую сумму 1201,4 тыс. рублей;

– нарушена статья 19.1 Федерального закона № 94-ФЗ в части отсутствия в конкурсной документации обоснования определения начальной цены контрактов на общую сумму 229,0 тыс. рублей;

– осуществлено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств в сумме 58,0 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации;

– произведены расходы на общую сумму 140,3 тыс. рублей по уборке территории, прилегающей к административному зданию аппарата Уполномоченного, на которую отсутствуют правоустанавливающие документы; границы и площади прилегающей территории к нежилому помещению не закреплены правовым актом и не заключен договор с администрацией района по уборке территории;

– допущены нарушения бюджетного учета в связи с оформлением актов выполненных работ на общую сумму 118,9 тыс. рублей с нарушением норм статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»

в части отсутствия в оправдательных документах обязательных реквизитов.

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667–ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проверки аппарату Уполномоченного направлено представление с предложениями: принять меры по устранению выявленных в ходе настоящей проверки недостатков и нарушений; разработать план мероприятий по предупреждению нарушений в дальнейшем и представить копию плана в Контрольно-счетную палату Ростовской области; рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

Во исполнение представления прекращены нарушения по оплате труда, устранены нарушения бюджетного учета, внесены изменения в бюджетную роспись в связи с уточнением статей расходов, усилен контроль за соблюдением законодательства при осуществлении закупок, рассмотрен вопрос опубликования докладов.

Учитывая проведенную аппаратом Уполномоченного работу по устранению нарушений и недостатков, Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением ограничиться мерами, принятыми аппаратом Уполномоченного по устранению нарушений. На предложения Палаты получена положительная резолюция.

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

На заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области рассмотрен отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета аппаратом Уполномоченного по правам человека в Ростовской области в 2011 и 2012 годах.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

1.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по молодежной политике Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24 декабря 2012 года № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 января 2013 года № 13, программа проверки, утвержденная 30 января 2013 года, удостоверение на право проведения проверки от 1 февраля 2013 года № 11.

Цель проверки: обеспечение комитетом по молодежной политике Ростовской области результативности и целевого использования бюджетных средств; исполнение областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств; организация и осуществление финансового контроля в сфере своей деятельности, обеспечение контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении.

Предмет проверки: деятельность комитета по молодежной политике Ростовской области по использованию бюджетных средств; по исполнению областного бюджета; по организации и осуществлению финансового контроля в сфере своей деятельности, по обеспечению контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Костенко (руководитель проверки) и инспекторы А.Н. Пащенко (заместитель руководителя) и Е.Ю. Курильчик.

Проверяемый период: 2011 год, 2012 год и текущий период 2013 года.

Проверенный объект: комитет по молодежной политике Ростовской области (далее – комитет) возглавлял председатель С.В. Чуев (весь период), главный бухгалтер М.Ю. Торова (весь период).

В ходе проверки была учтена информация, полученная по 4 запросам Контрольно-счетной палаты Ростовской области, направленным ГАУК РО «Ростовский государственный музыкальный театр», ГАУК РО «Ростовский академический театр драмы им. М. Горького», ГАУК РО «Областной дом народного творчества» и ООО СПЦ «Евро-Азия-Дон» по проведению Международного фестиваля «Молодежь – за Союзное государство» на территории Ростовской области.

В результате проверки установлено следующее:

В 2011 году комитет являлся главным распорядителем средств областного бюджета в сумме 68 751,8 тыс. рублей, в 2012 году – 76 527,5 тыс. рублей, в 2013

году – 81 759,7 тыс. рублей. В проверяемом периоде комитетом, как бюджетополучателем, было использовано 141 294,7 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 65 473,9 тыс. рублей, в 2012 году – 73 630,4 тыс. рублей, за текущий период 2013 года – 2 190,4 тыс. рублей.

Проверка показала, что бюджетный процесс, бюджетный учет в комитете в основном соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем при осуществлении расходов на содержание аппарата комитетом были допущены неположенные выплаты заработной платы (с начислением на оплату труда) на общую сумму 46,5 тыс. рублей, которые связаны с неправомерной оплатой учебного отпуска работнику комитета при получении им второго высшего образования одного уровня и единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска 2 работникам комитета, работающим менее 6 месяцев и не ушедшим в отпуск.

Допущены недоплаты заработной платы работникам комитета на общую сумму 78,1 тыс. рублей, связанные с нарушениями выплат компенсации за неиспользованный отпуск (за 28 дней в периоде, подлежащем оплате) при увольнении начальника отдела комитета, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска 3 работникам комитета пропорционально месяцам, прошедшим со дня их принятия в комитет.

Имело место нарушение законодательства при принятии в январе 2012 года для прохождения государственной гражданской службы работника комитета (специалиста 1-й категории) в нарушение утвержденных квалификационных требований – при отсутствии среднего профессионального образования. Выплата заработной платы (с начислениями на оплату труда) за период январь-июнь 2012 года (до момента получения диплома о высшем экономическом образовании) этому работнику составила 91,4 тыс. рублей.

Комитетом допущено нарушение срока оплаты, установленного государственным контрактом на приобретение бухгалтерской справочной системы «Система Главбух». Указанное нарушение повлекло образование по состоянию на 1 июня 2011 года просроченной кредиторской задолженности в сумме 48,0 тыс. рублей. Фактически оплата была произведена 15 июня 2011 года.

В нарушение правил бухгалтерского учета не было обеспечено принятие к учету полученных комитетом от управления государственной службы занятости населения Ростовской области по договору безвозмездного пользования служебных помещений. Полученные помещения общей площадью 283,1 кв. м, стоимостью 5 963,5 тыс. рублей в бухгалтерском учете комитета по счету «Имущество, полученное в пользование» не числились, что повлекло искажение отчетных данных по состоянию на 1 января 2011 года, 1 января 2012 года и 1 января 2013 года.

Как показала проверка, комитетом при направлении работников в служебные командировки (в 2011 году – 36 фактов, в 2012 году – 20 фактов) в нарушение действующего законодательства денежные авансы на оплату расходов по проезду, найму жилого помещения и дополнительных расходов, связанных

с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), работникам комитета не выдавались. Работа по организации проживания работников, направляемых в командировку на 2 и более дней, не осуществлялась, что привело к созданию условий для возможных нарушений по проживанию работников комитета в местах проведения мероприятий (финансируемых по другой целевой статье, виду расходов бюджетной классификации) без оплаты за проживание. Согласно расчету расходы по найму жилого помещения в 28 случаях 12 работникам комитета могли бы составить 2,9 тыс. рублей.

По-прежнему продолжают иметь место нарушения в использовании и сохранности государственного имущества Ростовской области, числящегося на балансе комитета.

Среди них допущена неправомерная передача комитетом на основании договоров безвозмездного пользования 2001 года (срок действия которых истек в 2003–2004 годах) имущества балансовой стоимостью по состоянию на 1 февраля т.г. 267,2 тыс. рублей (скамьи для отжима, компьютера, акустических систем, копировального аппарата, кондиционера, холодильника и т.д.) другим юридическим лицам (органам местного самоуправления муниципальных образований области и общественной организации) без согласия собственника государственного имущества.

Из указанного имущества в результате встречной проверки в Ростовской городской молодежной общественной организации «Гаудеамус» два тренажера стоимостью 22,2 тыс. рублей находились у общественной организации в непригодном к эксплуатации состоянии.

Наряду с этим не были приняты меры по обеспечению эффективного использования товарно-материальных ценностей стоимостью 150,5 тыс. рублей (копировальных аппаратов, металло-детекторов, скамьи для отжима и др.), переданных на хранение 4-м общественным организациям (Ростовскому региональному общественному учреждению «Областной центр гражданско-патриотического воспитания молодежи «Отечество», Ростовскому центру бесплатной правовой помощи молодежи «Ювенал», редакции газеты «Сорока и компания» РОФ «Детское творчество» и МУ военно-патриотический клуб «Русич»).

Из указанного имущества комитетом не были приняты меры по обеспечению контроля за соблюдением условий договора хранения от 12 сентября 2012 года и обеспечению сохранности товарно-материальных ценностей стоимостью 46,7 тыс. рублей. В ходе выездной проверки установлено, что переданные Ростовскому региональному общественному учреждению «Областной центр гражданско-патриотического воспитания молодежи «Отечество» по договору хранения без права использования 2 металло-детектора стоимостью 46,7 тыс. рублей фактически у названной общественной организации находились в эксплуатации.

Аналогичные факты нарушения действующего законодательства в части неправомерной передачи имущества общей стоимостью 2 747,3 тыс. рублей муниципальным образованиям и общественным организациям, отсутствие

контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей, находящихся в оперативном управлении комитета, были выявлены предыдущей проверкой палаты, проведенной в 2010 году. Однако, как свидетельствуют результаты данной проверки, комитетом не было обеспечено принятие мер по устранению допущенных нарушений в полном объеме и недопущению их в дальнейшем.

Комитет в проверяемом периоде являлся государственным заказчиком-координатором Областной долгосрочной целевой программы «Молодежь Ростовской области (2011–2012 годы)» и Областной долгосрочной целевой программы «Молодежь Ростовской области (2013–2015 годы)».

Наряду с этим комитет являлся одним из государственных заказчиков четырех областных долгосрочных целевых программ, в том числе «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2010–2014 годы», «Противодействие коррупции в Ростовской области» на 2010–2014 годы, «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы» и «Развитие жилищного строительства в Ростовской области на 2010–2015 годы».

В результате проверки использования комитетом средств областного бюджета, выделенных на реализацию областных долгосрочных целевых программ, установлено следующее.

Исполнение на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Молодежь Ростовской области (2011–2012 годы)» за счет средств областного бюджета по результатам за 2011 год составило 50 256,5 тыс. рублей, или 95,2% от уточненного плана, за 2012 год – 59 411,5 тыс. рублей, или 98,9% от уточненного плана. Исполнение Программы осуществлялось в пределах плановых бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Особое влияние на исполнение и полноту освоения бюджетных средств, выделенных на реализацию областных долгосрочных целевых программ, оказывает своевременное проведение процедур размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных нужд. С несоблюдением установленного срока (протокол оперативного совещания от 12 марта 2012 года) были размещены заказы на проведение мероприятий названной Программы. Не были размещены заказы по состоянию на 1 апреля 2012 года на сумму 12 181,5 тыс. рублей, на 1 мая 2012 года – на 885,9 тыс. рублей, на 1 июня 2012 года – на 635,9 тыс. рублей, на 1 июля 2012 года и 1 августа 2012 года – на 200,0 тыс. рублей.

Одновременно с данной проверкой Контрольно-счетной палатой области проводился аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Молодежь Ростовской области (2011–2012 годы)», включающий проверку использования бюджетных средств, выделенных на ее реализацию.

На реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2010–2014 годы» в 2011 году исполнено 649,0 тыс.

рублей, или 99,8% от уточненного плана, в 2012 году – 348,0 тыс. рублей или 99,4% от плана.

Комитетом не были приняты достаточные меры по обеспечению своевременного сбора финансовой отчетности от исполнителей, предоставляющих услуги по проведению мероприятий названной Программы, государственному заказчику (комитету), установленной 4 государственными контрактами, в том числе: в 2011 году – по 1 контракту (на сумму 21,6 тыс. рублей) – с нарушением установленного срока на 62 дня; в 2012 году – по 3 контрактам (на сумму 148,0 тыс. рублей) – с нарушением установленного срока от 18 до 87 дней. Меры по установлению ответственности за нарушение срока сдачи отчетности в государственных контрактах не установлены.

На реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы» в 2011 году исполнено 1 003,5 тыс. рублей, или 100% от уточненного плана, в 2012 году – 799,3 тыс. рублей, или 99,9% от плана.

Не была обеспечена своевременность проведения торгов по размещению заказов на поставку товаров, оказание услуг для государственных нужд по Областной долгосрочной целевой программе «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы». Не были размещены заказы по состоянию на 1 мая 2012 года и на 1 июня 2012 года на сумму 500,0 тыс. рублей, на 1 июля 2012 года – на 127,5 тыс. рублей.

В результате проверки средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Противодействие коррупции в Ростовской области» на 2010–2014 годы (в 2011 году 100,0 тыс. рублей, или 100% от плана, в 2012 году – 100,0 тыс. рублей, или 100% от плана) нарушений не установлено.

В соответствии с постановлением Администрации Ростовской области «О порядке реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2011–2015 годы на территории Ростовской области» комитет определен уполномоченным органом исполнительной власти по управлению и реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2011–2015 годы и подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Ростовской области» Областной долгосрочной целевой программы «Развитие жилищного строительства в Ростовской области на 2010–2015 годы». Денежные средства на реализацию программных мероприятий комитету не предусмотрены.

В соответствии с возложенными обязанностями комитет осуществляет сбор данных от органов местного самоуправления о молодых семьях, участвующих в подпрограмме; формирует сводный список молодых семей – участников подпрограммы, изъявивших желание получить социальную выплату; готовит и выносит на рассмотрение областной межведомственной комиссии по рассмот-

рению вопросов обеспечения жильем отдельных категорий граждан, предложения по утверждению и внесению изменений в сводные списки участников подпрограммы и претендентов на получение социальной выплаты, проводит мониторинг реализации подпрограммы в области и др.

В использовании средств областного бюджета, выделенных в проверяемом периоде из резервного фонда Правительства Ростовской области и резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета, установлено следующее.

Допущено завышение количества участников Международных фестивалей «Молодежь – за Союзное государство» на 42 человека (в том числе в 2011 году – на 35 человек, в 2012 году – на 7 человек), что повлекло завышение расходов областного бюджета на общую сумму 125,4 тыс. рублей. Вместе с тем комитетом были приняты и оплачены в полном объеме по заключенным государственным контрактам (за 260 человек), без учета корректировки на фактическую численность участников фестивалей, услуги по сопровождению участников фестиваля ИП Македон А.И. и за питание участников фестивалей ООО СПЦ «Евро-Азия-Дон».

Ведомость регистрации и питания участников фестивалей в большинстве случаев не содержит полных реквизитов документов, удостоверяющих их личность, в ней отсутствует полная информация об участниках (представителями каких государств, организаций, объединений, творческих коллективов и др. они являются).

Заключенным дополнительным соглашением к государственному контракту на оказание услуги по предоставлению сцены при проведении Международного фестиваля «Молодежь – за Союзное государство» в 2011 году изменены существенные условия в части уменьшения стоимости контракта (с 449,5 тыс. рублей до 325,0 тыс. рублей).

Согласно предоставленным в ходе проверки по запросам Контрольно-счетной палаты документам по оказанию в 2011 и 2012 годах услуг при проведении мероприятий фестивалей ГАУК РО «Ростовский государственный музыкальный театр» (по подготовке и проведению торжественного открытия фестиваля); ГАУК РО «Ростовский академический театр драмы им. М. Горького» (по предоставлению сценической площадки и комплектов светового и звукового оборудования для проведения репетиций торжественного открытия и торжественного закрытия фестиваля); ГАУК РО «ОДНТ» (по оказанию услуг по художественно-техническому обеспечению и по предоставлению светового и звукового комплектов оборудования) и ООО СПЦ «Евро-Азия-Дон» (о перечне лиц, участников фестиваля, проживающих в гостинице) названными организациями оказание услуг подтверждено. Оплата за предоставленные услуги произведена в полном объеме.

Использование средств резервного фонда, выделенных на оказание финансовой поддержки в виде субсидии на поддержку участия команд и болельщиков Ростовской области в играх КВН (1 725,0 тыс. рублей), осуществлено комите-

том в 2011 году с нарушением бюджетного законодательства при отсутствии установленного порядка и условий предоставления субсидий.

В нарушение нормативных правовых актов в Положении о комитете и в приказе комитета «Об организации контроля» не предусмотрено осуществление финансового контроля за использованием межбюджетных субсидий и иных субсидий их получателями в соответствии с условиями и целями, определенными при предоставлении указанных средств из бюджета.

Выводы по результатам проверки:

В 2011 году комитет являлся главным распорядителем средств областного бюджета в сумме 68 751,8 тыс. рублей, в 2012 году – 76 527,5 тыс. рублей, в 2013 году – 81 759,7 тыс. рублей. В проверяемом периоде комитетом, как бюджетополучателем, использовано 141 294,7 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 65 473,9 тыс. рублей, в 2012 году – 73 630,4 тыс. рублей, за текущий период 2013 года – 2 190,4 тыс. рублей.

Проверка показала, что бюджетный процесс, бюджетный учет в комитете в основном соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования средств не выявлено.

Вместе с тем не в полной мере было обеспечено соблюдение действующего законодательства и локальных нормативных актов комитета.

Выявлены следующие основные нарушения.

1. В использовании средств областного бюджета, выделенных на содержание аппарата комитета:

– неположенные выплаты заработной платы составили 46,5 тыс. рублей в связи с оплатой учебного отпуска работнику комитета при получении им второго высшего образования одного уровня и нарушением выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска двум работникам комитета,

– недоплаты заработной платы установлены в общей сумме 78,1 тыс. рублей, которые связаны с невыплатой компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника комитета и неосуществлением единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска трем работникам комитета,

– нарушение правил бухгалтерского учета допущено в связи с неотражением полученных по договору безвозмездного пользования помещений стоимостью 5 963,5 тыс. рублей на забалансовом счете «Имущество, полученное в пользование», что повлекло искажение отчетных данных по состоянию на 1 января 2011 года, 1 января 2012 года и 1 января 2013 года,

– имело место наличие просроченной кредиторской задолженности в связи с нарушением сроков оплаты за приобретение комплекта бухгалтерской справочной системы по состоянию на 1 июня 2011 года в сумме 48,0 тыс. рублей,

– в нарушение действующего законодательства комитетом при направлении в служебные командировки денежные авансы на оплату командировочных расходов не выдавались. Работа по организации проживания направляемых в

командировку работников не осуществлялась, что привело к созданию условий для возможных нарушений по их проживанию в местах проведения мероприятий без оплаты за проживание,

– нарушение законодательства допущено при принятии и замещении должности государственной гражданской службы (специалиста 1-й категории) в нарушение утвержденных квалификационных требований при отсутствии среднего профессионального образования. Выплата заработной платы этому работнику за период январь-июнь 2012 года составила 91,4 тыс. рублей.

2. В использовании, сохранности и учете государственного имущества Ростовской области:

– неправомерная передача комитетом на основании договоров безвозмездного пользования 2001 года (срок действия которых истек в 2003–2004 годах) имущества стоимостью 267,2 тыс. рублей, числящегося на балансе комитета, другим юридическим лицам – органам местного самоуправления муниципальных образований области и общественной организации, без согласия собственника государственного имущества. Из указанного имущества 2 тренажера стоимостью 22,2 тыс. рублей находились у общественной организации в непригодном к эксплуатации состоянии;

– не приняты комитетом меры по обеспечению эффективного использования товарно-материальных ценностей стоимостью 150,5 тыс. рублей, переданных на основании договоров хранения в 2012 году общественным организациям. Из указанного имущества 2 металло-детектора стоимостью 46,7 тыс. рублей, переданных общественной организации без права использования, фактически находившихся в эксплуатации.

3. В использовании средств областного бюджета, выделенных из резервного фонда Правительства Ростовской области:

3.1 на проведение в 2011 и 2012 годах Международных фестивалей «Молодежь – за Союзное государство»:

– допущено завышение количества участников фестивалей на 42 человека, что привело к завышению расходов областного бюджета на сумму 125,4 тыс. рублей;

– заключенным дополнительным соглашением к государственному контракту на оказание услуги по предоставлению сцены при проведении фестиваля в 2011 году изменены существенные условия в части уменьшения стоимости контракта;

3.2 в виде субсидии на поддержку участия команд и болельщиков Ростовской области в играх КВН (1 725,0 тыс. рублей) осуществлено комитетом в 2011 году с нарушением бюджетного законодательства при отсутствии установленного порядка и условий предоставления субсидий.

4. При использовании средств областного бюджета, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2010–2014 годы», комитетом не приняты достаточные меры по обеспечению

своевременного сбора финансовой отчетности от исполнителей, предоставляющих услуги по проведению мероприятий, установленной 4 государственными контрактами (нарушение срока от 18 до 87 дней).

* * *

По итогам проверки председателю комитета С.В. Чуеву направлено представление Контрольно-счетной палаты области с предложениями:

– продолжить работу по устранению в соответствии с требованиями действующего законодательства всех имеющихся нарушений в полном объеме;

– разработать и осуществить комплекс мероприятий по предотвращению нарушений в деятельности комитета и расходовании бюджетных средств, недопущению их повторения; а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины;

– усилить контроль за использованием средств областного бюджета, поступающих в распоряжение комитета, не допускать неподтвержденных расходов, переплат, неположенных выплат и недоплат заработной платы работникам комитета;

– обеспечить соблюдение действующего законодательства при размещении заказов для государственных нужд, а также выполнение условий заключенных государственных контрактов;

– принять безотлагательные меры по обеспечению сохранности, эффективному и целевому использованию государственного имущества Ростовской области, закрепленного на праве оперативного управления за комитетом;

– рассмотреть вопрос о персональной ответственности работников, виновных в допущенных нарушениях, в том числе не обеспечивших принятие достаточных мер по устранению в полном объеме нарушений, выявленных в результате предыдущей аналогичной проверки.

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

В результате мер, принятых комитетом по устранению выявленных нарушений, прекращены неположенные выплаты заработной платы, произведено доначисление заработной платы. По фактам, приведшим к завышению расходов, внесено в добровольном порядке и перечислено в доход областного бюджета 3,0 тыс. рублей. Органами местного самоуправления муниципальных образований и общественными организациями возвращено комитету имущество общей стоимостью 310,8 тыс. рублей. Направлены в Арбитражный суд Ростовской области исковые заявления с требованием по возврату организациями неправомерно находящегося у них имущества Ростовской области и по восстановлению средств областного бюджета по фактам завышения расходов. Начата работа по согласованию проекта постановления Правительства Ростовской области о передаче имущества стоимостью 69,8 тыс. рублей из

государственной собственности области в муниципальную собственность. К дисциплинарной ответственности привлечено 9 должностных лиц комитета, виновных в допущенных нарушениях.

Проверка снята с контроля.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.8. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета комитетом по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области за 2011 и 2012 годы

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.12.2012 № 64-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 11.01.2013 № 6, от 22.01.2013 № 8, от 22.02.2013 № 20, от 27.02.2013 № 21, удостоверение на право проведения проверки от 22.01.2013 № 6.

Цель проверки: соблюдение комитетом по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств; обеспечение Комитетом контроля за соблюдением получателями субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении.

Предмет проверки: деятельность комитета по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, а также по обеспечению контроля за соблюдением получателями субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении.

Объект проверки: Комитет по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области (далее – Комитет) – главный распорядитель средств областного бюджета.

Проверяемый период: 2011 и 2012 годы.

Сроки проведения проверки: с 04.02.2013 по 01.03.2013.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.А. Милейчик, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Г. Бахарев, Т.В. Удовикова, Н.Г. Шапранова и Р.А. Яценко.

Результаты контрольного мероприятия:

В ходе контрольного мероприятия осуществлена выборочная проверка расходов, произведенных Комитетом в 2011 году в сумме 336215,1 тыс. рублей (или 91,8% к плановым показателям), в 2012 году – 226158,3 тыс. рублей (или 74,2% к плану). Основная доля расходов в проверяемом периоде профинансирована Комитетом в рамках четырех областных долгосрочных целевых программ.

Так, доля расходов, профинансированных в рамках мероприятий областной долгосрочной целевой программы, утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 25.08.2010 № 143 «Об утверждении Областной долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011–2015 годы» (далее – Программа), в 2011 году составила 76,3%, в 2012 году – 62,0% от общего объема

расходов Комитета.

Сумма средств, направленных на реализацию мероприятий Программы в 2011 и 2012 году, составила 392208,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 100251,9 тыс. рублей, или 25,6 процента. По состоянию на 01.01.2012 неиспользованные остатки средств федерального бюджета, поступивших в областной бюджет, составили 17949,9 тыс. рублей, на 01.01.2013 – 38612,5 тыс. рублей. Исполнение плановых показателей Программы в 2011 году составило 92,2%, в 2012 году – 65,8% к плановым показателям. Высокий уровень неисполнения в проверяемом периоде бюджетных назначений, а также объем неиспользованных остатков бюджетных средств на конец отчетного периода свидетельствуют о недостаточности принятых Комитетом мер в части обеспечения рационального использования выделяемых финансовых ресурсов и определения методов управления реализацией Программы.

Проверка первичных бухгалтерских документов, журналов операций, форм бюджетной отчетности, договоров с поставщиками и подрядчиками о поставке товаров, работ и услуг, других документов выявила отдельные нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации и Ростовской области.

Так, в ходе выборочной проверки расходов, произведенных в проверяемом периоде Комитетом на содержание центрального аппарата, установлены следующие нарушения.

Сумма нецелевых расходов, произведенных в проверяемом периоде Комитетом за счет ассигнований, предусмотренных на содержание центрального аппарата, составила 76,1 тыс. рублей.

Так, за счет ассигнований, утвержденных Комитету по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» и подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» были произведены расходы по оплате услуг по повышению квалификации гражданских служащих Комитета в общей сумме 76,1 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 34,8 тыс. рублей и в 2012 году – 41,3 тыс. рублей.

При этом разделы и подразделы классификации расходов бюджетов являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и порядок их применения устанавливается Министерством финансов Российской Федерации (ст. 18 и 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации). Согласно Приказам Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 190н и от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы на профессиональную переподготовку и повышение квалификации служащих и специалистов подлежат отражению по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации». Сумма запланированных и профинансированных в проверяемом периоде Комитетом расходов на повышение квалификации государственных служащих по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» составила 196,0 тыс. рублей.

Таким образом, расходы на оплату услуг по повышению квалификации государственных гражданских служащих Комитета в общей сумме 76,1 тыс. рублей произведены Комитетом по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» и подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, определенным утвержденным бюджетом. Согласно статье 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации указанные расходы являются нецелевым использованием бюджетных средств. На председателя комитета по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области, занимавшего должность в проверяемом периоде, в соответствии со ст. 11.1 Областного закона от 25.10.2002 № 273-ЗС «Об административных правонарушениях» по факту нецелевого использования бюджетных средств был составлен протокол об административном правонарушении от 01.03.2013 № 183-13.

Проверка также показала, что расходы, произведенные Комитетом не по целевому назначению на повышение квалификации государственных служащих, были завышены в общей сумме 38,9 тыс. рублей, что связано с предоставлением услуг в меньшем объеме, чем было предусмотрено и оплачено по условиям контрактов (договоров), а также применением расценок, превышающих экономические нормативы стоимости образовательных услуг, установленные нормативно-правовыми актами Ростовской области.

Проверкой правильности установления должностных окладов, доплат, надбавок к должностным окладам, начисления и выплаты заработной платы обслуживающего персонала установлено, что в 2011 году уборщикам служебных помещений была установлена надбавка за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств в размере 10% ставки заработной платы.

Согласно Областному закону от 03.10.2008 № 92-ЗС «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности государственных органов Ростовской области, и обслуживающего персонала государственных органов Ростовской области» указанная доплата устанавливается по результатам аттестации рабочих мест за время фактической занятости на таких работах. Однако, как показала проверка, надбавка за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств осуществлялась Комитетом уборщикам служебных помещений без проведения в установленном порядке аттестации их рабочих мест.

Согласно расчету, представленному Комитетом в ходе проверки, непополненные выплаты уборщикам служебных помещений с учетом начислений на выплаты по оплате труда за 7 месяцев 2011 года составили 7,9 тыс. рублей.

Кроме того, непополненные выплаты заработной платы (денежного содержания) 4 водителям согласно расчету, представленному Комитетом в ходе проверки, составили 95,8 тыс. рублей. Проверка показала, что 4 водителям Комитета был присвоен I класс и установлена надбавка за классность в размере 25 процентов с несоблюдением требований, установленных квалификационным справочником, утвержденным Постановлением Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 20.02.1984

№ 58/3-102 «Об утверждении Квалификационного справочника профессий рабочих, которым устанавливаются месячные оклады» в части обязательных условий на право управления транспортными средствами соответствующих категорий.

В ходе проверки установлены нарушения требований трудового законодательства и законодательства о государственной гражданской службе Ростовской области.

Так, установлено нарушение положений ст. 125 Трудового кодекса Российской Федерации в части предоставления отпуска, одна из частей которого должна быть не менее 14 календарных дней.

Выборочная проверка личных дел государственных гражданских служащих показала, что в нарушение положений ст. 196 Трудового кодекса Российской Федерации и ч. 5 ст. 22 Областного закона Ростовской области от 26.07.2005 № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области» Комитетом не было обеспечено повышение квалификации 14 государственных гражданских служащих не реже одного раза в 3 года со дня проведения последнего повышения квалификации. Кроме того, в нарушение п. 14 ст. 9 вышеуказанного областного закона осуществлялось присвоение очередного классного чина при наличии неснятого дисциплинарного взыскания в виде замечания.

В то же время в нарушение требований п. 7 положения, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 01.02.2005 № 111 «О порядке сдачи квалификационного экзамена государственными гражданскими служащими Российской Федерации и оценки их знаний, навыков и умений (профессионального уровня)» пяти государственным гражданским служащим Комитета при истечении срока прохождения гражданской службы в присвоенном чине, с учетом замещения должности гражданской службы, для которой предусмотрен более высокий классный чин, Комитетом не проводился квалификационный экзамен более 3 лет.

Выборочной проверкой правильности расчетов с подотчетными лицами установлено завышение командировочных расходов на сумму 1,4 тыс. рублей, связанное с выплатой суточных в иностранной валюте и за день пересечения государственной границы при следовании с территории Российской Федерации, и за день ее пересечения в обратном направлении, что противоречит ст. 27 постановления Администрации Ростовской области от 23.03.2006 № 103 «О Порядке и условиях командирования государственных гражданских служащих Ростовской области».

Кроме того, в связи с принятием в составе авансовых отчетов документов, оформленных с нарушением требований нормативно-правовых актов сумма неподтвержденных расходов Комитета составила 27,8 тыс. рублей, что в основном связано с отсутствием выписанных гостиницами счетов за проживание либо отсутствием в них требуемой информации и реквизитов, а также указанием в путевых листах информации, не позволяющей сделать вывод о конкретном месте следования автомобиля.

При проведении выборочной проверки соблюдения порядка размещения в 2011 и 2012 годах заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для нужд Комитета установлено, что в нарушение п. 10 ст. 43 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ) в запросах котировок на поставку бензина от 15.03.2011, 29.04.2011, 23.05.2012, 27.08.2012, 12.11.2012, 13.12.2012 Комитетом не был указан срок оплаты поставок бензина.

На приобретение ГСМ в 2011 году Комитетом были заключены 11 государственных контрактов, в 2012 году – 8 контрактов, из них путем размещения заказа у единственного поставщика заключены 12 контрактов на общую сумму 720,5 тыс. рублей, по результатам проведения запросов котировок – 7 контрактов на общую сумму 687,4 тыс. рублей. В результате проведенного в ходе проверки анализа установлено, что произведенные в проверяемом периоде расходы на закупку ГСМ могли быть оптимизированы при сокращении числа закупок у единственного источника.

Учитывая вышеизложенное, расходы на закупку ГСМ могли быть сокращены в 2011 году на 5,6 тыс. рублей, в 2012 году – на 12,0 тыс. рублей, что свидетельствует о несоблюдении принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кроме того, проверка показала, что в соответствии с условиями 13 государственных контрактов, заключенных в 2011 и 2012 годах на поставку ГСМ, стороны должны были проводить сверку расчетов не реже, чем один раз в течение срока действия контрактов. В нарушение вышеуказанных требований между сторонами ни разу не проводилась сверка расчетов за все время действия этих контрактов.

В ходе выборочной проверки расходов, профинансированных в проверяемом периоде Комитетом в рамках Программы по охране окружающей среды, установлены следующие нарушения.

Общая сумма расходов, произведенных Комитетом в 2011 и 2012 годах не по целевому назначению, составила 2525,3 тыс. рублей, в том числе в рамках мероприятий подпрограммы «Охрана окружающей среды в Ростовской области на 2011–2015 годы» на проведение курсов повышения квалификации должностных лиц муниципальных образований области по вопросам охраны окружающей среды и природопользования, экологической безопасности в сумме 699,5 тыс. рублей, а также подпрограммы «Охрана и рациональное использование водных объектов или их частей, расположенных на территории Ростовской области, на 2011–2015 годы» на осуществление функций заказчика-застройщика (в том числе строительного контроля) на объектах по расчистке рек и закреплению на местности границ водоохраных зон – 1825,8 тыс. рублей.

Объем средств, предусмотренных в рамках подпрограммы «Охрана окружающей среды в Ростовской области на 2011–2015 годы» на проведение курсов повышения квалификации должностных лиц муниципальных образований области

по вопросам охраны окружающей среды и природопользования, экологической безопасности, составлял в 2011 году 700,8 тыс. рублей.

Согласно п. 2.75 Положения, утвержденного постановлением Главы Администрации Ростовской области от 29.12.2000 № 511 «Об утверждении Положения, структуры и штатного расписания комитета по охране окружающей среды и природных ресурсов Администрации Ростовской области», Комитет осуществляет полномочия по организации подготовки, переподготовки и повышению квалификации кадров по вопросам своей компетенции. Вместе с тем должностные лица муниципальных образований области не являются штатными работниками Комитета.

Согласно п. 7 ч. 1 ст. 11 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» муниципальный служащий имеет право на повышение квалификации в соответствии с муниципальным правовым актом за счет средств местного бюджета. Статьей 34 вышеуказанного Федерального закона определено, что финансирование муниципальной службы осуществляется за счет средств местных бюджетов.

В соответствии со ст. 196 Трудового кодекса Российской Федерации в случаях, предусмотренных федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, работодатель обязан проводить повышение квалификации работников, если это является условием выполнения работниками определенных видов деятельности.

Кроме того, ч. 9 ст. 34 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» определено, что финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления осуществляется исключительно за счет собственных доходов бюджетов соответствующих муниципальных образований. Бюджет субъекта Российской Федерации (региональный бюджет) предназначен для исполнения расходных обязательств субъекта Российской Федерации (ст. 14 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Учитывая вышеизложенное, Комитетом в 2011 году произведено использование бюджетных средств в объеме 699,5 тыс. рублей на оплату расходов по повышению квалификации должностных лиц муниципальных образований области, финансирование которых подлежит за счет средств бюджетов другого уровня. Согласно статье 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации указанные расходы являются нецелевым использованием бюджетных средств.

Кроме того, проверка показала, что стоимость услуг по повышению квалификации должностных лиц муниципальных образований области, оплаченных Комитетом по государственному контракту, заключенному с федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением высшего профессионального образования «Донской государственный технический университет», была завышена на 142,7 тыс. рублей, что связано с предоставлением образовательных услуг в меньшем объеме, чем было предусмотрено условиями контракта.

Проверка также показала, что за счет средств, предусмотренных в проверяе-

мом периоде в рамках подпрограммы «Охрана окружающей среды в Ростовской области на 2011–2015 годы» на мероприятия по расчистке рек и закреплению на местности границ водоохранных зон, Комитетом были произведены расходы на осуществление функций заказчика-застройщика (в том числе строительного контроля) в общей сумме 1825,9 тыс. рублей.

Финансирование расходов по расчистке рек и закреплению на местности границ водоохранных зон осуществлялось Комитетом по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги». В связи с тем, что результатом работы по расчистке русла реки не является строительство сооружения, а также работы не являются жилищно-коммунальными услугами по содержанию и ремонту, расходы не носят капитальный характер. Таким образом, мероприятия по закреплению на местности границ водоохранных зон также финансировались Комитетом за счет поступившей из федерального бюджета субвенции на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений и отражались как текущие расходы.

В то же время стоимость услуги по строительному контролю согласно сводным сметным расчетам рассчитана по нормам постановления Правительства Российской Федерации от 21.06.2010 № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства», согласно которому настоящее положение устанавливает порядок проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта (далее – строительство) объектов капитального строительства.

Также согласно нормам п. 1 ст. 53 Градостроительного кодекса Российской Федерации строительный контроль проводится в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства в целях проверки соответствия выполняемых работ проектной документации, требованиям технических регламентов, результатам инженерных изысканий, требованиям градостроительного плана земельного участка.

Согласно п. 3.3 Порядка, утвержденного постановлением Правительства 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», третий раздел программы должен содержать перечень мероприятий, которые предлагается реализовать для решения задач областной долгосрочной целевой программы и достижения поставленных целей, а также информацию о необходимых для реализации каждого мероприятия ресурсах (с указанием источников финансирования) и сроках. Программные мероприятия должны быть увязаны по срокам и ресурсам и обеспечивать решение задач областной долгосрочной целевой программы.

Пунктом 3.3 Порядка, 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 мероприятия программы должны быть конкретными, направленными на получение конечного результата, подлежащего оценке. Наименование мероприятия программы должно отвечать признакам целевого использования бюджетных средств в случае, если данное мероприятие обеспечено финансовыми ресурсами.

Следует отметить, что работы по осуществлению строительного контроля (функций заказчика) не были выделены в Программе отдельным мероприятием и были профинансированы в сумме 1719,0 тыс. рублей за счет объемов финансирования, определенных по объектам на расчистку рек. Кроме того, Комитетом были произведены расходы на осуществление строительного контроля в сумме 106,8 тыс. рублей за счет объемов финансирования, предусмотренных по объектам на закрепление на местности границ водоохранных зон и прибрежных защитных полос специальными информационными знаками.

Следует обратить внимание на отсутствие нормативно-правовых документов, определяющих порядок осуществления расходов на проведение строительного контроля (осуществления функций заказчика) и строительного надзора на объектах, не являющихся объектами строительства, реконструкции и ремонта. Программой по охране окружающей среды порядок осуществления этих расходов также не предусмотрен. Таким образом, в 2011 и 2012 годах Комитетом в рамках Программы по охране окружающей среды были произведены расходы в сумме 1825,8 тыс. рублей, не предусмотренные мероприятиями Программы. Согласно статье 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации указанные расходы являются нецелевым использованием бюджетных средств.

В ходе проверки также установлено, что стоимость выполненных в 2012 году работ по расчистке рек была завышена на сумму 1482,4 тыс. рублей за счет принятых затрат по устройству временных зданий и сооружений. Стоимость работ по возведению временных зданий и сооружений была рассчитана по нормам ГСН 81-05-01-2001 «Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений» как норма затрат на строительство титульных временных зданий и сооружений в размере $4,6\% * 0,8 = 3,68\%$.

Согласно нормам ГСН 81-05-01-2001 расчеты между заказчиком и подрядчиком за временные здания и сооружения производятся за фактически построенные временные здания и сооружения. Построенные титульные временные здания и сооружения принимаются в эксплуатацию, зачисляются в основные средства заказчика (кроме временных автомобильных дорог, подъездных путей и архитектурно оформленных заборов) и передаются в пользование подрядчику в порядке, установленном договором подряда. Затраты по разборке временных зданий и сооружений оплачиваются при их ликвидации. Возвратные суммы от реализации материалов, деталей, оборудования и производственно-хозяйственного инвентаря, получаемые от разборки находящихся на балансе заказчика временных зданий и сооружений, определяются расчетами, учитывающими реализацию этих материалов и деталей в текущем уровне цен (за вычетом расходов по приведению их в пригодное состояние и доставке в места складирова-

ния). Материалы и конструкции, получаемые от разборки временных зданий и сооружений, приходятся бухгалтерией заказчика и реализуются подрядчику при его согласии.

Следует отметить, что документы, подтверждающие устройство временных зданий и сооружений, их приемку в эксплуатацию и зачисление в основные средства заказчика (Комитета), расчет возвратных сумм при разборке временных зданий и сооружений в ходе проверки представлены не были.

Выборочная проверка расходов, профинансированных в 2011 году в рамках подпрограммы «Охрана окружающей среды в Ростовской области на 2011–2015 годы» по объекту «Капитальный ремонт помещения комитета, находящегося по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр. Ворошиловский, 46/176, 1-й этаж» (далее – капитальный ремонт помещений) в сумме 1784,0 тыс. рублей, выявила следующее нарушения.

Выборочными контрольными обмерами установлены факты завышения объемов выполненных работ на сумму 47,8 тыс. рублей в текущем уровне цен, обусловленные невыполнением работ по установке умывальника, манометра, отсутствием облицовки стен плиткой керамогранит, а также частичным невыполнением работ по укладке плитки керамогранит на полах. Следует отметить, что визуальным осмотром установлено наличие в комнате приема пищи и уборной на стенах плитки глазурованной керамической.

Кроме того, в нарушение положений Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ при заключении государственного контракта на капитальный ремонт помещений Комитета на сумму 1739,1 тыс. рублей в условия контракта были внесены изменения и исключена ответственность подрядной организации за использование субподряда. В ходе производства работ были внесены изменения на сумму 104,2 тыс. рублей в сметную документацию, являющуюся приложением к вышеуказанному контракту.

В рамках подпрограммы «Охрана окружающей среды в Ростовской области на 2011–2015 годы» также были проанализированы расходы на утилизацию пришедших в негодность пестицидов и агрохимикатов, находящихся в местах хранения, не имеющих собственников.

Так, в нарушение требований 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 от 21.07.2005 № 94-ФЗ) при размещении в 2011 году заказа на утилизацию пестицидов и агрохимикатов на сумму 7000 тыс. рублей в документации об аукционе Комитетом не был указан источник получения информации о стоимости работ. Кроме того, максимальная цена контракта учитывала затраты на затаривание 6,5 тонны пестицидов стоимостью 230,4 тыс. рублей при отсутствии потребности в осуществлении этих расходов. При размещении заказа на утилизацию пришедших в негодность пестицидов и агрохимикатов в 2012 году также не были соблюдены требования, установленные областным нормативно-правовым актом в части формирования начальной (максимальной) цены контракта.

В ходе проверки исполнения государственных контрактов установлено, что в нарушение условий государственных контрактов акты по результатам проведенных мероприятий по перезатариванию пестицидов и агрохимикатов для последующей отправки к месту их утилизации, по обезвреживанию складов и грунта в местах хранения и несанкционированного захоронения грунта оформляются без участия представителей Комитета.

В соответствии с паспортом Программы по охране окружающей среды в результате реализации программы планируется увеличение доли вывезенных пришедших в негодность пестицидов и агрохимикатов в общем количестве пришедших в негодность пестицидов и агрохимикатов, хранящихся на территории области, до 49,6 процента. На 2011 год этот показатель составлял 46,4 процента, в 2012 году было запланировано его увеличение на 3,2 процента. Вместе с тем проверка показала, что Комитет неверно определил долю вывезенных в 2011 и 2012 годах пришедших в негодность пестицидов, хранящихся на территории области, и соответственно отклонение от планового значения.

Так, в соответствии с отчетом об исполнении Программы по охране окружающей среды, составленным в 2012 году, доля вывезенных в 2011 году пестицидов в общем количестве пришедших в негодность пестицидов, хранящихся на территории области, составила 48,4 процента, в 2012 – 41,4 процента. При расчете доли вывезенных пестицидов Комитет использует недостоверные данные общего количества пришедших в негодность пестицидов (2800 тонн – при расчете показателя за 2011 год, 1550 тонн – при расчете показателя за 2012 год). Однако на момент формирования отчета Комитет располагал следующей информацией о количестве пришедших в негодность пестицидов и агрохимикатов, хранящихся на территории области: всего вывезено в 2011 и 2012 годах 1433,974 тонн, хранятся на территории Тарасовского, Миллеровского, Милютинского и Багаевского районов 500 тонн, г. Батайска – 1500 тонн. Таким образом, общий объем пестицидов, подлежащих вывозу в рамках Программы, составил 3433,975 тонн, соответственно объем утилизированных в 2011 году пестицидов – 41,1%. В 2012 году объем вывезенных в рамках Программы пестицидов был увеличен до 41,7 процента.

В ходе проверки также проведен анализ показателей, применяемых при оценке расходов по осуществлению отдельных полномочий Российской Федерации в области охраны и использования объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов), произведенных в рамках подпрограммы «Охрана окружающей среды в Ростовской области на 2011–2015 годы» в сумме 235,0 тыс. рублей.

Согласно Программе по охране окружающей среды за мероприятием «Осуществление отдельных полномочий Российской Федерации в области охраны и использования объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов)» закреплена ожидаемая результат – «Осуществление отдельных полномочий Российской Федерации, переданных в соответствии с федеральным законом от 24.04.1995 № 52-ФЗ «О животном мире».

В нарушение требований постановления 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» Программой не определены в количественном выражении конечные результаты, которые должны быть достигнуты от реализации данного программного мероприятия.

Так, методикой оценки эффективности (приложение № 2 к Программе по охране окружающей среды) оценка эффективности реализации Программы определена по двум критериям:

– «Степень достижения планируемых показателей результативности мероприятий Программы», который базируется на анализе показателей результативности, указанных в Программе;

– «Степень соответствия бюджетных затрат на мероприятия Программы запланированному уровню затрат».

При этом показатели результативности по мероприятию «Осуществление отдельных полномочий Российской Федерации в области охраны и использования объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов)» программой охраны окружающей среды не определены.

Критерий «Степень соответствия бюджетных затрат на мероприятия Программы запланированному уровню затрат» по своей сути оценивает уровень освоения средств, предусмотренных на реализацию Программы.

Таким образом, Программой по охране окружающей среды не определены количественные показатели, характеризующие степень достижения целей указанного мероприятия.

Это является свидетельством того, что методика оценки эффективности реализации мероприятия и сами показатели недостаточно обоснованы. Определить эффективность использования финансовых средств, выделенных на реализацию вышеназванного мероприятия, не представляется возможным.

Выборочной проверкой использования Комитетом средств, направленных на реализацию мероприятий областной долгосрочной целевой программы, 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), установлены следующие нарушения.

При выборочной проверке соответствия приобретенного в 2011 году оборудования спецификации установлено, что материнская плата в 32 системных блоках и 3G USB модем Novatel Merllin Ovation MC950D не соответствовали спецификации, являвшейся приложением к государственному контракту от 02.12.2011 №39971/250. Так в ходе проверки представлены: системные блоки, содержащие материнскую плату ASRok H61M-VS вместо ASRok H67M-GE/HT

по спецификации, 3G USB модем Novatel Merllin Ovation MC935D вместо 3G USB модема Novatel Merllin Ovation MC950D. Таким образом, компьютерная техника на сумму 588,7 тыс. рублей поставлена в нарушение условий заключенного государственного контракта и условий открытого аукциона.

Следует также отметить, что приобретенные Комитетом в июне 2012 года пять компьютеров и четыре ноутбука стоимостью 150,3 тыс. рублей в течение восьми месяцев не использовались и на момент проверки находились в упакованном состоянии, что свидетельствует о финансировании расходов на приобретение этой техники без достижения требуемого результата.

Кроме того, в нарушение порядка ведения бухгалтерского учета оформление инвентарных карточек на приобретенную технику стоимостью 3121,2 тыс. рублей произведено Комитетом с нарушением установленных требований в части заполнения обязательных реквизитов.

Выводы:

1. Комитетом, как главным распорядителем средств областного бюджета, соблюдались в основном регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Вместе с тем в результате контрольного мероприятия выявлен ряд нарушений и недостатков:

– нецелевое использование бюджетных средств в сумме 2601,4 тыс. рублей, связанное с осуществлением расходов на повышение квалификации государственных служащих – 76,1 тыс. рублей, и на осуществление строительного контроля за расчисткой русел рек и закреплением границ водоохранных зон – 1825,8 тыс. рублей за счет ассигнований, предусмотренных на другие цели, а также в связи с осуществлением расходов на повышение квалификации должностных лиц муниципальных образований области, не отнесенных к полномочиям государственных органов Ростовской области, 699,5 тыс. рублей;

– переплаты в общей сумме 105,1 тыс. рублей, в том числе: заработной платы (с начислениями) водителям и уборщикам служебных помещений – 103,7 тыс. рублей, по авансовому отчету – 1,4 тыс. рублей;

– завышение расходов на повышение квалификации государственных служащих в сумме 38,9 тыс. рублей, должностных лиц муниципальных образований области – 142,7 тыс. рублей;

– завышение стоимости выполненных работ по государственным контрактам на расчистку рек в связи с принятием затрат по устройству временных зданий и сооружений – 1482,4 тыс. рублей;

– завышение объемов выполненных работ по капитальному ремонту помещений Комитета – 47,8 тыс. рублей;

– принятие компьютерной техники стоимостью 588,7 тыс. рублей, не соответствующей условиям заключенного государственного контракта и условиям открытого аукциона;

– расходование бюджетных средств на поставку компьютерной техники в

сумме 150,3 тыс. рублей без достижения требуемого результата;

- расходование бюджетных средств на закупку ГСМ со сверх необходимыми (возможными) затратами в общей сумме 17,6 тыс. рублей;

- произведены неподтвержденные расходы в общей в сумме 27,8 тыс. рублей в связи с принятием в составе авансовых отчетов документов, оформленных с нарушением требований нормативно-правовых актов;

- нарушение порядка ведения бухгалтерского учета в части полноты заполнения инвентарных карточек на приобретенную технику общей стоимостью 3121,2 тыс. рублей;

- размещение государственных заказов на общую сумму 8739,1 тыс. рублей осуществлено с нарушением отдельных требований законодательства и нормативно-правовых актов в части формирования начальной (максимальной) цены контракта, изменений, внесенных в условия контрактов при их заключении и в ходе производства работ;

- отсутствие надлежащего контроля за соблюдением условий заключенных государственных контрактов;

- нарушение требований постановлений Администрации Ростовской области от 31.03.2009 № 146 и 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», в части определения и ежегодного уточнения количественных и целевых показателей;

- нарушения требований Областного закона Ростовской области от 26.07.2005 № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области» в части присвоения государственному служащему очередного чина при наличии неснятого дисциплинарного взыскания, а также проведения в отдельных случаях повышения квалификации государственных гражданских служащих и квалификационных экзаменов реже одного раза в 3 года;

- нарушение положений Трудового кодекса Российской Федерации в части предоставления гражданскому служащему ежегодного оплачиваемого отпуска, разделенного на части, составляющие менее 14 календарных дней каждая.

2. По итогам контрольного мероприятия выявлены нарушения и недостатки, связанные с завышением стоимости выполненных работ по расчистке рек, на которые Палатой обращалось внимание главного распорядителя бюджетных средств в ходе контрольного мероприятия 2010 года.

* * *

В ходе реализации представления Палаты Комитетом начата работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы, осуществлен возврат излишне выплаченных командировочных расходов, начата претензионная работа с организациями по восстановлению средств областного бюджета в отношении фактов завышения расходов. Усилен контроль за

оформлением авансовых отчетов, использованием компьютерной техники, соблюдением требований законодательства в сфере размещения заказов, подготовлены предложения по внесению изменений в Программу.

За допущенные нарушения к 2 должностным лицам применены дисциплинарные 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

1.9. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2011–2012 годы

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.12.2012 № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.01.2013 № 12, удостоверение на право проведения проверки от 30.01.2013 № 10.

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

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

Проверяемый период: 2011 и 2012 годы.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Хотина (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Е. Волохонская и Д.Е. Даштоян.

Результаты контрольного мероприятия.

Акт по результатам проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2011 и 2012 годы подписан 20.02.2013 в установленном порядке без замечаний.

Управлением ЗАГС как главным распорядителем средств областного бюджета соблюдаются регламентированные процедуры бюджетного процесса.

Исполнение бюджета по доходам Управлением ЗАГС за 2011 год составило 165,6 млн. рублей, или 100% плана. За 2012 год исполнение составило 168,3 млн. рублей, или 100% утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение бюджета по расходам Управлением ЗАГС за 2011 год составило 167,1 млн. рублей, или 100% плана. За 2012 год исполнение составило 178,0 млн. рублей, или 100% утвержденных бюджетных назначений.

Как показала проверка, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами соответствуют действующему законодательству. Расходование бюджетных средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения, определенным областным бюджетом, бюджетными росписями, бюджетными сметами в объемах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств нарушений не установлено.

Оплата труда государственных гражданских служащих Управления ЗАГС,

установление должностных окладов, надбавок, доплат, выплата премий и ежемесячного денежного поощрения осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

При размещении заказов Управлением ЗАГС соблюдены положения федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Утвержденные бюджетные назначения Управления ЗАГС в виде субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния в 2011 году составили 165,4 млн. рублей, исполнено в полном объеме. В 2012 году уточненные бюджетные назначения Управлению ЗАГС по данной субвенции составили 168,2 млн. рублей, исполнено в полном объеме. Проверкой соблюдения сроков перечисления средств финансовым органам муниципальных образований нарушений не установлено.

Проверкой правильности организации и ведения бюджетного учета, достоверности отчетности, обоснованности расчетов с дебиторами и кредиторами, соблюдения порядка ведения операций с безналичными денежными средствами, кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

При проверке законности, эффективности и рациональности использования государственного имущества, соблюдения порядка учета поступления и списания нефинансовых активов нарушений не выявлено.

Управлением ЗАГС обеспечен контроль за соблюдением получателями межбюджетных трансфертов условий, установленных при их предоставлении.

* * *

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области – утвержден на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 25.02.2013 № 4).

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.10. Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новочеркасск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011, 2012 и текущий период 2013 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.12.2012 № 64-О; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 10.01.2013 № 1; удостоверение на право проведения проверки от 10.01.2013 № 1.

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

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

Проверяемый период: 2011 и 2012 годы.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.И. Соболева (руководитель проверки), А.Г. Игнатов, С.А. Хотина и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Г.А. Ляхова (заместитель руководителя), В.П. Балахнин, Л.В. Дробышева, С.А. Киреева, А.В. Космынин, Е.Ю. Курильчик, Э.А. Пак.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Новочеркасск» проверено 12 объектов, оформлено 19 актов (с учетом сводного акта), в том числе 4 акта выборочных контрольных обмеров и 3 акта встречных проверок учреждений здравоохранения. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний. Сводный акт по результатам проверки муниципального образования «Город Новочеркасск» подписан мэром города Новочеркаска Киргинцевым В.В. и исполняющим обязанности заместителя главы администрации города – начальника финансового управления В.М. Гайдиной. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления города Новочеркаска материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Бюджет города Новочеркаска за 2011 год исполнен по доходам в сумме 2577949,9 тыс. рублей, или 96,0% плановых назначений, по расходам – 2589334,6 тыс. рублей, или 90,8% плана, с дефицитом в сумме 11384,7 тыс. рублей при

запланированном дефиците 164941,7 тыс. рублей. Исполнение бюджета города Новочеркаска за 2012 год составило по доходам 2843224,8 тыс. рублей, или 95,3% утвержденных бюджетных назначений, по расходам – 2985495,9 тыс. рублей, или 94,6% плановых назначений, дефицит бюджета сложился в сумме 142271,1 тыс. рублей при запланированном дефиците 170766,0 тыс. рублей.

Формирование и исполнение бюджета города, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. В то же время установлено нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов в части несоблюдения уровня софинансирования субсидий из областного бюджета на выполнение капитального ремонта муниципальных дошкольных образовательных учреждений – детских садов № 31 и № 65 за счет средств бюджета города на 3882,7 тыс. рублей, или 14 процентов.

Допущены нарушения и недостатки при расходовании межбюджетных трансфертов, а также средств местного бюджета. Так, при выполнении капитального ремонта 4 объектов социальной сферы (жилого дома, 2 детских садов и больницы) установлено завышение объемов и стоимости работ на общую сумму 8793,5 тыс. рублей, в том числе связанное с отсутствием работ, материалов и оборудования – 4280,1 тыс. рублей, с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, принятых и оплаченных заказчиком, – 2191,5 тыс. рублей, а также с применением при расчете стоимости работ и материалов понижающих коэффициентов, не соответствующих фактически сложившимся по результатам аукционов, – 2321,9 тыс. рублей.

Отсутствие должного контроля со стороны муниципального заказчика – департамента строительства и городского развития за соблюдением подрядной организацией ООО «Строительная фирма «Велес» условий муниципального контракта на выполнение капитального ремонта МДОУ детский сад № 31 на сумму 29981,0 тыс. рублей повлекло его частичное неисполнение и непринятие своевременных мер, предусмотренных договором поручительства.

Муниципальные контракты на выполнение комплексного капитального ремонта муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад № 65 на сумму 21642,8 тыс. рублей и капитального ремонта гинекологического корпуса МБУЗ «Городская больница № 1» на сумму 47243,6 тыс. рублей заключены с нарушением требований части 2 статьи 9 и части 3 статьи 38 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в связи с применением понижающих коэффициентов, не соответствующих сложившимся по результатам аукционов. При размещении МБУ «Центр социального обслуживания населения города Новочеркаска» муниципального заказа на приобретение транспортных услуг и канцелярских товаров у единственного поставщика на общую сумму 1062,5 тыс. рублей осуществлялось необоснованное дробление объемов закупок. При заключении муниципальных контрактов на общую сумму 1720,6 тыс. рублей не были предусмотрены обязательные условия

о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества установленным требованиям, в том числе администрацией города – 42 контракта на сумму 1214,0 тыс. рублей, МБУ «Центр социального обслуживания населения города Новочеркаска» – 20 контрактов на сумму 506,6 тыс. рублей.

Установлены недоплаты заработной платы работникам МБУЗ «Городская больница скорой медицинской помощи» в сумме 51,2 тыс. рублей в связи с неверно установленными повышающими коэффициентами за специфику работы и выслугу лет.

Органами местного самоуправления допущено расходование бюджетных средств в общей сумме 38885,7 тыс. рублей без достижения требуемого результата – строительство 9-этажного 180-квартирного жилого дома с 1992 года.

Неисполнение администрацией города законодательства о труде и предписания Южного управления государственного автодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта привело к дополнительным расходам местного бюджета на уплату административных штрафов в сумме 40,0 тыс. рублей.

В 2012 году МБУЗ «Городская больница скорой медицинской помощи» произведены расходы, не относящиеся к выполнению полномочий по организации оказания медицинской помощи населению, в общей сумме 126,1 тыс. рублей. Так, за счет средств субвенции учреждением были приобретены тепловые пушки, шторы тентовые, углекислотные огнетушители, строительные материалы.

Муниципальным учреждением «Центр социального обслуживания населения г. Новочеркаска» в 2011 году были оказаны социально-медицинские услуги на общую сумму 178,1 тыс. рублей при отсутствии квалифицированного специалиста (медицинской сестры) и необходимых документов (лицензии).

Постоянной комиссией городской Думы «По экономической политике, бюджету и собственности» заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2011 год подготовлено на 1 месяц позже установленного срока.

Администрацией города допущены нарушения при планировании бюджетных средств, повлекшие за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации, на общую сумму 21948,8 тыс. рублей, в том числе на финансовую поддержку МУП «Тепловые сети» – 13800,0 тыс. рублей и оплату услуг по изготовлению теле- и радиосюжетов, размещению публикаций в печатных СМИ, полиграфических услуг, изготовление и размещение плакатов на баннерной основе – 8146,7 тыс. рублей.

Установлены нарушения при предоставлении средств в бюджетной системе. Так, несвоевременно, на 1 день позже установленного срока, финансовым управлением были перечислены управлению труда и социального развития средства субвенции в сумме 700,0 тыс. рублей. Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета – управления по физической культуре и спорту на 2012 год была утверждена на 3 дня ранее даты доведения показателей сводной бюджетной росписи бюджета города Новочеркаска и лимитов бюджетных обя-

зательств и не содержала ассигнований на плановый период 2013 и 2014 годов. Кроме этого, управлением по физической культуре и спорту допущено несоответствие бюджетной росписи главного распорядителя средств местного бюджета показателям сводной бюджетной росписи бюджета города Новочеркаска на 2012 год на сумму 0,2 тыс. рублей.

В нарушение установленного порядка составления и ведения кассового плана местного бюджета финансовым управлением в кассовый план исполнения бюджета города Новочеркаска на декабрь 2011 года были включены расходы 7 главных распорядителей в сумме 7059,3 тыс. рублей при отсутствии уточненных заявок о предельных объемах финансирования, а также допущено несоответствие кассового плана исполнения бюджета города Новочеркаска на октябрь 2012 года кассовой заявке главного распорядителя – департамента строительства и городского развития на сумму 898,9 тыс. рублей.

По состоянию на 30.01.2013 просроченная задолженность получателя муниципальной гарантии города Новочеркаска – МУП «Горводоканал» перед администрацией города составила 12214,4 тыс. рублей, в том числе по исполненным обязательствам – 11805,1 тыс. рублей, по пене – 409,3 тыс. рублей. После исполнения в 2012 году администрацией города обязательств по муниципальной гарантии письменные требования к МУП «Горводоканал» по удовлетворению регрессных требований в общей сумме 11805,1 тыс. рублей были направлены с нарушением установленного срока, в том числе в сумме 6082,6 тыс. рублей – администрацией города на 3 рабочих дня позже и 5722,5 тыс. рублей – финансовым управлением на 2 рабочих дня позже срока.

Проверкой установлен низкий уровень качества планирования отдельных неналоговых доходов и неисполнение принятых решений по обеспечению поступлений в бюджет. Так, в 2011 году из запланированных к продаже на аукционе 17 объектов недвижимости были проданы только 9 нежилых помещений, в 2012 году – соответственно 5 из 15. В результате не обеспечено достижение запланированных показателей от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности города, по итогам 2011 года – на 14248,8 тыс. рублей, или 47,5%, 2012 года – 66740,7 тыс. рублей, или 75,3 процента. Не исполнены плановые показатели по арендной плате за неразграниченные земли в 2011 году – на 11301,6 тыс. рублей, или 16,9%, в 2012 году – на 39677,5 тыс. рублей, или 38,9%, при этом доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, превысили плановые назначения в 2011 году на 40%, в 2012 году – в 2,1 раза. По доходам от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, в 2012 году плановые назначения не исполнены на 7975,5 тыс. рублей, или 75,4 процента.

Как свидетельствуют результаты проверки, органами местного самоуправления муниципального образования «Город Новочеркасск» не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части местного бюджета за счет снижения задолженности по налоговым платежам (143607,0 тыс. рублей) и административным штрафам (7131,0 тыс. рублей), что привело к недопоступ-

лению средств в городской бюджет на 01.01.2013 в общей сумме 150738 тыс. рублей.

В результате банкротства предприятий и списания их задолженности потери местного бюджета в 2011 году составили 447,7 тыс. рублей, в 2012 году – 898,8 тыс. рублей, что свидетельствует о необходимости более результативной работы по финансовому оздоровлению предприятий.

Установление ставок налога на имущество физических лиц на 2011–2012 годы в максимальных размерах, предусмотренных Законом Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц», позволило бы увеличить доходную часть бюджета города в 2012 и 2013 годах на 17345,4 тыс. рублей ежегодно. Установление ставок земельного налога на 2011 и 2012 годы в максимальных размерах, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации, позволило бы привлечь дополнительные поступления в бюджет города в 2011 году в сумме 4458,0 тыс. рублей, в 2012 году – 15366,0 тыс. рублей, в 2013 году – 16164,0 тыс. рублей.

Сумма льгот, предоставленных органами местного самоуправления арендаторам нежилых помещений составила 3566,1 тыс. рублей, в том числе в 2011 году по 9 договорам аренды – 2211,7 тыс. рублей, в 2012 году по 5 договорам – 1354,4 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы привел к образованию задолженности по состоянию на 01.01.2013 и недопоступлению средств в консолидированный бюджет области в общей сумме 16509,3 тыс. рублей, в том числе за земельные участки до разграничения государственной собственности на землю – 10424,9 тыс. рублей, из них в областной бюджет – 2085,0 тыс. рублей, местный бюджет – 8339,9 тыс. рублей; за муниципальные земли в бюджет города – 3172,8 тыс. рублей и за муниципальное имущество в местный бюджет – 2911,6 тыс. рублей. Взыскание указанных средств является дополнительным источником пополнения доходной части бюджета.

Допущены случаи определения размера арендной платы без учета ее рыночной стоимости, в том числе при предоставлении 3 земельных участков под временные гаражи – 0,5 тыс. рублей, 5 земельных участков для садоводства – 4,1 тыс. рублей, а также при использовании земельного участка, ранее предоставленного для строительства магазина, – 4,3 тыс. рублей. Неправомерно была занижена цена выкупа земельного участка в результате применения при расчете цены кадастровой стоимости, не соответствующей виду разрешенного использования земельного участка, что привело к недопоступлению средств в консолидированный бюджет Ростовской области в сумме 322,4 тыс. рублей.

В нарушение условий договора аренды земельного участка ООО «Еврострой» не была перечислена в бюджет арендная плата в сумме 65,4 тыс. рублей. В нарушение условий 2 договоров купли-продажи нежилых помещений, предоставленных в рассрочку на 5 лет, на момент проверки ООО «Маяк» и ИП Петренко Г.В. не были перечислены в бюджет города средства в сумме 40,0 тыс. рублей. Средства в сумме 14,4 тыс. рублей, перечисленные ИП Петренко Г.В. ранее – в октябре 2012

года, были зачислены не на соответствующий код бюджетной классификации – на невыясненные поступления.

Земельный участок площадью 22 кв. м кадастровой стоимостью 22,6 тыс. рублей более 10 лет использовался под временным гаражом без правоустанавливающих документов и без оплаты, что привело к недопоступлению в консолидированный бюджет Ростовской области 2,6 тыс. рублей.

С нарушением установленного порядка предоставлены в аренду для садоводства 5 земельных участков общей площадью 6000 кв. м общей кадастровой стоимостью 986,4 тыс. рублей, для размещения временных гаражей – 3 земельных участка общей площадью 65,7 кв. м кадастровой стоимостью 67,5 тыс. рублей, а также в собственность для размещения коммерческих объектов – земельный участок площадью 1445 кв. м кадастровой стоимостью 8334,1 тыс. рублей.

Не обеспечено переоформление общественно-государственной организацией «Добровольное общество содействия армии и флоту России» права постоянного бессрочного пользования земельным участком площадью 10582 кв. м кадастровой стоимостью 124551,7 тыс. рублей на право аренды или приобретение земельного участка в собственность до 01.07.2012.

На ненадлежащем праве – в безвозмездное пользование, а не в оперативное управление – предоставлено МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Новочеркаска» нежилое помещение стоимостью 97,9 тыс. рублей. МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Новочеркаска» не исполнены отдельные условия договора безвозмездного пользования в части обеспечения учета нежилого помещения балансовой стоимостью 97,9 тыс. рублей, заключения соглашения на компенсацию балансодержателю амортизационных отчислений на нежилое помещение, затрат по оплате налогов на имущество и землю, заключения договоров на оказание коммунальных услуг со специализированными организациями. МБУ «Новочеркасская служба эксплуатации» не передан МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Новочеркаска» акт приема-передачи здания (сооружения) с указанием стоимости объекта.

Учредителем МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Новочеркаска» – администрацией города не принято решение об отнесении имущества общей стоимостью 1069,0 тыс. рублей к категории особо ценного движимого имущества одновременно с принятием решения о закреплении указанного имущества за автономным учреждением.

МБУЗ «Городская больница скорой медицинской помощи» неправомерно, при отсутствии согласия собственника, использовало движимое имущество Ростовской области (санитарный автотранспорт и машины скорой помощи) в количестве 5 единиц общей стоимостью 2994,1 тыс. рублей, поставленное в рамках реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы». Двумя меди-

цинскими организациями – МБУЗ «Городская больница скорой медицинской помощи» и МБУЗ «Городская больница № 2» не использовалось медицинское оборудование (флюорограф цифровой малодозовый, маммограф рентгеновский и аппарат для проведения процедур внепочечного очищения крови) общей стоимостью 5698,4 тыс. рублей, приобретенное за счет средств областного бюджета в рамках реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы».

Департаментом строительства и городского развития администрации города Новочеркаска не были приняты своевременные меры для учета в реестре муниципальной собственности и передачи на баланс эксплуатирующей организации резервных источников электроснабжения объектов жизнеобеспечения (4 дизельных генератора) общей стоимостью 2154,1 тыс. рублей, приобретенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2014 годы».

МБУ «Центр социального обслуживания населения города Новочеркаска» не приняты меры по своевременному внесению изменений в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним в части вида разрешенного использования закрепленного за учреждением недвижимого имущества общей стоимостью 683,6 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления допущено неэффективное управление объектами собственности. Так, более 1 года не принимались меры для предоставления в пользование земельного участка площадью 39802 кв. м кадастровой стоимостью 182492,6 тыс. рублей: не было обеспечено информирование населения в СМИ и на официальном сайте администрации города о наличии свободного земельного участка и не принимались решения и меры по реализации прав на земельный участок на торгах.

Комитетом по управлению муниципальным имуществом не реализовано право расторжения договора аренды земельного участка площадью 219,0 кв. м с годовой арендной платой в сумме 4,3 тыс. рублей, предоставленного для строительства магазина непродовольственных товаров, в связи с неиспользованием участка по целевому назначению – строительство не осуществляется более 3 лет.

Принятие органами местного самоуправления решения о приватизации недостроенного жилого дома как объекта незавершенного строительства рыночной стоимостью 55389,0 тыс. рублей не являлось эффективным и привело также к неисполнению плана приватизации и доходов от реализации имущества на 75,3 процента. При этом 967 семей признаны нуждающимися в жилых помещениях и состоят на учете в отделе реализации жилищных программ и предоставления жилья администрации города, из них 169 семей имеют право внеочередного предоставления жилья по договорам социального найма.

При наличии 4 обращений в адрес мэра города не были предоставлены в пользование нежилые помещения бывшего санатория-профилактория «Тополек». По рыночной оценке размера арендной платы, предоставление в аренду только 2 помещений площадью 716,6 кв. м могло обеспечить поступление в местный

бюджет 614,5 тыс. рублей в год.

Непринятие мер по снижению убыточности муниципальных унитарных предприятий привело к риску потерь муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении этих предприятий, имеющих убытки по итогам деятельности 2011 года в сумме 91,0 млн. рублей. В муниципальном образовании отсутствует коллегиальный орган с участием отраслевых структур в целях оценки работы предприятий и принятия решений, направленных на повышение эффективности их финансово-экономической деятельности.

Не в полной мере реализованы права собственника имущества МУП РГ «Новочеркасские ведомости» в части контроля выполнения показателей экономической эффективности деятельности, что привело к расхождению данных о размере чистой прибыли по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2010 год, предоставленных в комитет по управлению муниципальным имуществом и указанных в отчете по результатам аудиторской проверки, на 73,1 тыс. рублей.

Установлены нарушения и недостатки при управлении муниципальным автономным учреждением «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Новочеркаска». Так, пункт 9.1 положения «О порядке создания, реорганизации и ликвидации муниципальных автономных учреждений», утвержденного решением городской Думы от 25.09.2007 № 290, не в полной мере соответствует пункту 1 статьи 10 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в части требований к составу наблюдательного совета. Проект изменений плана финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год от 17.12.2012 и проект плана финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год не были рассмотрены наблюдательным советом. На момент составления проектов вышеуказанных документов члены наблюдательного совета – представители учредителя были освобождены от занимаемых должностей. На момент проведения проверки учредителем не было принято решение о назначении новых членов наблюдательного совета автономного учреждения. При формировании муниципального задания на 2013 год администрацией города не учтены перспективы деятельности МАУ МФЦ; фактический объем обслуживаний в 2012 году, планируемое расширение видов муниципальных услуг, открытие второго центра доступа к услугам МФЦ в микрорайоне Соцгород. Учредителем не осуществляется контроль исполнения учреждением муниципального задания в части объема и качества предоставляемых услуг.

* * *

Отчет о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новочеркасск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 и 2012 годы утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 25.02.2013 № 4).

Для оперативного принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлено представление мэру города Новочеркаска.

Органами местного самоуправления города Новочеркаска во время проверки и в ходе исполнения направленного Палатой представления приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, созданию условий по предотвращению их в дальнейшей работе. Прекращены нарушения по оплате труда, использованию медицинского автотранспорта и оборудования. Выполнены недостающие объемы работ подрядными организациями ООО «Стройинвесттехнологии» на общую сумму 260,7 тыс. рублей и ООО «Строительная фирма «Велес» – на сумму 3495,3 тыс. рублей. Принимаются меры по возврату средств подрядчиком ООО «Злата-2», в том числе в судебном порядке. Проводится работа в сфере имущественно-земельных отношений, перечислено в бюджет 139,3 тыс. рублей, задолженность по арендной плате за землю снижена на 1,8 млн. рублей. Разработан план мероприятий по устранению нарушений, принято 16 муниципальных правовых актов и иных документов исполнительно-распорядительного характера. За допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 8 должностных лиц.

По итогам проверки в городе Новочеркасске Палатой проведено совещание с участием главных распорядителей и получателей средств местного бюджета.

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

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.11. Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Азов», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения»

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24 декабря 2012 года № 64-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 5 марта 2013 года № 26, удостоверение на право проведения проверки от 5 марта 2013 года № 21.

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

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

Проверяемый период: 2011 – 2012 годы, текущий период 2013 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспектора – А.В. Каширин и С.А. Хотина, инспектора – А.А. Ушаков, С.А. Вериги, А.В. Назаренко, Э.А. Пак, В.И. Марченко, Т.В. Удовикова и А.В. Космынин.

Перечень проверяемых объектов: Азовская городская Дума; администрация города Азова (далее – администрация); финансовое управление администрации города Азова (далее – финансовое управление); УСЗН; управление образования администрации города Азова (далее – управление образования); департамент имущественных отношений, потребительского рынка и малого бизнеса администрации города Азова; отдел искусства администрации г. Азова; МАУ МФЦ г. Азов; МБОУ СОШ № 1; МБОУ СОШ № 2; МБОУ СОШ № 3; МБОУ СОШ № 9; МБОУ СОШ № 15; МБУЗ «Родильный дом» г. Азова; МБУЗ «Центральная городская больница» г. Азова; Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Азова (далее – Управление ЖКХ); МБУ г. Азова «Чистый город»; МБУО «Централизованная бухгалтерия» г. Азова.

Всего в ходе проверки в муниципальном образовании «Город Азов» оформлено 35 актов, в том числе 19 актов встречных проверок. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

В результате проверки установлено следующее.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджета муниципального образования «Город Азов»,

а также анализом исполнения целевых программ установлено следующее.

Решением Азовской городской Думы от 14 декабря 2010 года № 74 «О бюджете города Азова на 2011 год» бюджет утвержден по расходам в сумме 1369345,6 тыс. рублей, по доходам – 1362991,9 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 660078,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 702913,0 тыс. рублей, с дефицитом 6353,7 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета города решениями Азовской городской Думы в решение о бюджете города на 2011 год внесены изменения и дополнения, в соответствии с которыми расходная часть бюджета города была увеличена по сравнению с первоначальной на 461569,5 тыс. рублей и составила 1830915,1 тыс. рублей, доходная часть увеличена на 384911,9 тыс. рублей и составила 1747903,8 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 83011,3 тыс. рублей.

В соответствии с решением Азовской городской Думы от 31 мая 2012 года № 159 «Об исполнении бюджета города Азова за 2011 год» городской бюджет исполнен по доходам в сумме 1743575,6 тыс. рублей, или 99,7% к уточненному плану, по расходам – 1763476,4 тыс. рублей, или 96,3% к уточненному плану, с дефицитом в сумме 19900,8 тыс. рублей.

Решением Азовской городской Думы от 15 декабря 2011 года № 137 «О бюджете города Азова на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» городской бюджет на 2012 год утвержден по расходам в сумме 1597724,5 тыс. рублей, по доходам – 1574432,3 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 701036,8 тыс. рублей; безвозмездные поступления – 873395,5 тыс. рублей, с дефицитом 23292,2 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета города решениями Азовской городской Думы в решение о бюджете города на 2012 год внесены изменения, в соответствии с которыми расходная часть городского бюджета была увеличена по сравнению с первоначальной на 447529,8 тыс. рублей и составила 2045254,3 тыс. рублей, доходная часть увеличена на 407715,5 тыс. рублей и составила 1982147,8 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 63106,5 тыс. рублей.

В соответствии с информацией финансового управления об исполнении бюджета города на 1 января 2013 года исполнение по расходам составило 1974693,7 тыс. рублей, или 96,6% к уточненным годовым назначениям, по доходам – 1965060,0 тыс. рублей, или 99,1% к уточненным годовым назначениям.

Решением Азовской городской Думы от 20 декабря 2012 года № 212 «О бюджете города Азова на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» городской бюджет на 2013 год утвержден по расходам в сумме 1679400,9 тыс. рублей, по доходам – 1644100,6 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 747246,1 тыс. рублей; безвозмездные поступления – 896854,5 тыс. рублей, с дефицитом 35300,3 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета города решением Азовской городской Думы в решение о бюджете города на 2013 год внесены изменения, в соответствии с которыми расходная часть городского бюджета была увеличена по сравнению с первоначальной на 19632,5 тыс. рублей и составила 1699033,4 тыс. рублей, до-

ходная часть увеличена на 3188,6 тыс. рублей и составила 1647289,2 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 51744,2 тыс. рублей.

В соответствии с информацией финансового управления об исполнении бюджета города на 1 марта 2013 года исполнение по расходам составило 203912,4 тыс. рублей, или 12,1% к уточненным годовым назначениям.

В проверяемом периоде формирование бюджета города осуществлялось с учётом требований программно-целевого метода бюджетного планирования.

В 2011 году при реализации 28 программ были предусмотрены ассигнования в сумме 3208826,0 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования – средства федерального бюджета – 105310,2 тыс. рублей, областного бюджета – 855473,8 тыс. рублей, местного бюджета – 706210,0 тыс. рублей, прочие источники – 1541632,0 тыс. рублей. Исполнение составило 3123488,6 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования – средства федерального бюджета – 105021,8 тыс. рублей, областного бюджета – 838342,5 тыс. рублей, местного бюджета – 689266,6 тыс. рублей, прочие источники – 1502199,7 тыс. рублей.

В 2012 году при реализации 31 программы были предусмотрены ассигнования в сумме 4960213,8 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования – средства федерального бюджета – 193075,9 тыс. рублей, областного бюджета – 993802,8 тыс. рублей, местного бюджета – 701848,7 тыс. рублей, прочие источники – 3071486,4 тыс. рублей. Исполнение составило 4860236,8 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования – средства федерального бюджета – 191989,5 тыс. рублей, областного бюджета – 935120,6 тыс. рублей, местного бюджета – 697028,0 тыс. рублей, прочие источники – 3036098,7 тыс. рублей.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Азов», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, в части соблюдения бюджетного и налогового законодательства при формировании доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет установлено следующее.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по недопущению образования и сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам в бюджет, по состоянию на 1 марта 2013 года задолженность по налоговым платежам в местный бюджет составила 40281,8 тыс. рублей (за вычетом невозможной ко взысканию), её погашение является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

Сумма задолженности по штрафам, наложенным в административном порядке, в местный бюджет (за исключением невозможной ко взысканию) по состоянию на 1 марта 2013 года составила 5457,6 тыс. рублей. Ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

В результате банкротства предприятий и списания их задолженности потери местного бюджета в 2011 году составили 14590,0 тыс. рублей, в 2012 году – 2780,0 тыс. рублей, что свидетельствует о необходимости более результативной работы

по финансовому оздоровлению предприятий.

Департаментом имущественных отношений г. Азова в проверяемом периоде допущены нарушения порядка приватизации муниципального имущества (двухнедельного срока принятия решения об условиях приватизации арендуемого имущества с даты принятия отчета о его оценке) при совершении 5 сделок на общую сумму 9705,4 тыс. рублей.

В результате невыполнения покупателями объектов недвижимости, являющимися субъектами малого предпринимательства, установленного графика платежей сумма непоступлений в бюджет в 2012 году составила 404,9 тыс. рублей.

В проверяемом периоде в муниципальном образовании осуществлялась передача в аренду нежилых помещений. По состоянию на 1 января 2013 года количество арендаторов-должников составляло 4, общая сумма задолженности – 164,4 тыс. рублей. Невозможная к взысканию задолженность отсутствовала.

Однако, несмотря на проводимую работу, общая сумма задолженности за использование муниципального имущества по состоянию на 1 марта 2013 года составляла 265,8 тыс. рублей по 16 арендаторам.

В 2011 году 4 предприятиями часть прибыли в бюджет в общей сумме 473,3 тыс. рублей перечислена с нарушением срока, установленного решением Азовской городской Думы от 28 июня 2007 года № 174 «Об установлении размера и сроков перечисления в бюджет города части прибыли муниципальных унитарных предприятий». За нарушение срока платежа были начислены и оплачены пени.

Выборочной проверкой 54 договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, что составляет 4,1% от общего количества действующих договоров (1298), установлено следующее.

По состоянию на 1 марта 2013 года в учете Департамента отражена задолженность ООО «Холдер-ДПМ» по 10 договорам аренды в общей сумме 13470,0 тыс. рублей, в том числе: 5348,7 тыс. рублей – в связи с неисполнением мирового соглашения затребован исполнительный лист на взыскание задолженности, 8121,3 тыс. рублей – исковое заявление находится на рассмотрении в суде.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по сокращению задолженности по арендной плате за землю в бюджет, по состоянию на 1 марта 2013 года общая сумма задолженности в консолидированный бюджет области составила 37507,9 тыс. рублей (за вычетом невозможной ко взысканию), в том числе областной бюджет – 7487,2 тыс. рублей, местный бюджет – 30020,7 тыс. рублей.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Азов», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения по вопросу соблюдения бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований по муниципальному долгу, а также по предоставлению бюджетных средств на возвратной основе установлено следующее.

Предельный объем муниципального долга города Азова на 2011 год, утвержденный решением Азовской городской Думы от 14 декабря 2010 года № 74, составил 100,0% годового объема доходов местного бюджета (1362991,9 тыс. рублей) без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений, или 660078,9 тыс. рублей, что не превысило ограничение, установленное п. 3 ст. 107 БК РФ.

В течение 2011 года в первоначальное решение о бюджете на 2011 год решениями Азовской городской Думы вносились изменения в части предельного объема муниципального долга города Азова. Верхний предел муниципального долга на 1 января 2012 года решениями о бюджете муниципального образования «Город Азов» не изменялся. При внесении изменений в решение о бюджете города на 2011 год предельный объем муниципального долга города Азова не превышал установленное п. 3 ст. 107 БК РФ ограничение.

Решением Азовской городской Думы от 15 декабря 2011 года № 137 «О бюджете города Азова на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» утвержден предельный объем муниципального долга на очередной финансовый год и каждый год планового периода: на 2012 год – в сумме 701036,8 тыс. рублей; на 2013 год – в сумме 730524,7 тыс. рублей; на 2014 год – в сумме 770859,1 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга на 2012 год в сумме 701036,8 тыс. рублей составляет 100,0% утвержденного годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденных безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и не превышает ограничение, установленное п. 3 ст. 107 БК РФ.

В ходе исполнения бюджета в 2012 году решениями Азовской городской Думы в бюджет муниципального образования «Город Азов» вносились изменения в части предельного объема муниципального долга с соблюдением установленного ограничения. В результате внесенных изменений предельный объем муниципального долга на 1 января 2013 года установлен в сумме 760914,8 тыс. рублей и не превышает ограничение, установленное п. 3 ст. 107 БК РФ. Верхний предел муниципального долга на 1 января 2013 года решениями о бюджете муниципального образования «Город Азов» не изменялся.

Решением Азовской городской Думы от 20 декабря 2012 года № 212 «О бюджете города Азова на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» утвержден предельный объем муниципального долга на очередной финансовый год и каждый год планового периода: на 2013 год – в сумме 747246,1 тыс. рублей; на 2014 год – в сумме 781399,6 тыс. рублей; на 2015 год – в сумме 840464,3 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга на 2013 год в сумме 747246,1 тыс. рублей составляет 100,0% утвержденного годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденных безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и не превышает ограничение, установленное п. 3 ст. 107 БК РФ.

Решениями Азовской городской Думы о бюджете муниципального образова-

ния «Город Азов» на 2011 год, на 2012 год и на 2013 год выдача муниципальных гарантий не предусматривалась. Программа муниципальных гарантий города Азова на 2011, 2012 и на 2013 годы не утверждалась. В проверяемом периоде предоставление муниципальных гарантий администрацией города не осуществлялось.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств администрацией города Азова установлено следующее.

В 2011 году администрацией по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» осуществлялись расходы по изготовлению фильма «Думская летопись в событиях и лицах», на сумму 20,0 тыс. рублей, а также по изготовлению презентационного фильма муниципального образования на сумму 25,0 тыс. рублей.

Указанные расходы не связаны с текущим содержанием аппарата администрации и в соответствии с требованиями Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными Приказом Минфина Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 190н, не подлежат оплате за счет средств, выделенных по подразделу 0104. Необходимо отметить, что в соответствии с обоснованиями (расчетами) плановых сметных назначений к бюджетной смете администрации на 2011 год данные расходы были предусмотрены по подразделу 0104.

Таким образом, администрацией в 2011 году допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 45,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде администрацией на основании муниципального контракта от 31 декабря 2009 года № 73 «На право предоставления транспортных услуг по перевозке пассажиров речными транспортными средствами на линии х. Задонье в периоды с 2010 по 2014 годы» и договоров от 7 февраля 2011 года № 36 и от 30 декабря 2011 года № 34 «О субсидировании части затрат по оказанию транспортных услуг при перевозке пассажиров на линии х. Задонье», заключенных с ООО «Бора», осуществлялось возмещение части затрат по оказанию транспортных услуг в 2011 году на сумму 1807,4 тыс. рублей, в 2012 году – на сумму 1924,9 тыс. рублей.

Согласно муниципальному контракту и договорам заказчик компенсирует исполнителю часть затрат по оказанию транспортных услуг в виде предоставления субсидий на основании отчета о фактически выполненных рейсах, в соответствии с порядком и условиями предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим перевозки водным транспортом, на возмещение части затрат по оказанию транспортных услуг при перевозке пассажиров на линии х. Задонье.

В проверяемом периоде распоряжением администрации утверждено Положение «О порядке и условиях предоставления субсидий юридическим лицам,

индивидуальным предпринимателям, осуществляющим перевозки водным транспортом, на возмещение части затрат по оказанию транспортных услуг при перевозке пассажиров на линии х. Задонье» (далее – Положение). В соответствии с п. 5 Положения размер субсидии перевозчику определяется как произведение количества перевезенных пассажиров на разницу между экономически обоснованным тарифом и ценой проезда одного пассажира.

Постановлением администрации от 20 сентября 2011 года № 1654 утверждена ведомственная целевая программа «Социальный маршрут – х. Задонье на 2012–2014 годы» (далее – Программа).

Согласно постановлению администрации от 13 декабря 2010 года № 2213 установлены: экономически обоснованный тариф на услугу по перевозке одного пассажира на линии г. Азов – х. Задонье – 23,9 рубля, цена на услугу по перевозке одного пассажира – 10,0 рублей. Таким образом, сумма субсидии составляет 13,9 рублей на услугу по перевозке одного пассажира.

В ходе проверки представлены акты оказания услуг, на основании которых администрацией в проверяемом периоде осуществлялось расходование средств.

Фактически администрацией субсидирование осуществлялось на основании отчетов перевозчика, включающих в себя количество рейсов и их стоимость, без учета количества перевозимых граждан.

Отдел промышленности и инвестиций осуществлял проверку выполнения условий муниципального контракта, а также достоверности предоставленных документов. В ходе проверки представлены акты обследования пассажиропотока.

Исходя из актов обследования пассажиропотока, а также в соответствии с актами оказания услуг по перевозке пассажиров, в 2011 году было перевезено (расчетно) 51967,2 пассажира, а объем субсидии должен был составить 722,3 тыс. рублей, а в 2012 году было перевезено (расчетно) 90286 пассажиров, а объем субсидии должен был составить 1255,0 тыс. рублей.

Таким образом, учитывая результаты обследования пассажиропотока и актов оказания услуг по перевозке пассажиров, исходя из условий расчета субсидирования, администрацией в 2011 году осуществлены расходы сверх необходимого в соответствии с установленной методикой в сумме 1085,1 тыс. рублей, в 2012 году – в сумме 669,6 тыс. рублей.

В проверяемом периоде на основании решений Азовской городской Думы «О принятии кредиторской задолженности МУП «Теплоэнерго» администрации выделены ассигнования в 2011 году в сумме 37949,5 тыс. рублей, в 2012 году – в сумме 29000,0 тыс. рублей. Данная кредиторская задолженность отражена в бухгалтерской отчетности как кредиторская задолженность администрации.

Администрацией в соответствии с заявками на кассовый расход данные средства перечислены кредиторам по следующей бюджетной классификации: подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы», целевая статья 0920300 «Выполнение других обязательств государства», вид расходов 997 (2011 год) и 244 (2012 год) «Выполнение функций органами местного самоуправления», подстатья КОСГУ 223 «Коммунальные услуги».

Необходимо отметить, что в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказами министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 190н и от 21 декабря 2011 года № 180н, данные расходы не подлежат отражению по указанным кодам бюджетной классификации.

В 2011 году администрацией по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» осуществлялись расходы по изготовлению и установке металлических кованых ворот на сумму 99,9 тыс. рублей, а также на изготовление 2 кованых секций забора на сумму 99,7 тыс. рублей.

В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 190н, расходы на изготовление объектов основных средств из материала подрядчика подлежат отражению по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств». Необходимо отметить, что в соответствии с обоснованиями (расчетами) плановых сметных назначений к бюджетным сметам администрации на 2011 год расходы на приобретение ворот и секций забора были предусмотрены по подстатье КОСГУ 226.

Таким образом, администрацией в 2011 году допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 199,6 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств Азовской городской Думой установлено следующее.

Выборочной проверкой соблюдения сроков поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг в проверяемом периоде по заключенным договорам (контрактам) нарушений не установлено.

Согласно статье 55 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» определены случаи размещения заказа у единственного поставщика. Пунктом 14 статьи 55 Федерального закона установлено, что размещение заказа у единственного источника осуществляется при поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг для нужд заказчиков на сумму, не превышающую установленного Центральным банком Российской Федерации предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке (100,0 тыс. рублей); при этом заказы на поставки одноименных товаров, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг заказчик вправе размещать в течение квартала на сумму, не превышающую указанного предельного размера расчетов наличными деньгами.

Номенклатура товаров, работ, услуг для нужд заказчиков утверждена приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 601 «Об утверждении номенклатуры товаров, работ, услуг для нужд заказчиков».

В ходе настоящей проверки установлено, что Думой в 2011 и 2012 годах

допущена закупка одноименных товаров в течение одного квартала на сумму, превышающую установленный Центральным банком Российской Федерации предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке (100,0 тыс. рублей). В 2011 и 2012 годах было заключено 12 государственных контрактов (закупки у единственного источника).

Таким образом, Думой допущено необоснованное дробление объемов закупок при размещении государственного заказа на общую сумму 337,1 тыс. рублей, в том числе: в 2011 году – 187,1 тыс. рублей и в 2012 году – 150,0 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления условия получения межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Азов», в части не превышения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления установлено следующее.

В ходе настоящей проверки проведено 5 встречных проверок в органах местного самоуправления (управление ЖКХ, департамент имущественных отношений, финансовое управление, управление образования, отдел искусства) с целью подтверждения достоверности информации, предоставленной финансовым управлением о расходах на содержание органов местного самоуправления за 2011 и 2012 годы. В ходе проведенных встречных проверок подтверждена достоверность предоставленной информации.

Таким образом, в ходе проверки соблюдения установленного норматива расходов на содержание органов местного самоуправления нарушений не установлено.

Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных на создание и организацию исполнительно-распорядительных функций многофункционального центра по предоставлению государственных и муниципальных услуг в муниципальном образовании «Город Азов», установлено следующее.

Пунктом 1 статьи 10 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» предусмотрено, что в автономном учреждении создается наблюдательный совет, в составе которого количество представителей государственных органов и органов местного самоуправления не должно превышать одну треть от общего числа членов наблюдательного совета.

В то же время параграфом 7 приложения 2 к решению Азовской городской Думы от 17 июля 2008 года № 251 «О муниципальных автономных учреждениях» определено, что в МАУ создается наблюдательный совет, в составе которого количество представителей государственных органов и органов местного самоуправления должно превышать одну треть от общего числа членов наблюдательного совета.

В соответствии с решением Азовской городской Думы от 17 июля 2008 года № 251 «О муниципальных автономных учреждениях», постановлением Администрации города Азова от 8 декабря 2011 года № 2208 утвержден состав наблю-

дательного совета МАУ «МФЦ» г. Азова в количестве 6 членов в составе: мэр города Азова; заместитель главы администрации по вопросам промышленности, экономики и инвестициям; главный специалист департамента имущественных отношений, потребительского рынка и малого бизнеса г. Азова; член Азовской городской организации Всероссийского общества инвалидов; член Азовского городского Совета ветеранов войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов; главный бухгалтер МАУ «МФЦ» г. Азова.

Таким образом, требования к составу наблюдательного совета муниципально-автономного учреждения, определенные решением Азовской городской Думы от 17 июля 2008 года № 251, а также состав наблюдательного совета, утвержденный постановлением администрации города Азова от 8 декабря 2011 года № 2208, не соответствуют Федеральному закону от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

В городе Азове 25 декабря 2012 года открыт Центр удаленного доступа МАУ «МФЦ» г. Азова, который расположен в помещении абонементного зала МБОУ «Азовская городская централизованная библиотечная система».

В отсутствие документов, определяющих права пользования, Учреждением осуществляется использование части помещения абонементного зала МБОУ «Азовская городская централизованная библиотечная система» для размещения Центра удаленного доступа МАУ «МФЦ» г. Азова.

В нарушение пункта 10 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 28 июля 2010 года № 81н, в Учреждении не составлялся и не утверждался единый план финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов, учитывающий поступление и выплаты средств субсидии на иные цели в размере 3981,6 тыс. рублей (уточненный план) и средств, планируемых к получению от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в размере 2008,2 тыс. рублей (уточненный план), а также на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, учитывающий поступление и выплаты средств, планируемых к получению от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в размере 2004,5 тыс. рублей.

Отчетные документы, представляемые учреждением администрации, носят финансовый характер и не содержат качественных характеристик исполнения муниципального задания. Таким образом, текущий контроль за исполнением муниципального задания (объем и соблюдение требований к качеству предоставляемых услуг) учредителем не осуществляется.

При формировании муниципального задания администрацией города не учтены перспективы деятельности учреждения.

Как показала проверка, в нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н (далее

– Инструкция № 33н), сроки для предоставления автономным учреждением бюджетной отчетности за 2011 год учредителем установлены не были, и бюджетная отчетность за 2011 год МАУ «МФЦ» не составлялась и учредителю – администрации города не предоставлялась.

В нарушение пункта 10 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 23 декабря 2010 года № 183н, в 2012 году при выдаче в эксплуатацию 88 объектов основных средств стоимостью до 3000,0 рублей общей балансовой стоимостью 138,0 тыс. рублей не производилось отражение в бухгалтерском учете учреждения.

Проверкой соблюдения условий и порядка расходования средств областного бюджета, предоставленных бюджету муниципального образования «Город Азов» на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов) (далее – субвенция), в 2011–2012 годах установлено следующее.

В ходе выборочной проверки обоснованности начислений и выплат доплат компенсационного и стимулирующего характера за дополнительную работу, не входящую в круг основных должностных обязанностей, установлены нарушения в 4 из 5 проверенных общеобразовательных учреждений, в результате чего в проверяемом периоде допущены переплаты и неположенные выплаты заработной платы (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) на общую сумму 111,1 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 42,7 тыс. рублей, в 2012 году – 68,4 тыс. рублей.

Проверкой целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на организацию оздоровления, отдыха детей и подростков в части использования субсидии, предоставленной бюджету муниципального образования для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по организации отдыха детей в каникулярное время в 2011, 2012 годах и текущем периоде 2013 года установлено следующее.

В муниципальных контрактах и договорах, заключенных между управлением образования, муниципальными образовательными учреждениями и поставщиками услуг по организации питания детей в лагерях с дневным пребыванием на базе общеобразовательных учреждений в 2011 году на общую сумму 417,2 тыс. рублей, отсутствуют существенные условия для договоров данного вида (показатели предоставляемых услуг в части: количества детей, количества дней, суммы

на 1 ребенка в день, срок действия договора).

Таким образом, управлением образования в 2011 году были заключены муниципальные контракты и договоры на сумму 417,2 тыс. рублей без определения существенных условий.

Проверкой целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на организацию оздоровления, отдыха детей и подростков в части правомерности выдачи путевок, выделенных на оздоровление детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, приобретенных министерством труда Ростовской области за счет средств областного бюджета и субсидии из федерального бюджета, поступивших в муниципальное образование, установлено следующее.

Проверкой наличия документов, послуживших основанием для предоставления путевок детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также одаренным детям, проживающим в малоимущих семьях, установлено, что управлением образования были предоставлены путевки (в 2011 году – 37 штук, а в 2012-м – 37 штук) детям без документов, которые в соответствии с постановлениями Администрации Ростовской области от 15 ноября 2004 года № 443 и Правительства Ростовской области от 24 ноября 2011 года № 157 являются основанием для предоставления путевки (копия документа, удостоверяющего личность заявителя; копия свидетельства о рождении ребенка либо копия паспорта – для ребенка, достигшего возраста 14 лет; справка для получения путевки по форме № 070/У-04).

Всего в проверяемом периоде управлением образования было предоставлено 74 путевки без документов, являющихся основанием для их предоставления, на сумму 736,7 тыс. рублей (в 2011 году – 337,0 тыс. рублей, в 2012 году – 399,7 тыс. рублей), что является неподтвержденными расходами.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Азов», на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий по назначению ежемесячного пособия на ребенка, предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, по организации и осуществлению деятельности по попечительству в соответствии со статьей 7 Областного закона от 26 декабря 2007 года №830-ЗС «Об организации опеки и попечительства в Ростовской области», по организации приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в соответствии с Областным законом от 19 ноября 2009 года № 320-ЗС «Об организации приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в Ростовской области», а также по организации работы по оформлению и назначению адресной социальной помощи в соответствии с Областным законом от 22 октября 2004 года № 174-ЗС «Об адресной социальной помощи в Ростовской области» (далее – субвенция УСЗН), установлено следующее.

Согласно Положению об оплате труда муниципальных служащих УСЗН

расчет планового объема бюджетных ассигнований на оплату труда осуществляется на основании действующего законодательства, регламентирующего вопросы установления оплаты труда муниципальных служащих. Согласно представленным расчетам к бюджетным сметам на 2011 и на 2012 годы при формировании планового фонда оплаты труда не были предусмотрены премии (в размере трех должностных окладов в расчете на год) с учетом страховых взносов. При формировании планового фонда оплаты труда на 2013 год данная выплата (премия) была запланирована.

Учитывая, что при формировании планового фонда оплаты труда исходными данными для планирования бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств (в части оплаты труда) являлись показатели оплаты труда, утвержденные действующими нормативными правовыми актами, принятыми в соответствии с областным законодательством, у УСЗН отсутствовали основания на невключение премии в плановый фонд оплаты труда на 2011 и на 2012 годы.

Таким образом, в проверяемом периоде УСЗН допущено неполное выполнение муниципальных задач и функций в части исполнения нормативных правовых актов по оплате труда (при формировании планового фонда оплаты труда муниципальных служащих не была предусмотрена выплата – премия в размере трех должностных окладов в расчете на год) на общую сумму 1210,3 тыс. рублей (2011 год – 395,3 тыс. рублей, 2012 год – 815,0 тыс. рублей).

Выборочной проверкой заключенных с поставщиками договоров (контрактов) установлено, что УСЗН в 2012 году был заключен договор от 2 мая 2012 года № 129/12 на сумму 25,2 тыс. рублей без определения его существенных условий (отсутствие спецификации).

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных субсидий из областного бюджета муниципальному образованию «Город Азов» на предоставление в 2012 году субсидий управляющим организациям, ТСЖ, ЖСК, жилищным или иным специализированным потребительским кооперативам на проведение капитального ремонта многоквартирных домов (выборочно) установлено следующее.

В рамках настоящей проверки комиссией, созданной на основании распоряжения администрации г. Азов от 11 марта 2013 года № 48 «О создании рабочей комиссии», были проведены выборочные контрольные обмеры объемов выполненных работ по капитальному ремонту многоквартирных домов, расположенных по адресу: пер. Красноармейский, 102, ул. Ленинградская, 32, по результатам которых установлено, что отдельные виды и объемы работ, отраженные в актах формы КС-2 как выполненные, фактически не осуществлялись или были выполнены не в полном объеме.

Так, установлено завышение объемов (стоимости) выполненных работ на общую сумму 111,9 тыс. рублей. В основном это отсутствие работ, материалов и оборудования, принятого и оплаченного заказчиком, по прокладке трубопроводов канализации, установке водомерного узла, устройству полов дощатых и

устройство ходов на чердаке.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Азов» в 2012 году на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту в разрезе целевых программ и источников финансирования, установлено следующее.

По результатам проведенного аукциона между МБУЗ Родильный дом г. Азова и ООО «РемСтройГрупп» 23 мая 2012 года был заключен гражданско-правовой договор № 0358300178012000017 на выполнение работ по объекту на сумму 7594,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в размере 5775,0 тыс. рублей и местного бюджета в размере 1819,8 тыс. рублей со сроком выполнения работ до 15 августа 2012 года.

В нарушение части 4.1 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» дополнительным соглашением от 15 августа 2012 года в ходе исполнения контракта была снижена его цена и изменен предусмотренный объем работ.

Так, в соответствии с указанным дополнительным соглашением стоимость работ по данному объекту составила 6937,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 5275,3 тыс. рублей и местного бюджета – 1662,3 тыс. рублей. Согласно объяснениям, представленным главным врачом М.Н. Милевской, подписание дополнительного соглашения о снижении цены контракта связано с вскрывшимися в ходе ремонтных работ конструктивными дефектами и неправильным оформлением взаимоотношений между подрядчиком и заказчиком, а именно заключение дополнительного соглашения вместо расторжения.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение объемов следующих выполненных работ в сумме 156,7 тыс. рублей (отсутствие работ и материалов по установке душевых поддонов, по смене санитарного прибора унитаза и установке бортовых камней бетонных, по устройству мелких покрытий из листовой оцинкованной стали и наружной облицовки поверхности стен металлосайдингом, по установке металлических оград по железобетонным.

Выводы по результатам проверки:

1. Формирование и исполнение бюджета муниципального образования «Город Азов», учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют требованиям действующего законодательства.

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

2.1. При расходовании средств, перечисленных из областного бюджета в бюджет муниципального образования «Город Азов» в форме межбюджетных трансфертов:

- завышение объемов выполненных работ в сумме 268,6 тыс. рублей;
- нарушение Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в части изменения установленных условий в ходе исполнения контракта на общую сумму 3741,4 тыс. рублей.
- заключение договоров на сумму 442,4 тыс. рублей без определения существенных условий;
- неполное выполнение задач и функций на сумму 1210,3 тыс. рублей;
- неподтвержденные расходы на сумму 736,7 тыс. рублей;
- переплаты и неположенные выплаты заработной платы на сумму 111,1 тыс. рублей.

2.2. При расходовании средств местного бюджета:

- планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации на сумму 45,0 тыс. рублей;
- расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в сумме 1754,7 тыс. рублей;
- необоснованное дробление объемов закупок при размещении государственного заказа на общую сумму 337,1 тыс. рублей.

2.3. В работе органов местного самоуправления по обеспечению доходной части бюджета города, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками:

- с нарушением установленного срока перечисления в бюджет города части прибыли муниципальными унитарными предприятиями перечислены средства в сумме 554,5 тыс. рублей;
- нарушения порядка приватизации муниципального имущества при совершении 5 сделок на общую сумму 9705,4 тыс. рублей;
- непринятие достаточных мер по обеспечению своевременности и полноты поступления платежей в бюджет привело к образованию на момент проверки задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом в сумме 265,8 тыс. рублей, задолженности по арендной плате за землю в сумме 37507,9 тыс. рублей, а также допущено несвоевременное и неполное перечисление покупателями в бюджет средств, полученных от продажи земельных участков и муниципального имущества в общей сумме 23107,4 тыс. рублей;
- задолженность в местный бюджет на момент проверки по налоговым платежам составила 40281,8 тыс. рублей, по административным штрафам – 5457,6 тыс. рублей;
- в результате банкротства предприятий и списания задолженности потери местного бюджета составили 17370,0 тыс. рублей.

2.4. В работе органов местного самоуправления по созданию и организации деятельности многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг:

- требования к составу наблюдательного совета муниципального автономного

учреждения, определенные решением Азовской городской Думы, а также состав наблюдательного совета, утвержденный постановлением администрации города, не соответствуют Федеральному закону от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;

– в нарушение Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности в МАУ «МФЦ» г. Азова не составлялся и не утверждался единый план финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов и на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов;

– при формировании муниципального задания администрацией города, как учредителем, не учтены перспективы деятельности МАУ «МФЦ» г. Азова;

– в нарушение Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений при выдаче в эксплуатацию объектов основных средств общей балансовой стоимостью 138,0 тыс. рублей не производилось их отражение в бухгалтерском учете.

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» направлено представление мэру города Азова с целью устранения выявленных нарушений и недостатков в полном объеме.

В ходе реализации представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области муниципальным образованием «Город Азов» представлены материалы, подтверждающие проведение работы по устранению и прекращению нарушений.

Информация по результатам контрольного мероприятия направлена 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

1.12. Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24 декабря 2012 года № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 10 января 2013 года № 4, удостоверение на право проведения проверки от 10 января 2013 года № 3.

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

Проверяемый период: 2011 год и 2012 год.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.А. Шеховцов, инспекторы И.Г. Бахарев, С.А. Вериго, М.Е. Волохонская, А.В. Кулиничев, А.В. Назаренко, Н.А. Пунтус, С.А. Репа и Д.Л. Сон.

Перечень проверенных объектов: администрация города Каменск-Шахтинский (далее – Администрация), финансовое управление администрации города Каменск-Шахтинский (далее – Управление), управление социальной защиты города Каменск-Шахтинский (далее – УСЗ), муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» города Каменск-Шахтинский (далее – ЦСО), муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная городская больница» г. Каменск-Шахтинский (далее – МБУЗ «ЦГБ»), муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Станция скорой медицинской помощи» г. Каменск-Шахтинский (далее – МБУЗ «ССМП»), отдел образования администрации города Каменск-Шахтинский (далее – отдел образования), комитет по управлению имуществом города Каменск-Шахтинский (далее – Комитет), муниципальное бюджетное учреждение «МФЦ по оказанию муниципальных и государственных услуг в г. Каменск-Шахтинский» (далее – МБУ МФЦ), муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета, хозяйственного обеспечения и методического сопровождения муниципальных образовательных учреждений».

Всего в ходе проверки в муниципальном образовании «Город Каменск-Шахтинский» оформлено 24 акта. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

Проверкой соответствия бюджетного процесса действующему бюджетному законодательству при формировании, утверждении и исполнении бюджета муни-

ципального образования, анализом исполнения целевых программ установлено следующее.

Решением Думы от 15 декабря 2010 № 70 «О бюджете города Каменск-Шахтинский на 2011 год» (далее – решение Думы от 15 декабря 2010 № 70) утверждены основные характеристики бюджета города Каменск-Шахтинский на 2011 год: прогнозируемый общий объем доходов бюджета города в сумме 1 186 538,0 тыс. рублей; общий объем расходов бюджета города в сумме 1 235 883,5 тыс. рублей; прогнозируемый дефицит местного бюджета в сумме 49 345,5 тыс. рублей.

По результатам проверки на соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов первоначального решения Каменск-Шахтинской городской Думы от 15 декабря 2010 № 70 «О бюджете города Каменск-Шахтинский на 2011 год», заключением министерства финансов Ростовской области от 14 февраля 2011 № 9э-9.03.1/288 были даны рекомендации по приведению отдельных кодов бюджетной классификации, наименований в соответствие с нормативно-правовыми актами, вышедшими после даты принятия бюджета города Каменск-Шахтинский.

Решением Думы от 2 марта 2011 № 9 «О внесении изменений в решение Каменск-Шахтинской городской Думы от 15 декабря 2010 № 70 «О бюджете города Каменск-Шахтинский на 2011 год» утверждены изменения в соответствии с рекомендациями министерства финансов Ростовской области.

В ходе исполнения местного бюджета города Каменск-Шахтинский на 2011 год было принято 6 решений Думы по внесению изменений в решение Думы от 15 декабря 2010 № 70. В результате внесенных изменений плановые назначения по доходам местного бюджета на 2011 год были увеличены по сравнению с первоначальными на 305 257,1 тыс. рублей, или на 25,7%, и составили 1 491 795,1 тыс. рублей, по расходам увеличены на 324 600,4 тыс. рублей, или на 26,3%, и составили 1 560 483,9 тыс. рублей. Плановый размер дефицита бюджета составил 68 688,8 тыс. рублей.

Решением Думы от 14 декабря 2011 № 74 «О бюджете города Каменск-Шахтинский на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (далее – решение Думы от 14 декабря 2011 № 74) утверждены основные характеристики бюджета города Каменск-Шахтинский на 2012 год: прогнозируемый общий объем доходов бюджета города в сумме 1 523 734,0 тыс. рублей; общий объем расходов бюджета города в сумме 1 574 030,5 тыс. рублей; прогнозируемый дефицит местного бюджета в сумме 50 296,5 тыс. рублей.

По результатам проверки на соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов первоначального решения Каменск-Шахтинской городской Думы от 14 декабря 2011 № 74 «О бюджете города Каменск-Шахтинский на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», заключением министерства финансов Ростовской области от 20 февраля 2012 № 9э-9.1.2.1/375 были даны рекомендации по приведению отдельных кодов бюджетной классификации, наименований в соответствие с нормативно-правовыми актами, вышедшими после даты принятия бюджета города Каменск-Шахтинский.

Решением Думы от 29 февраля 2012 № 10 «О внесении изменений в решение Каменск-Шахтинской городской Думы от 14 декабря 2011 № 74 «О бюджете города Каменск-Шахтинский на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» утверждены изменения в соответствии с рекомендациями министерства финансов Ростовской области.

В ходе исполнения местного бюджета города Каменск-Шахтинский на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов было принято 10 решений Думы по внесению изменений в решение Думы от 14 декабря 2011 № 74. В результате внесенных изменений плановые назначения по доходам местного бюджета на 2012 год были увеличены по сравнению с первоначальными на 252 140,7 тыс. рублей, или на 16,5%, и составили 1 775 874,7 тыс. рублей, по расходам увеличены на 299 654,9 тыс. рублей, или на 19,0%, и составили 1 873 685,4 тыс. рублей. Плановый размер дефицита бюджета составил 97 810,7 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 12 месяцев 2011 года показатели по доходам за 2011 год исполнены в сумме 1461843,4 тыс. рублей, или 98,0% уточненного годового плана по состоянию на 1 января 2012 года, по расходам – 1476257,6 тыс. рублей, или 94,6% от уточненного плана года, с превышением расходов над доходами в сумме 14414,2 тыс. рублей (дефицит).

Согласно отчету об исполнении бюджета за 12 месяцев 2012 года показатели по доходам за 2012 год исполнены в сумме 1647 855,3 тыс. рублей, или 92,8% от уточненного годового плана по состоянию на 1 января 2013 года, по расходам – 1722145,6 тыс. рублей, или 91,9% от уточненного плана года, с превышением расходов над доходами в сумме 74 290,3 тыс. рублей (дефицит).

Проверкой соответствия бюджетного процесса действующему бюджетному законодательству при формировании, утверждении и исполнении бюджета муниципального образования нарушений не установлено.

Анализ исполнения целевых программ показал.

На 2011 год муниципальным образованием «Город Каменск-Шахтинский» были утверждены 23 целевые программы, на 2012 год – 29 целевых программ.

За 2011 год 17 программ завершены с исполнением от 96 до 100 процентов, 2 программы завершены с исполнением более 90 процентов, отклонение фактически произведенных расходов от уточненных бюджетных ассигнований ниже 90% сложилось по 4 программам. За 2012 год 22 программы завершены с исполнением от 96 до 100 процентов, 2 программы завершены с исполнением более 90 процентов. Отклонение фактически произведенных расходов от уточненных бюджетных ассигнований ниже 90% сложилось по 5 программам.

Анализ исполнения доходной части бюджета; причины выявленных отклонений от запланированных показателей доходной части бюджета.

Плановые показатели доходной части бюджета за 2011 год составили 1491795,0 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 601060,0 тыс. рублей, или 40,3%, безвозмездные поступления – 890735 тыс. рублей, или 59,7 процента. Согласно отчету об исполнении бюджета бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме 1461843,4 тыс. рублей, или 98,0% к уточненно-

му плану, неисполнение плановых назначений составило 29951,6 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 604831,6 тыс. рублей, или 100,6% к плану, перевыполнение составило 3771,6 тыс. рублей. Безвозмездные поступления составили 857011,8 тыс. рублей, или 96,2% к плану, неисполнение плановых показателей составило 33723,2 тыс. рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступивших доходов бюджета города за 2011 год составила 41,4 процента.

Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета города за 2011 год показал, что доходные источники в основном исполнены на уровне и более 100 процентов.

Плановые показатели доходной части бюджета за 2012 год составили 1775874,7 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 585546,3 тыс. рублей, или 33,0%, безвозмездные поступления – 1190328,4 тыс. рублей, или 67,0 процента. Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117), на 1 января 2013 года исполнение по доходам составляет в сумме 1647855,3 тыс. рублей, или 92,8% к уточненному плану, неисполнение плановых назначений составило 128019,4 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 595152,8 тыс. рублей, или 101,6% к плану, перевыполнение составило 9606,5 тыс. рублей. Безвозмездные поступления составили 1052702,5 тыс. рублей, или 88,4% к плану, неисполнение плановых показателей составило 137625,9 тыс. рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступивших доходов бюджета города за 2012 год составила 36,1 процента. Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета города за 2012 год показал, что доходные источники в основном исполнены на уровне и более 100 процентов. Вместе с тем объем полученных налоговых и неналоговых доходов бюджета города в отчетном периоде снизился по отношению к фактическим поступлениям за 2011 год на 9 678,8 тыс. рублей, или на 1,6 процента. Снижение собственных доходов произошло в связи с изменением нормативов отчислений в бюджеты городских округов транспортного налога, налога на имущество организаций, государственной пошлины за государственную регистрацию транспортных средств, штрафных санкций за нарушение законодательства о безопасности дорожного движения, а также за счет снижения поступлений от сдачи в аренду и реализации муниципального имущества.

Налоговые доходы местного бюджета за 2012 год исполнены на 101,7% к плану и составили 443 787,7 тыс. рублей. По отношению к фактическим поступлениям за 2011 год налоговые доходы местного бюджета увеличились на 24 847,4 тыс. рублей, или на 5,9 процента.

Неналоговые доходы местного бюджета за отчетный период исполнены на 101,6 процента и составили 151 365,1 тыс. рублей. По сравнению с 2011 годом поступление неналоговых доходов снизилось на 18,6 процента.

Общая задолженность по налоговым платежам (включая пени и штрафы) по состоянию на 1 января 2013 года составила 6748,0 тыс. рублей (за вычетом невозможной к взысканию), ее погашение является одним из возможных резервов

пополнения доходной части бюджета.

В связи с невозможностью взыскания в 2011 году осуществлено списание задолженности в местный бюджет 2 предприятий-банкротов в общей сумме 694 тыс. рублей, в 2012 году осуществлено списание задолженности в местный бюджет 6 предприятий-банкротов в общей сумме 1756,0 тыс. рублей. В результате банкротства предприятий и списания их задолженности потери местного бюджета в 2011 году составили 694,0 тыс. рублей, в 2012 – 1756,0 тыс. рублей.

Решением городской Думы г. Каменск-Шахтинского от 16 ноября 2005 года № 122 (в редакции, действующей в 2011 году) «О земельном налоге» установлены дифференцированные ставки земельного налога в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка в размерах от 0,2 до 1,5 процента. В отношении земельных участков, занятых многоквартирными жилыми домами, за исключением доли, используемой собственниками нежилых помещений, установлена ставка земельного налога (0,2%) не в максимальных размерах, предусмотренных статьей 394 Налогового кодекса Российской Федерации. В случае принятия ставок земельного налога в максимальных размерах, предусмотренных статьей 394 Налогового кодекса Российской Федерации, доходную часть бюджета города позволило бы увеличить в 2012 году на 743,1 тыс. рублей.

Решением городской Думы города Каменск-Шахтинский от 19 октября 2005 года № 105 «О налоге на имущество физических лиц» (с учетом изменений) ставки налога на имущество физических лиц установлены в следующих размерах: на имущество стоимостью до 300 тыс. рублей (включительно) в размере 0,1% (максимально предусмотренная Федеральным законом от 9 декабря 1991 года № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» ставка – 0,1%); на имущество стоимостью от 300 до 500 тыс. рублей (включительно) в размере 0,3% (максимально предусмотренная ставка – 0,3%); от 500,0 тыс. рублей до 1000,0 тыс. рублей в размере 1,0% (максимально предусмотренная ставка – 2,0%); свыше 1000,0 тыс. рублей в размере 2,0% (максимально предусмотренная ставка – 2,0%). Принятие ставок налога на имущество физических лиц в максимальных размерах, предусмотренных Федеральным законом от 9 декабря 1991 года № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», доходную часть бюджета города позволило бы увеличить на 6401,7 тыс. рублей в 2012 году.

Проверкой полноты и своевременности поступления отдельных неналоговых доходов установлено следующее.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью осуществления субъектами малого и среднего предпринимательства платежей в бюджет города и невыполнением принятых такими субъектами обязательств повлекло непоступление средств от реализации имущества по заключенным договорам купли-продажи муниципального имущества в общей сумме 418,4 тыс. рублей (в ходе проверки погашена задолженность на общую сумму 408,3 тыс. рублей).

Задолженность по арендной плате за арендуемое имущество на 1 января 2013 года составила 4316,3 тыс. рублей, взыскание указанной суммы является

дополнительным источником поступления средств в бюджет города.

Проверкой полноты и своевременности перечисления в 2012 году части прибыли муниципальных унитарных предприятий в бюджет города установлено, что МУП «Жемчужина» перечисление обязательных платежей производилось с нарушением установленных сроков на 29–57 дней. Комитетом начислены пени в сумме 671,4 рубля, которые оплачены в полном объеме. Также МУП «Вира» перечисление обязательных платежей произведено с нарушением установленных сроков на 4 дня. Комитетом начислены пени в сумме 86,98 рублей, которые оплачены в полном объеме.

Проверкой предоставления земельных участков в аренду и собственность установлено следующее.

В нарушение статьи 31 Земельного кодекса Российской Федерации решение о предоставлении земельного участка площадью 199 кв. м кадастровой стоимостью 166,0 тыс. рублей для строительства котельной было принято по истечении 3 лет с момента принятия решения о предварительном согласовании места размещения данного объекта.

В целях эффективного распоряжения земельными участками не реализовывалось право пункта 2 статьи 46 Земельного кодекса Российской Федерации по прекращению договоров аренды (по инициативе арендодателя) в случае неиспользования земельного участка, предназначенного для строительства, в указанных целях в течение трех лет.

В ряде случаев земельные участки, предоставленные для строительства, не осваиваются, разрешения на строительство арендаторами таких земельных участков в установленном порядке не получены, строительство не ведется.

Не получены разрешения и не начато строительство более чем в течение 3 лет на 4 земельных участках, предоставленных для строительства, общей кадастровой стоимостью 19715,5 тыс. рублей. При этом уведомления о расторжении договоров аренды и возврате земельных участков с целью их дальнейшего эффективного использования двум арендаторам не направлялись.

Проверка установления размера годовой арендной платы при переоформлении ранее заключенного договора аренды земельного участка на новый срок показала следующее.

Комитетом не были внесены изменения в части годовой арендной платы в договоры аренды 2 земельных участков при переоформлении договоров на новый срок. В результате занижение поступлений в консолидированный бюджет области составило 328,6 тыс. рублей.

Проверкой продажи права аренды земельного участка для строительства многоквартирного жилого дома капитального типа площадью 2322,0 кв. м. установлены следующие нарушения.

В нарушение статьи 38.1 Земельного кодекса Российской Федерации в извещении о проведении торгов указаны документы, не содержащиеся в исчерпывающем перечне; в извещении опубликовано, что Комитет вправе отказаться от проведения торгов на 13 дней позже установленного законом срока; заявки

принимаются до срока, на 2 дня раньше установленного законом; задаток возвращается в течение пяти дней со дня проведения торгов, что на 2 дня позже установленного законом срока; договор аренды земельного участка заключается не позднее пяти дней с даты подведения итогов торгов, что на 5 дней ранее установленного законом срока.

Договор аренды земельного участка площадью 2322 кв. м для строительства многоквартирного жилого дома капитального типа с годовым размером арендной платы 163,0 тыс. рублей заключен ранее установленного законом срока на 7 дней.

Извещение об итогах аукциона по продаже права аренды земельного участка опубликовано позже установленного срока на 12 дней.

Таким образом, с нарушением процедуры продажи права на заключение договоров аренды на торгах предоставлен в аренду земельный участок площадью 2322 кв. м с годовой арендной платой, определенной по результатам торгов в размере 163,0 тыс. рублей.

Так же, в нарушение пункта 25 статьи 38.1 Земельного кодекса Российской Федерации Комитетом возвращен внесенный задаток в сумме 31,4 тыс. рублей участнику торгов позже установленного срока на 1 день.

Кроме того, как показала проверка, формирование земельного участка для строительства многоквартирного жилого дома капитального типа площадью 2322,0 кв. м кадастровой стоимостью 2266,9 тыс. рублей произведено с нарушением, установленных в муниципальном образовании Правил землепользования и застройки (далее ПЗЗ). Так, согласно ПЗЗ данный земельный участок находится в территориальной зоне Ж-МЗ, для которой установлены параметры разрешенного строительства – минимальная площадь земельного участка многоквартирного жилого дома должна составлять 2500 кв. м.

Постановлением администрации города Каменск-Шахтинский от 29 декабря 2012 года № 2453 назначено проведение публичных слушаний по вопросу внесения изменений в пункт 2 параметров разрешенного строительства с 2500 кв. м на 1000 кв. м.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю по состоянию на 1 января 2013 года составила 5471,9 тыс. рублей, из которой невозможная к взысканию задолженность составила 3153,7 тыс. рублей, т. е. задолженность за минусом невозможной к взысканию на 1 января 2013 года составила 3146,1 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский», по состоянию на 1 января 2013 года составила 32,6 тыс. рублей.

Выборочной проверкой своевременности и полноты внесения арендных платежей в бюджет установлено, что по состоянию на 1 января 2013 года имеется задолженность по арендным платежам и пени, которая не нашла отражения в ежемесячной отчетности, направляемой в министерство имущественных и земельных

отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области. Анализ отчетных форм о задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, показал занижение данных по состоянию на 1 января 2013 года на 777,5 тыс. рублей.

В результате использования земельных участков гражданами и юридическими лицами без оформленных в установленном порядке документов, недопоступление в консолидированный бюджет Ростовской области по состоянию на 1 января 2013 года составило 682,7 тыс. рублей, в том числе в бюджет города – 546,2 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соответствия организационно-правового механизма по продаже земельных участков требованиям действующего законодательства установлено следующее.

Главным архитектором города выдано градостроительное заключение об изменении вида разрешенного использования земельного участка площадью 683 кв. м, местоположение: г. Каменск-Шахтинский, в западном направлении от склада по ул. Гаражной, 16/2 не соответствующее Правилам землепользования и застройки (основной вид разрешенного использования земельного участка не установлен). Кроме того, осуществлена выдача разрешения на строительство объекта – административного здания при отсутствии полного пакета документов, предусмотренного статьей 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации для выдачи такого разрешения (надлежащим образом утвержденного градостроительного плана земельного участка).

Осуществлена продажа земельного участка площадью 5834 кв. м для эксплуатации здания площадью 168,7 кв. м, при этом площадь земельного участка более чем 34,5 раза превышает площадь, которую занимает объект недвижимости – административное здание площадью 168,7 кв. м. Доказательства необходимости использования земельного участка площадью 5834 кв. м для эксплуатации здания площадью 168,7 кв. м в материалах дела отсутствуют и к проверке не представлены. При этом площадь земельного участка, занятая объектом недвижимости – административным зданием площадью 168,7 кв. м, и необходимая для его использования, определена проектной документацией и составляет 683,0 кв. м.

Таким образом, принятие решения о предоставлении в собственность земельного участка площадью 5834 кв. м, кадастровой стоимостью 5221,2 тыс. рублей и заключение договора купли-продажи по цене продажи 313,3 тыс. рублей осуществлено с нарушением ст. 33 и ст. 35 Земельного кодекса Российской Федерации.

Выборочной проверкой соблюдения органом местного самоуправления земельного законодательства в части своевременности принятия решения о предоставлении заявителю земельного участка установлено следующее.

С момента обращения заявителей (согласно дате на заявлении) до принятия решения о предоставлении 3 земельных участков заявителям, сумма сделок по которым составила 418,4 тыс. рублей, сроки превышали установленные законодательством от 6 до 13 дней.

Выборочной проверкой полноты поступления платежей за пользование зе-

мельными участками установлено, что в консолидированный бюджет области не поступили средства в сумме 84,0 тыс. рублей от продажи 12 земельных участков общей площадью 3378,24 кв. м.

Анализ поступления в бюджет штрафов, налагаемых в административном порядке, показал, что задолженность в местный бюджет по административным штрафам по состоянию на 1 января 2012 года составила 750,1 тыс. рублей (за вычетом невозможной к взысканию), по состоянию на 1 января 2013 года составила 660,9 тыс. рублей (за вычетом невозможной ко взысканию). Ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части местного бюджета.

Проверкой соблюдения предельного размера дефицита местного бюджета нарушений не установлено.

Проверкой соответствия источников финансирования дефицита местного бюджета бюджетному законодательству нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения предельного объема муниципального долга, структуры, состава и реструктуризации долговых обязательств нарушений не установлено.

Проверкой муниципальных заимствований муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский и своевременности возврата заемных средств нарушений не установлено.

Проверкой соблюдение предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения порядка и условий предоставления и исполнения муниципальных гарантий установлено, что в нарушение пункта 2 статьи 117 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 статьи 51 Устава муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский», пункта 3.2. Положения «О порядке принятия решения о предоставлении муниципальной гарантии» Администрацией города Каменск-Шахтинский в ноябре 2012 года осуществлена выдача муниципальной гарантии МУП «Каменсктеплосеть» в сумме 25000,0 тыс. рублей без внесения изменений в Программу муниципальных гарантий города Каменск-Шахтинский на 2012 год.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств Администрацией города Каменск-Шахтинский установлено следующее.

Выборочной проверкой установлено, что ведение бухгалтерского учета Администрацией города осуществлялось с нарушением приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» в части непринятия к учету системы автоматической пожарной сигнализации в сумме 125,0 тыс. рублей и принятия к учету сплит-систем без

учета расходов на их монтаж в сумме 9,5 тыс. рублей.

Недоплата заработной платы составила 5,5 тыс. рублей в связи с неправильным расчетом среднего заработка.

Переплата заработной платы составила 49,5 тыс. рублей в связи с неправильным установлением ставки заработной платы обслуживающему персоналу (ставка заработной платы вахтеру приведена в соответствие).

В проверяемом периоде по исковым заявлениям жителей города к Администрации города за счет средств городского бюджета было выплачено 504,6 тыс. рублей (в 2011 году – 131,2 тыс. рублей, в 2012 году – 373,4 тыс. рублей), что явилось следствием недостаточной реализацией Администрацией города муниципальных функций.

Сверхнормативно списано бензина в 2011 году 298,9 литров на 7,5 тыс. рублей, в 2012 году 382,1 литр на 10,8 тыс. рублей (распоряжением от 29 января 2013 года № 17 нормы списания бензина приведены в соответствие).

Проверкой целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский» на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22 октября 2004 года № 185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания (далее – субвенция), установлено нарушение пункта 55 приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в части незаполнения графы 4 по разделу «Расходы бюджета» отчетности об исполнении бюджета в сумме 36994,5 тыс. рублей (нарушение устранено, отчетность заполнена в соответствии с приказом № 191н).

Проверкой целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных бюджету муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский» на организацию оздоровления, отдыха детей и подростков по вопросу правомерности выдачи путевок, выделенных на оздоровление детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, приобретенных министерством труда Ростовской области за счет средств областного бюджета и субсидии из федерального бюджета, поступивших в муниципальное образование в 2011 и 2012 годах, установлено, что отделом образования в 2011 году было предоставлено 15 путевок на общую сумму 135,0 тыс. рублей одаренным детям без документов (доходов заявителя и членов его семьи), подтверждающих статус малоимущей семьи, в 2012 году – 15 путевок на общую сумму 156,75 тыс. рублей. В комплектах документов вместо справок о доходах заявителя и членов его семьи имелись справки органа социальной защиты о получении заявителем ежемесячного пособия на ребенка.

Таким образом, отделом образования допущено неполное выполнение го-

сударственных и муниципальных задач и функций на общую сумму 291,7 тыс. рублей. В ходе проверки данное нарушение устранено.

Проверкой целевого и эффективного использования субсидии, предоставленной бюджету муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский» для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по организации отдыха детей в каникулярное время, предусмотренных подпрограммой «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей» по мероприятию «Организация отдыха детей в каникулярное время» Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Ростовской области 16 октября 2009 года № 529, установлено, что МОУ СОШ № 1 в 2011 году был заключен договор на питание детей от 27 июня 2011 года № 367/1 на сумму 82,1 тыс. рублей без определения его существенных условий (количества детей, количества дней, суммы на 1 ребенка в день и общей суммы). В ходе проверки данное нарушение устранено.

Проверкой целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных бюджету муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский» на организацию оздоровления, отдыха детей и подростков, в части субвенции на осуществление полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей (за исключением детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в социально опасном положении, и одаренных детей, проживающих в малоимущих семьях), нарушений не установлено.

Проверкой целевого и эффективного использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский» на осуществление полномочий по организации оказания медицинской помощи на территории Ростовской области в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (за исключением медицинской помощи, оказываемой в областных медицинских организациях, перечень которых утверждается органом государственной власти Ростовской области, уполномоченным в соответствии с Областным законом от 7 сентября 2011 года № 660-ЗС «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Ростовской области по организации оказания медицинской помощи» осуществлять контроль за исполнением государственных полномочий, а также в федеральных медицинских организациях, перечень которых утверждается уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти), в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010–2014 годы», нарушений не установлено.

Проверка целевого и результативного использования бюджетных средств по отдельным направлениям Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы».

В ходе проверки реализации мероприятий Программы установлены следу-

ющие нарушения и недостатки.

В 2012 году МБУЗ «ЦГБ» по результатам открытого аукциона был заключен договор с ООО «Мастер» от 25 апреля 2012 года № 743 на выполнение комплекса работ по капитальному ремонту здания соматической больницы МБУЗ «ЦГБ» в сумме 56023,3 тыс. рублей. По условиям договора работы по капитальному ремонту должны быть произведены до 1 декабря 2012 года. Однако на момент проверки работы по капитальному ремонту здания соматической больницы МБУЗ «ЦГБ» не завершены.

В связи с нарушением ООО «Мастер» сроков работ по капитальному ремонту здания соматической больницы МБУЗ «ЦГБ» на момент проверки не использовалось медицинское оборудование, приобретенное МБУЗ «ЦГБ» и полученное в централизованном порядке от минздрава области, на общую сумму 26565,9 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2013 года МБУЗ «ЦГБ» недопоставлено по 3 контрактам 8 единиц оборудования на сумму 1 598,1 тыс. рублей. Поставщикам по фактам нарушения сроков поставки направлены претензии.

В ходе выборочной инвентаризации было установлено несоответствие медицинского оборудования, фактически находящегося в наличии, – гематологический анализатор МЕК 6410К, оборудованию, числящемуся по данным бухгалтерского учета – гематологический анализатор МЕК 6400, стоимостью 492,3 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятий Программы в 2012 году МБУЗ «ССМП» была предусмотрена централизованная поставка 4 автомобилей скорой медицинской помощи и навигационного оборудования ГЛОНАСС/ГЛОНАСС/GPS.

Проверкой установлено, что МБУЗ «ССМП» неправомерно, при отсутствии согласия собственника, использовалось движимое имущество Ростовской области – 4 автомобиля скорой медицинской помощи общей стоимостью 2738,8 тыс. рублей. В ходе проверки, в соответствии с постановлением администрации города Каменск-Шахтинский от 25 января 2013 года № 83 данное имущество было принято в муниципальную собственность и закреплено на праве оперативного управления за МБУЗ «ССМП».

В 2012 году в МБУЗ «ССМП» в централизованном порядке была осуществлена поставка бортовой спутниковой навигации ГЛОНАСС в количестве 11 шт. общей стоимостью 142,8 тыс. рублей, компьютерной техники в комплекте для оборудования рабочего места дежурно-диспетчерской службы станций (отделений) скорой медицинской помощи в количестве 1 ед. общей стоимостью 27,1 тыс. рублей, оборудования в комплекте (ЖК-телевизор) в количестве 1 ед. общей стоимостью 26,7 тыс. рублей. На момент проверки полностью установка на транспортные средства абонентского телематического терминала, его подключение к диспетчерскому центру или диспетчерскому пункту и к АЦКН Ространснадзора не произведена. Согласно пояснительной записке главного врача МБУЗ «ССМП» спутниковая навигационная система ГЛОНАСС/GPS не подключена и не функционирует в связи с неполучением соответствующего программного обеспечения

по контракту, заключенному минздравом области.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский» условия предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, нарушений не установлено.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский», в 2012 году на финансирование расходов на реализацию мероприятий по обеспечению резервными источниками электроснабжения объектов жизнеобеспечения установлено следующее.

В 2012 году приобретен резервный источник электроснабжения – электростанция ДГУ ЭД-100С-Т400-1РПМ11, смонтированная на полуприцепе тракторном ПТ 2-2,7-1 ССМ, стоимостью 612,2 тыс. рублей. На момент проверки электростанция не была зарегистрирована в установленном порядке и не использовалась, что привело к расходованию бюджетных средств без достижения требуемого результата на сумму 612,2 тыс. рублей.

В ходе проверки передвижная дизельная электростанция ДГУ ЭД-100С-Т400-1РПМ11 зарегистрирована в установленном порядке, подготовлена к эксплуатации, проведены работы по ее апробированию. В настоящее время электростанция закреплена за 18 котельными города и эксплуатируется.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных субсидий из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский» на предоставление в 2012 году субсидий управляющим организациям, ТСЖ, ЖСК, жилищным или иным специализированным потребительским кооперативам на проведение капитального ремонта многоквартирных домов установлено следующее.

В рамках настоящего контрольного мероприятия было проверено использование бюджетных средств, предусмотренных на проведение капитального ремонта многоквартирного дома по ул. Гагарина № 65, нарушений не установлено.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитального ремонта в разрезе целевых программ и источников финансирования установлено следующее.

В рамках настоящего контрольного мероприятия было проверено использование в 2011 году бюджетных средств в общей сумме 14 561,3 тыс. рублей, предусмотренных на строительство водогрейной стационарной котельной по адресу: г. Каменск-Шахтинский, ул. Ворошилова, 16А.

Согласно календарному графику работ ввод в эксплуатацию котельной пре-

дусмотрен 28.09.2011, но до настоящего момента объект заказчику не сдан. Учитывая, что с 2011 года по настоящее время водогрейная стационарная котельная стоимостью 14 561,3 тыс. рублей не введена в эксплуатацию, указанные расходы произведены без достижения требуемого результата.

В рамках настоящей проверки комиссией проведены выборочные контрольные обмеры. По результатам проведенных обмеров установлено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 583,6 тыс. рублей с учетом НДС (нарушение в ходе проверки устранено).

Проверкой работ по капитальному ремонту внутригородских автомобильных дорог и тротуаров в городе Каменск-Шахтинский (ремонт дороги и тротуара по ул. Советской МКР Лиховской (участок от дома № 157 до ул. Пушкина) (на участке от дома № 157 до пер. Рудничный) нарушений не установлено.

Капитальный ремонт объектов здравоохранения.

Проверкой выполнения работ по капитальному ремонту на объекте «Капитальный ремонт здания соматической больницы, расположенного по адресу Ростовская область, г. Каменск-Шахтинский, пер. Садовый, 1А», установлено, что согласно условиям договора срок окончания работ определен 01.12.2012, но в настоящее время работы на объекте не завершены.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 1663,4 тыс. рублей с учетом НДС (нарушения устранены в ходе проверки).

В ходе проверки ремонтных работ на объекте «Капитальный ремонт здания поликлиники, расположенного по адресу Ростовская область, мкр. Заводской в г. Каменск-Шахтинский, ул. Больничная, 12», были представлены акты исключения и включения работ, подписанные заказчиком, подрядчиком и строительным контролем. В соответствии с этими актами взамен исключенных объемов работ (материалов, оборудования) в сметную документацию были включены необходимые для производства ввода в эксплуатацию и функционирования учреждения здравоохранения работы (материалы, оборудование) стоимостью 2878,3 тыс. рублей. В то же время условиями аукциона и заключенного по его результатам муниципального контракта внесение изменений в утвержденную проектно-сметную документацию предусмотрено не было. Таким образом, внесение изменений в проектно-сметную документацию, являющуюся приложением к муниципальному контракту, не соответствует положениям части 3 статьи 38 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 457,5 тыс. рублей без НДС (нарушения устранены в ходе проверки).

В ходе проверки работ по капитальному ремонту муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 2 г. Каменск-Шахтинский представлены акты исключения и включения работ, подписанные заказчиком, подрядчиком и строительным контролем. В соответствии с этими

актами взамен исключенных объемов работ (материалов, оборудования) в сметную документацию были включены необходимые для производства ввода в эксплуатацию и функционирования учреждения образования работы (материалы, оборудование) стоимостью 2230,9 тыс. рублей. В то же время условиями аукциона и заключенного по его результатам договора внесение изменений в утвержденную проектно-сметную документацию предусмотрено не было. Таким образом, внесение изменений в проектно-сметную документацию, являющуюся приложением к договору, не соответствует положениям части 3 статьи 38 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 351,3 тыс. рублей с НДС (в ходе проверки нарушение устранено).

Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных на создание и организацию деятельности многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в муниципальном образовании «Город Каменск-Шахтинский», установлено следующее.

В соответствии с постановлением администрации города от 11 января 2010 года № 1 МБУ «МФЦ» в оперативное управление было передано имущество в общей сумме 10063,9 тыс. рублей (недвижимое имущество – в сумме 5549,6 тыс. рублей, движимое имущество – в сумме 4514,3 тыс. рублей).

Недвижимое имущество принято к бухгалтерскому учету по счету 4.101.12.000 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» общей балансовой стоимостью 4906,9 тыс. рублей, или на 642,7 тыс. рублей меньше балансовой стоимости, отраженной в постановлениях администрации города о передаче имущества в оперативное управление.

Таким образом, нарушения бухгалтерского учета повлекли искажение отчетности МБУ «МФЦ в городе Каменск-Шахтинский» – Баланса получателя бюджетных средств (ф. 0503130) на 1 января 2012 года в части занижения стоимости нефинансовых активов – основных средств (балансовая стоимость) на сумму 642,7 тыс. рублей.

В соответствии с постановлениями администрации города от 18 ноября 2011 года № 1759 о создании МБУ и от 24 февраля 2012 года № 317 о передаче МБУ имущества в оперативное управление, МБУ «МФЦ в городе Каменск-Шахтинский» вменено обеспечение государственной регистрации права оперативного управления закрепленным имуществом. Однако на момент проверки не внесены изменения в Единый государственный реестр прав в части изменения наименования юридического лица, за которым закреплено на праве оперативного управления недвижимое имущество в количестве 4 объектов общей балансовой стоимостью 5549,6 тыс. рублей. В ходе проверки внесены соответствующие изменения в Единый государственный реестр прав.

В МФЦ работает 15 окон, что не в полной мере соответствует требованиям пункта 10 Правил организации деятельности многофункциональных центров

предоставления государственных и муниципальных услуг, которым предусматривается не менее одного окна на каждые 5 тысяч жителей, проживающих в муниципальном образовании, в котором располагается многофункциональный центр.

Выборочная проверка соблюдения сроков, установленных регламентами предоставления муниципальных услуг, показала следующее, что с момента обращения заявителя (согласно дате на заявлении) до принятия решения о предоставлении земельного участка в собственность в ряде случаев комитетом по управлению имуществом города Каменск-Шахтинский превышены установленные законодательством сроки на 7–13 дней.

Выводы по результатам проверки:

Формирование и исполнение бюджета муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский», учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем установлены факты несоблюдения действующего налогового и бюджетного законодательства – одного из условий получения межбюджетных трансфертов.

1. При расходовании средств, перечисленных из областного бюджета в бюджет муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский» в форме межбюджетных трансфертов, в том числе:

1.1. За счет бюджетных средств, направленных на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту допущены следующие нарушения:

– установлено завышение объемов выполненных работ в сумме 3055,8 тыс. рублей, в том числе: при осуществлении работ по капитальному ремонту здания поликлиники МБУЗ «ГП № 1» – 457,5 тыс. рублей, здания соматической больницы МБУЗ «ЦГБ» – 1663,4 тыс. рублей, при строительстве водогрейной стационарной котельной по адресу: г. Каменск-Шахтинский, ул. Ворошилова, 16А – 583,6 тыс. рублей, в ходе строительно-монтажных работ на объекте «МБДОУ «Детский сад № 2» – 351,3 тыс. рублей;

– в нарушение части 3 статьи 38 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» были внесены изменения в сметную документацию на строительно-монтажные работы по объекту «МБДОУ «Детский сад № 2» и на капитальный ремонт здания поликлиники МБУЗ «ГП № 1»;

– произведены без достижения требуемого результата расходы в сумме 14561,3 тыс. рублей на строительство водогрейной стационарной котельной по адресу: г. Каменск-Шахтинский, ул. Ворошилова, 16А, которая с 2011 года по настоящее время не введена в эксплуатацию.

1.2. При использовании бюджетных средств, выделенных на финансирование расходов по реализации мероприятий по обеспечению резервными источниками

электроснабжения объектов жизнеобеспечения, произведены без достижения требуемого результата расходы в сумме 612,2 тыс. рублей на приобретение дизельной станции, которая на момент проверки не была зарегистрирована в органах ГИБДД и не эксплуатировалась.

1.3. За счет субвенции на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22 октября 2004 года № 185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания, допущены нарушения порядка отчетности об исполнении бюджета на сумму 36994,5 тыс. рублей;

1.4. При расходовании бюджетных средств, предоставленных на организацию оздоровления, отдыха детей и подростков, допущены следующие нарушения:

– неполное выполнение муниципальных задач и функций, выразившееся в отсутствии документов (сведений о доходах заявителя и членов его семьи), необходимых для предоставления путевок детям, находящимся в трудной жизненной ситуации, на общую сумму 291,7 тыс. рублей;

– заключен договор по организации питания детей в лагерях с дневным пребыванием на сумму 82,1 тыс. рублей без определения его существенных условий.

2. При реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы» установлены следующие нарушения:

– нарушение ООО «Мастер» сроков работ по капитальному ремонту здания соматической больницы МБУЗ «Центральная городская больница» привело к неиспользованию на момент проверки медицинского оборудования, оплаченного за счет бюджетных средств и полученного в централизованном порядке на общую сумму 26565,9 тыс. рублей;

– неправомерное, при отсутствии согласия собственника, использование МБУЗ «Станция скорой медицинской помощи» движимого имущества Ростовской области (автомобилей скорой медицинской помощи) в количестве 4 единиц общей стоимостью 2738,8 тыс. рублей;

– несоответствие медицинского оборудования, фактически находящегося в наличии, оборудованию, числящемуся по данным бухгалтерского учета, составило 492,3 тыс. рублей.

3. При расходовании Администрацией города средств местного бюджета установлены следующие нарушения:

– неположенные выплаты заработной платы обслуживающему персоналу на общую сумму 49,5 тыс. рублей, связанные с неправомерным установлением ставки заработной платы;

– недоплаты заработной платы в сумме 5,5 тыс. рублей, связанные с неправильным расчетом среднего заработка;

- сверхнормативные расходы при списании бензина на сумму 18,3 тыс. рублей;
- нарушения правил бюджетного учета в сумме 134,5 тыс. рублей;
- безрезультатные расходы, направленные на оплату исковых заявлений граждан, на сумму 504,6 тыс. рублей.

4. При реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками выявлено следующее:

- в результате использования земельных участков без оформленных в установленном порядке документов недопоступление в консолидированный бюджет Ростовской области по состоянию на 1 января 2013 года составило 682,7 тыс. рублей, в том числе в бюджет города – 546,2 тыс. рублей;

- с нарушением ст. 31 Земельного Кодекса РФ предоставлен в аренду земельный участок МУП «Каменсктеплосеть», площадью 199 кв. м., кадастровой стоимостью 166,0 тыс. рублей, под строительство котельной по истечении 3 лет с момента принятия решения о предварительном согласовании места размещения данного объекта;

- с нарушением ст. 38.1 Земельного Кодекса РФ предоставлен в аренду земельный участок ООО «Мастер», площадью 2322 кв. м., с годовой арендной платой 163,0 тыс. рублей;

- принято решение о предоставлении в собственность ООО «Диорит-Транзит» земельного участка, площадью 5834 кв. м., кадастровой стоимостью 5221,2 тыс. рублей, и заключен договор купли-продажи по цене продажи 313,3 тыс. рублей с нарушением норм земельного и градостроительного законодательства;

- приняты решения о предоставлении в собственность 3 земельных участков с превышением установленных статьей 36 Земельного кодекса Российской Федерации сроков на 6–13 дней (сумма сделок – 418,4 тыс. рублей);

- неиспользование более 3 лет 4 земельных участков общей кадастровой стоимостью 19715,5 тыс. рублей, предоставленных в аренду для строительства;

- в нарушение Порядка определения размера арендной платы не внесены изменения в договоры аренды 2 земельных участков в части изменения размера годовой арендной платы, что привело к занижению поступлений в консолидированный бюджет области на сумму 328,6 тыс. рублей;

- непоступление средств от реализации имущества по заключенным с субъектами малого и среднего предпринимательства договорам купли-продажи муниципального имущества на сумму 418,4 тыс. рублей;

- недопоступление арендной платы за землю составило 777,5 тыс. рублей в связи с несвоевременностью внесения платежей по договорам аренды земельных участков;

- недопоступление в бюджет средств от продажи земельных участков в связи с неверно указанными реквизитами платежа составило 84,0 тыс. рублей;

- непринятие достаточных мер по обеспечению своевременности и полноты поступления платежей в бюджет привело к образованию по состоянию на 1 января 2013 года задолженности по арендной плате за землю в сумме 3178,7 тыс.

рублей, из них в областной бюджет – 629,2 тыс. рублей, в бюджет города – 2549,5 тыс. рублей; задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом на сумму 4316,3 тыс. рублей;

– несвоевременно возвращен задаток в сумме 31,4 тыс. рублей участнику аукциона по продаже земельного участка;

– формирование земельного участка для строительства многоквартирного жилого дома капитального типа, площадью 2322,0 кв. м., кадастровой стоимостью 2266,9 тыс. рублей, произведено с нарушением установленных в муниципальном образовании Правил землепользования и застройки;

– допущено занижение отчетных данных о задолженности по арендной плате за землю по состоянию на 1 января 2013 года, предоставляемых в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области, на сумму 777,5 тыс. рублей;

– выдано градостроительное заключение об изменении вида разрешенного использования земельного участка площадью 683 кв. м., не соответствующее Правилам землепользования и застройки;

– выдано разрешение на строительство объекта при отсутствии полного пакета документов, предусмотренного статьей 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации;

– занижение МБУ МФЦ стоимости нефинансовых активов – основных средств – повлекло искажение бюджетной отчетности на 1 января 2012 года на сумму 642,7 тыс. рублей.

Задолженность в местный бюджет по состоянию на 01.01.2013 по налоговым платежам составила 6748,0 тыс. рублей, по административным штрафам – 660,9 тыс. рублей.

В результате банкротства предприятий и списания задолженности потери местного бюджета составили 2450,0 тыс. рублей.

В нарушение Бюджетного кодекса РФ, Положения о порядке предоставления муниципальных гарантий города Каменск-Шахтинский осуществлена выдача муниципальной гарантии МУП «Каменсктеплосеть» в 2012 году на сумму 25000,0 тыс. рублей без внесения изменений в Программу муниципальных гарантий на 2012 год.

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» направлено представление мэру города Каменск-Шахтинский с предложениями по устранению всех выявленных нарушений и принятию мер к должностным лицам, допустившим нарушения.

Информация о результатах настоящего контрольного мероприятия направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложениями: ограничиться мерами, принятыми в муниципальном образовании; проверку оставить на контроле Палаты до полного устранения нарушений. На предло-

жения Палаты получена положительная резолюция.

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

В городе Каменск-Шахтинский 16 апреля 2013 года было проведено итоговое совещание по результатам настоящей проверки, в котором приняла участие заместитель Губернатора Ростовской области – министр финансов Л.В. Федотова.

Коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области утвержден отчет по результатам проведенного в муниципальном образовании «Город Каменск-Шахтинский» контрольного мероприятия.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

1.13. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Гуково», 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 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24 декабря 2012 года № 64-О, распоряжение от 10 января 2013 года № 5, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 11 января 2013 года № 5.

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

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Каунова (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Каспартова (заместитель руководителя), В.И. Володин, Д.Е. Даштоян, В.И. Марченко, А.Н. Пащенко, Н.П. Ремизов, О.Н. Рыльская и Н.Г. Шапранова.

Проверяемый период: 2011-й и 2012 годы.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Гуково» проверено 22 объекта, оформлено 37 актов проверок, из них 9 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

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

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

Бюджет города, вносимые в него изменения и дополнения, отчеты о его исполнении утверждались решениями Гуковской городской Думы и были опубликованы в специальных выпусках газеты города Гуково «Звезда Шахтёра».

Согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 1 января 2012 года бюджет города по доходам исполнен в сумме 1 883 355,0 тыс. рублей, или на 83,5% к уточненному годовому плану (2 256 449,6 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 1 954 418,4 тыс. рублей, или на 82,1% к уточненному годовому

плану (2 380 721,6 тыс. рублей), с дефицитом в размере 71 063,4 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Гуково» за декабрь 2012 года (по состоянию на 1 января 2013 года) бюджет города по доходам исполнен в сумме 1 610 655,7 тыс. рублей, или на 92,7% к уточненному годовому плану (1 746 402,3 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 1 602 118,9 тыс. рублей, или на 89,0% к уточненному годовому плану (1 799 856,6 тыс. рублей), с профицитом в размере 17 536,8 тыс. рублей.

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

Как показала проверка, администрацией города проводилась работа по увеличению доходной части местного бюджета. Однако имеющиеся возможности были использованы не в полной мере.

Задолженность по арендной плате за неразграниченные земельные участки по состоянию на 1 января 2013 года составляла 454,6 тыс. рублей, из них в областной бюджет – 90,9 тыс. рублей, в бюджет города – 363,7 тыс. рублей; задолженность по арендной плате за муниципальные земельные участки – 0,3 тыс. рублей, а также по арендной плате за пользование муниципальным имуществом – 1 897,5 тыс. рублей.

Задолженность в местный бюджет по состоянию на 1 января 2013 года по налоговым платежам составила 9 473,0 тыс. рублей, по административным штрафам – 307,6 тыс. рублей.

Установлены нарушения действующего законодательства при продаже земельных участков, а также в части полноты и своевременности зачисления в бюджет средств от их продажи.

Недопоступление арендной платы в сумме 17,1 тыс. рублей установлено в результате неначисления департаментом имущественных отношений г. Гуково (далее – Департамент) арендной платы с момента заключения дополнительного соглашения с ООО «Инвест Девелопмент» о расторжении договора аренды до вступления его в силу (его государственной регистрации).

В нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации было допущено использование земельных участков под объектами недвижимости без правоустанавливающих документов, в результате чего в бюджетную систему в 2012 году не поступили доходы в сумме 7,5 тыс. рублей (расчетно, по ставке арендной платы от кадастровой стоимости данных земельных участков).

Не была погашена задолженность на момент проверки по 2 расторгнутым договорам аренды земельных участков: от 14 сентября 2007 года и от 7 августа 2007 года в общей сумме 5,6 тыс. рублей. При этом один земельный участок продан в собственность в апреле 2012 года, на другой Департаментом заключен договор аренды с другим арендатором в феврале 2012 года.

В результате недопоступление арендной платы в консолидированный бюджет составило 5,6 тыс. рублей.

Выявлены факты неверного расчета арендной платы по договору аренды земельного участка от 6 октября 2011 года № 11208 в результате применения индекса инфляции в заниженном размере при внесении в договор изменений. Недопоступление в бюджетную систему составило 3,3 тыс. рублей.

Не были учтены Департаментом ставки арендной платы, утвержденные решением Гуковской городской Думы от 29 марта 2012 года № 315 «Об утверждении размера арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и порядка определения размера арендной платы, порядка, условий и сроков внесения арендной платы за использование земельных участков, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования «Город Гуково», в связи с окончанием в апреле 2012 года срока действия договора аренды земельного участка от 19 мая 2011 года № 10998, заключенного с Серовым Я.Ю. для строительства торгового павильона и его перезаключением.

Согласно расчету, произведенному Департаментом в ходе проверки, сумма недопоступления на 1 января 2013 года составила 4,4 тыс. рублей.

Были установлены факты нарушения действующего законодательства при продаже земельных участков в результате принятия администрацией города в проверяемом периоде решений о предоставлении в собственность 6 земельных участков общей площадью 4444 кв. м, кадастровой стоимостью 3 297,5 тыс. рублей собственникам объектов, незавершенных строительством, что не соответствует статье 36 Земельного кодекса Российской Федерации.

Сумма сделок по данным договорам купли-продажи земельных участков составила 160,5 тыс. рублей.

Нарушения и недостатки были выявлены в результате создания и организации деятельности МАУ «МФЦ г. Гуково».

Были допущены нарушения порядка ведения Реестра муниципального имущества в связи с неотражением в Реестре особо ценного муниципального имущества балансовой стоимостью 161,5 тыс. рублей, а также основных средств, приобретенных МАУ «МФЦ г. Гуково», балансовой стоимостью 117,4 тыс. рублей.

В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации МАУ «МФЦ г. Гуково» не было зарегистрировано право оперативного управления на недвижимое имущество, полученное по договору о передаче муниципального имущества в оперативное управление.

Не на соответствующих счетах аналитического учета в нарушение Инструкции № 157н и Приказа Минфина Российской Федерации от 23 декабря 2010 года № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» были отражены отдельные объекты основных средств на общую сумму 1121,6 тыс. рублей, отнесенные к категории особо ценного движимого имущества постановлениями администрации города «О внесении основных средств в реестр муниципальной собственности муниципального образования «Город Гуково» от 26 декабря 2011 года № 2019

и от 8 февраля 2012 года № 167.

Нарушение правил бюджетного учета было допущено администрацией города в части несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета поступления основных средств для МАУ «МФЦ г. Гуково» на общую сумму 2761,5 тыс. рублей.

Кроме этого, постановлением администрации города от 8 февраля 2012 года № 167 к особо ценному движимому имуществу были отнесены основные средства общей стоимостью 12,0 тыс. рублей, т.е. имущество, не соответствующее критериям, установленным постановлением администрации города от 10 декабря 2010 года № 1386 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципального автономного учреждения или муниципального бюджетного учреждения города Гуково».

Также на момент проверки отсутствовали соглашения о взаимодействии МАУ «МФЦ г. Гуково» с организациями, участвующими в предоставлении государственных и муниципальных услуг, в том числе с Управлением Федеральной службы государственной регистрации и картографии и филиалом ФГБУ «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации и картографии».

Установлены факты расходования МАУ «МФЦ г. Гуково» бюджетных средств без достижения требуемого результата на сумму 638,1 тыс. рублей в результате неиспользования 11 автоматизированных рабочих мест, приобретенных за счет средств областного бюджета, телевизионной панели (Samsung), установленной в центре удаленного доступа к услугам МФЦ.

Одновременно оборудование системы обеспечения функционирования электронной очереди общей стоимостью 771,1 тыс. рублей использовалось не в полном объеме.

В ходе проверки было установлено, что объем кредиторской задолженности МАУ «МФЦ г. Гуково» по состоянию на 1 января 2013 года был завышен на сумму 16,8 тыс. рублей в результате отсутствия фактически предоставленных услуг по договору оказания услуг от 5 октября 2012 года № 85, заключенному с ИП Рядновой И.В. на разработку, изготовление и монтаж информационных конструкций.

В нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н, сроки для предоставления автономным учреждениям бюджетной отчетности за 2011 год учредителем установлены не были, и бюджетная отчетность за 2011 год МАУ «МФЦ г. Гуково» учредителю – администрации города не предоставлялась.

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

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

Просроченная кредиторская задолженность имела место в администрации города и муниципальных бюджетных учреждениях культуры в 2012 году по состоянию на 1 января 2012 года на общую сумму 51,6 тыс. рублей, на 1 февраля 2012 года – на 51,6 тыс. рублей, на 1 марта – на 628,7 тыс. рублей, на 1 апреля – на 777,5 тыс. рублей, 1 мая – на 794,0 тыс. рублей, 1 июня – на 690,7 тыс. рублей, на 1 октября – на 4,8 тыс. рублей и на 1 января 2013 года – на 453,0 тыс. рублей.

Наличие просроченной кредиторской задолженности было допущено в результате несоблюдения названными учреждениями условий оплаты, предусмотренных контрактами (договорами), заключенными с ОАО «Донэнерго» ГМЭС на подачу тепловой энергии и межрайонным ОВО при межмуниципальном отделе МВД России «Красносулинский» за охрану имущества при помощи средств охранной сигнализации.

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

Одновременно допущено искажение отчетных данных о состоянии кредиторской задолженности на указанные отчетные даты. Недостоверные сведения о кредиторской задолженности были предоставлены учреждениями культуры в отдел культуры. Справки о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности отдела культуры и администрации города, направленные в финансовый отдел для включения в консолидированную отчетность по городу, не содержали данных о наличии просроченной кредиторской задолженности, которая фактически имела место в администрации и проверенных учреждениях культуры по состоянию на 1 января 2012 года.

Нецелевое использование бюджетных средств допущено в 2011 году в 4 из 5 проверенных общеобразовательных учреждений на сумму 50,9 тыс. рублей в связи с осуществлением расходов не связанных с осуществлением государственных полномочий. Так, МБОУ СОШ № 1, МБОУ СОШ № 6, МБОУ СОШ № 9 и МБОУ СОШ № 22 в 2011 году за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местного бюджета) осуществляли расходы по оплате услуг сети передачи данных доступа в сети INTERNET.

Одновременно за счет средств названной субвенции были произведены переплаты и неположенные выплаты заработной платы во всех 5 проверенных общеобразовательных учреждениях на сумму 64,1 тыс. рублей, связанные с неправомерным применением административным работникам (директорам и

их заместителям) повышающего коэффициента за квалификацию по их педагогической деятельности, а также неположенной выплатой премии (педагогу-психологу, библиотекарю МБОУ СОШ № 1) за наличие призовых мест и высокие показатели на уроках информатики, не предусмотренной положением о премировании для выплаты данной категории работников.

В одном из пяти проверенных общеобразовательных учреждений установлено нарушение в использовании средств, предоставленных бюджету муниципального образования «Город Гуково» в виде субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство, в рамках реализации приоритетного национального проекта «Образование».

Так, в МБОУ СОШ № 3 в проверяемом периоде в связи с неправильным исчислением количества обучающихся в классе были допущены переплата вознаграждения за выполнение функций классного руководителя учителю начальных классов в 2012 году на сумму 0,2 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда) и недоплата в 2011 году в сумме 0,8 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда).

За счет субвенции на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22 октября 2004 года № 185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания, в МБОУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» (далее – ЦСО) были выявлены сверхнормативные расходы, связанные с перерасходом бензина в результате установления завышенных норм расхода топлива, на сумму 1,2 тыс. рублей и нарушение бюджетной классификации при планировании, финансировании и расходовании бюджетных средств на сумму 61,0 тыс. рублей в результате отражения ЦСО стоимости приобретенных смесителей и кранов в рамках текущего ремонта по подстатье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», вместо КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Наибольшие нарушения были допущены при выполнении строительно-монтажных работ. На объекте капитального ремонта системы отопления МБДОУ детского сада № 45 «Жемчужинка» завышение объемов выполненных работ составило 1 633,9 тыс. рублей или 50,0% от сметной стоимости объекта (3 280,8 тыс. рублей). По договору все работы подрядчик должен был выполнить до 15 декабря 2012 года. Однако в январе текущего года работы еще продолжались. На момент проведения проверки на объекте отсутствовали: блочный тепловой пункт, смесительный насосный узел. В полном объеме не выполнены работы по изоляции трубопроводов.

Завышение расходов бюджета в связи с завышением объемов и стоимости работ по капитальному ремонту здания хирургического корпуса (старое здание)

МУЗ «ЦГБ» допущено на сумму 120,3 тыс. рублей. Так завышение объемов выполненных работ связано, в основном, с отсутствием работ по устройству водоотливов из оцинкованной стали, прокладкой трубопровода из полимерных труб, изоляции трубопроводов матами минераловатными и изделиями из вспененного каучука.

Также при использовании бюджетных средств, направленных в 2012 году на предоставление субсидий управляющим организациям, ТСЖ, ЖСК, жилищным или иным специализированным потребительским кооперативам на проведение капитального ремонта многоквартирных домов, было допущено завышение расходов областного бюджета в связи с завышением объемов выполненных работ по капитальному ремонту многоквартирного дома по ул. Свободы, 31 на сумму 8,5 тыс. рублей. Завышение объемов выполненных работ связано, в основном, с отсутствием работ по устройству желобов подвесных из оцинкованной стали.

При расходовании средств местного бюджета администрацией города были допущены в 2011 году неподтвержденные расходы в связи со списанием бензина в количестве 68,8 литров, неподтвержденные путевыми листами, на общую сумму 1,6 тыс. рублей.

Одновременно установлены неподтвержденные в момент совершения операций расходы по выплате заработной платы сотрудникам администрации города, которая производилась за 1–4 дня до окончания расчетного периода при отсутствии табелей учета рабочего времени на общую сумму 334,7 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 190,5 тыс. рублей, в 2012 году – 144,3 тыс. рублей.

Также в администрации города выявлено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в результате уплаты штрафов за допущенные правонарушения, на общую сумму 176,4 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 20,0 тыс. рублей, в 2012 году – 156,4 тыс. рублей.

Имело место нарушение правил бюджетного учета в связи с неотражением на балансе администрации города объекта основных средств – пожарной сигнализации на сумму 193,0 тыс. рублей.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

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

2. В муниципальном образовании установлены следующие основные нарушения.

2.1. При расходовании средств, перечисленных в бюджет муниципального образования «Город Гуково» в форме межбюджетных трансфертов из областного бюджета, в том числе:

2.1.1. За счет бюджетных средств, предоставленных в форме субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования, допущены следующие нарушения:

– нецелевое использование средств в 4 из 5 проверенных общеобразовательных учреждений в 2011 году на сумму 50,9 тыс. рублей в связи с осуществлением расходов не связанных с осуществлением государственных полномочий;

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы во всех 5 проверенных общеобразовательных учреждениях на сумму 64,1 тыс. рублей.

2.1.2. За счет субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в муниципальных образовательных учреждениях, в рамках реализации приоритетного национального проекта «Образование» допущены следующие нарушения:

– переплата вознаграждения за классное руководство классному руководителю МБОУ СОШ № 3 на сумму 0,2 тыс. рублей в связи с завышением количества учащихся в классе;

– недоплата вознаграждения за классное руководство классному руководителю МБОУ СОШ № 3 на сумму 0,8 тыс. рублей в связи с занижением количества учащихся в классе.

2.1.3. за счет субвенции на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22 октября 2004 года № 185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания, в ЦСО допущены следующие нарушения:

– сверхнормативные расходы, связанные с перерасходом бензина в результате установления завышенных норм расхода топлива, на сумму 1,2 тыс. рублей,

– нарушение бюджетной классификации при планировании, финансировании и расходовании бюджетных средств на сумму 61,0 тыс. рублей.

2.1.4. За счет межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Гуково» на финансирование расходов по строительству и капитальному ремонту, допущены следующие нарушения:

2.1.4.1. Завышение расходов бюджета в связи с завышением объемов выполненных работ по капитальному ремонту системы отопления МБДОУ детский сад № 45 «Жемчужинка» на общую сумму 1 633,9 тыс. рублей;

2.1.4.2. Завышение расходов бюджета в связи с завышением объемов работ и стоимости по капитальному ремонту здания хирургического корпуса (старое здание) МУЗ «ЦГБ» на общую сумму 120,3 тыс. рублей.

2.1.5. За счет межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Гуково», на предоставление субсидий управляющим организациям, ТСЖ, ЖСК, жилищным или иным специализированным потребительским кооперативам на проведение капитального ремонта многоквартирных домов допущено завышение расходов бюджета в связи с завышением объемов выполненных работ по капитальному ремонту

МКД по ул. Свободы, 31 на общую сумму 8,5 тыс. рублей.

2.1.6. Допущено нарушение условия получения межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, в муниципальных учреждениях культуры и администрации города по состоянию на 1 января 2012 года на сумму 51,6 тыс. рублей, 1 февраля 2012 года – 51,6 тыс. рублей, 1 марта 2012 года – 628,7 тыс. рублей, 1 апреля 2012 года – 777,5 тыс. рублей, 1 мая 2012 года – 794,0 тыс. рублей, 1 июня 2012 года – 690,7 тыс. рублей, 1 октября 2012 года – 4,8 тыс. рублей и 1 января 2013 года – 453,0 тыс. рублей.

2.1.7. Имело место искажение ежемесячной отчетности в связи с неотражением в справках о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности имевшейся просроченной кредиторской задолженности в 2012 году.

3. При расходовании средств местного бюджета администрацией города допущены следующие нарушения:

– расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата, в результате уплаты штрафов за допущенные правонарушения на общую сумму 176,4 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 20,0 тыс. рублей, в 2012 году – 156,4 тыс. рублей;

– неподтвержденные расходы в 2011 году в общей сумме 1,6 тыс. рублей в связи со списанием бензина в количестве 68,8 литров, неподтвержденных путевыми листами;

– неподтвержденные в момент совершения операций расходы по выплате заработной платы сотрудникам администрации города, которая производилась за 1–4 дня до окончания расчетного периода при отсутствии табелей учета рабочего времени, на общую сумму 334,7 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 190,5 тыс. рублей, в 2012 году – 144,3 тыс. рублей;

– нарушение правил бюджетного учета в связи с неотражением на балансе администрации города объекта основных средств – пожарной сигнализации на сумму 193,0 тыс. рублей.

4. При реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками выявлено следующее:

– недопоступление арендной платы за землю на сумму 17,1 тыс. рублей в результате ее неначисления департаментом имущественных отношений города с момента заключения дополнительного соглашения о расторжении договора аренды до вступления его в силу;

– использование земельных участков под объектами недвижимости без правоустанавливающих документов, в результате чего в бюджетную систему в 2012 году не поступили доходы на сумму 7,5 тыс. рублей;

– недопоступление арендной платы за землю в бюджет в сумме 5,6 тыс. рублей в связи с невзысканием задолженности при расторжении договора аренды;

– недопоступление арендной платы за землю на сумму 7,7 тыс. рублей, в том числе в бюджет города – 6,2 тыс. рублей в результате осуществления ее перерас-

чета при заключении дополнительного соглашения с нарушением действующей в 2012 году методики определения арендной платы;

– неправомерное принятие решения о предоставлении в собственность земельных участков общей площадью 4444 кв. м, кадастровой стоимостью 3297,5 тыс. рублей, собственникам объектов, незавершенных строительством, что не соответствует статье 36 Земельного кодекса Российской Федерации;

– непринятие достаточных мер по обеспечению своевременности и полноты поступления платежей в бюджет привело к образованию по состоянию на 1 января 2013 года задолженности по арендной плате за неразграниченные земельные участки в сумме 454,6 тыс. рублей; задолженности по арендной плате за муниципальные земельные участки – 0,3 тыс. рублей, а также по арендной плате за пользование муниципальным имуществом на сумму 1 897,5 тыс. рублей;

– допущены нарушения порядка ведения Реестра муниципального имущества в связи с неотражением в Реестре особо ценного муниципального имущества балансовой стоимостью 161,5 тыс. рублей, а также основных средств, приобретенных МАУ «МФЦ г. Гуково», балансовой стоимостью 117,4 тыс. рублей;

– в нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации МАУ «МФЦ г. Гуково» не зарегистрировано право оперативного управления на недвижимое имущество, полученного по договору о передаче муниципального имущества в оперативное управление;

– нарушение правил бюджетного учета МАУ «МФЦ г. Гуково» в связи с отражением в регистрах бухгалтерского учета операций по поступлению объектов основных средств (особо ценное движимое имущество) на иных счетах аналитического учета на общую сумму 1121,6 тыс. рублей;

– нарушение правил бюджетного учета администрацией города в части несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета поступления основных средств для МАУ «МФЦ г. Гуково» на общую сумму 2761,5 тыс. рублей;

– нарушение порядка передачи муниципального имущества в результате неправомерного отнесения к особо ценному движимому имуществу, основных средств стоимостью 12,0 тыс. рублей;

– неэффективное использование бюджетных средств в результате неиспользования МАУ «МФЦ г. Гуково» имущества, приобретенного за счет средств областного бюджета, на сумму 638,1 тыс. рублей;

– завышение кредиторской задолженности за фактически невыполненные услуги на сумму 16,8 тыс. рублей;

– использование не в полном объеме оборудования системы обеспечения функционирования электронной очереди общей стоимостью 771,1 тыс. рублей.

Задолженность в местный бюджет по состоянию на 1 января 2013 года по налоговым платежам составила 9 473,0 тыс. рублей, по административным штрафам – 307,6 тыс. рублей.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

* * *

По итогам контрольного мероприятия мэру города В.А. Горенко было направлено представление Контрольно-счетной палаты с предложениями завершения работы по устранению имеющихся нарушений и принятию 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.

В ходе проверки и после ее проведения администрацией города активно проводилась работа по устранению выявленных нарушений. По фактам превышения объемов выполненных работ по капитальному ремонту детского сада и многоквартирного дома выполнены работы на 1 452,2 тыс. рублей, подрядчиками возвращены в бюджетную систему 190,2 тыс. рублей. Перечислены в областной бюджет средства по фактам нецелевого использования в сумме 50,9 тыс. рублей, в местный бюджет средства в сумме 22,4 тыс. рублей по фактам недопоступления арендной платы за землю. Прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы. Направлены иски в Арбитражный суд Ростовской области о взыскании средств по фактам превышений с подрядных организаций, по фактам задолженности по арендной плате с арендаторов. Устранены нарушения в ведении Реестра муниципального имущества. МАУ «МФЦ г. Гуково» заключены трехсторонние соглашения с Управлением Федеральной службы государственной регистрации и картографии и филиалом ФГБУ «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации и картографии», что позволит увеличить количество рабочих мест и использовать оборудование стоимостью 638,1 тыс. рублей. Зарегистрировано право оперативного управления на недвижимое имущество, полученное по договору о передаче муниципального имущества в оперативное управление.

К дисциплинарной ответственности привлечен 31 человек.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.14. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Морозовский район» и поселений, входящих в состав Морозовского 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 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.12.2012 № 64-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 10.01.2013 № 3 (в ред. от 18.01.2013 № 7), удостоверение на право проведения проверки от 10.01.2013 № 4.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления муниципального образования «Морозовский район» законности и обеспечение результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального района, а также условий получения межбюджетных трансфертов.

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления муниципального образования «Морозовский район» по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов в целях соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) использования этих трансфертов.

Проверяемый период: 2011–2012 годы.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.В. Томазов (руководитель проверки), А.В. Каширин, Е.А. Милейчик (заместитель руководителя), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: А.С. Баранов, Т.П. Ващенко, А.З. Витковский, Н.В. Хруничева, А.А. Ушаков, Р.А. Яценко.

Перечень проверенных объектов: администрация Морозовского района (далее – администрация), финансовый отдел администрации Морозовского района (далее – финансовый отдел), администрации Вознесенского, Вольно-Донского, Гагаринского, Грузиновского, Знаменского, Костино-Быстрянского, Парамоновского, Широко-Атамановского сельских поселений и Морозовского городского поселения, входящих в состав Морозовского района, а также Комитет по управлению имуществом Администрации Морозовского района (далее – комитет), Отдел здравоохранения Администрации Морозовского района (далее – отдел здравоохранения), Отдел социальной защиты населения Администрации Морозовского района (далее – ОСЗН), муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Морозовского района (далее – МБУ «ЦСО»), муниципальное бюджетное уч-

реждение здравоохранения «Центральная районная больница» Морозовского района Ростовской области (далее – МБУЗ «ЦРБ»), Отдел образования Администрации Морозовского района (далее – отдел образования), а также другие главные распорядители, распорядители, получатели бюджетных средств.

Результаты контрольного мероприятия.

1. Проверка соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Морозовский район» законности, результативности, (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета бюджету муниципального образования, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Консолидированный бюджет Морозовского района за 2011 год исполнен по доходам в сумме 929253,2 тыс. рублей с учетом возврата остатков субсидий, субвенций прошлых лет в сумме 1815,8 тыс. рублей, что составляет 97% по отношению к плановым назначениям, по расходам – в сумме 963404,9 тыс. рублей, или 97,3% от плановых назначений, с дефицитом в сумме 34151,7 тыс. рублей, при плановом дефиците в сумме 31050,0 тыс. рублей.

Бюджеты поселений за 2011 год исполнены по доходам в сумме 157865,4 тыс. рублей, что составляет 97% по отношению к плановым назначениям, по расходам – в сумме 168706,1 тыс. рублей, или 96,1% от плановых назначений. Дефицит бюджетов составил 10840,7 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 12075,9 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Морозовского района по состоянию на 01.01.2013 исполнен по доходам в сумме 1050459,5 тыс. рублей с учетом возврата остатков субсидий, субвенций прошлых лет в сумме 975,1 тыс. рублей, что составляет 100,6% плановых назначений на 2012 год, по расходам – в сумме 1003044,7 тыс. рублей, или 98% годовых плановых назначений, с профицитом в сумме 47414,9 тыс. рублей, при плановом дефиците на 2012 год в сумме 34277,9 тыс. рублей.

Бюджеты поселений за 2012 год исполнены по доходам в сумме 160917,4 тыс. рублей с учетом возврата остатков субсидий, субвенций прошлых лет в сумме 544,0 тыс. рублей, что составляет 99,8% плановых назначений на 2012 год, по расходам – в сумме 159841,5 тыс. рублей, или 99,3% годовых плановых назначений. Профицит бюджетов составил 1075,9 тыс. рублей при запланированном на 2012 год профиците в сумме 202,1 тыс. рублей.

В проверяемом периоде на территории муниципального образования осуществляло свою деятельность муниципальное бюджетное учреждение Морозовского района «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – МБУ МФЦ, учреждение).

МБУ МФЦ для осуществления уставной деятельности передано недвижимое имущество – отдельные помещения по договорам безвозмездного пользования от 11.04.2011 и от 01.02.2012 года.

Однако Гражданским кодексом Российской Федерации (ст. 296) предусмот-

рено, что передача имущества бюджетному учреждению должна осуществляться на праве оперативного управления. Пунктами 7.8 и 7.15 устава МБУ МФЦ также отмечено, что переданное учреждению имущество принадлежит ему на праве оперативного управления.

Таким образом, передача МБУ МФЦ недвижимого имущества общей площадью 86,6 кв. м и балансовой стоимостью 255,7 тыс. рублей осуществлена комитетом с нарушением требований ст. 296 Гражданского кодекса Российской Федерации и действующего устава учреждения.

В соответствии со ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным (муниципальным) заданием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ). Согласно ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации к полномочиям главного распорядителя бюджетных средств в числе прочих относится формирование и утверждение государственного (муниципального) задания.

Уставом МБУ МФЦ также предусмотрено, что учреждение планирует и осуществляет свою деятельность исходя из уставных целей, муниципального задания в пределах видов деятельности, предусмотренных уставом (пункт 4.6); учредитель участвует в формировании муниципального задания для МБУ МФЦ в соответствии с законодательством Российской Федерации и Ростовской области (пункт 6.6.10).

Кассовое исполнение по расходам на финансирование деятельности МБУ МФЦ за 2012 год составило 5303,0 тыс. рублей.

Однако в нарушение ст. 78.1 и ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, устава учреждения в 2012 году финансирование комитетом МБУ МФЦ в общей сумме 5303,0 тыс. рублей осуществлялось без формирования и доведения данному бюджетному учреждению муниципального задания на 2012 год.

Как показала проверка, в муниципальном образовании принят прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества Морозовского района на 2011 год, утвержденный решением Собрании депутатов Морозовского района от 21.12.2010 №60 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации на 2011 год» (с изменениями и дополнениями). В прогнозный план приватизации на 2011 год с учетом изменений было включено 9 объектов недвижимого имущества и 4 объекта движимого имущества. Фактически в 2011 году была осуществлена продажа с аукциона 3 объектов недвижимого имущества и 6 объектов движимого имущества.

Следует отметить, что при внесении последних изменений в план приватизации не включены 2 объекта движимого имущества (автобусы ГАЗ 322100 и ПАЗ 32050R).

Задолженность в бюджет муниципального района по арендной плате за муниципальное имущество по состоянию на 01.01.2013 составила 141,9 тыс. рублей.

Согласно направленным в минимущества области сведениям о перечислении арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.01.2013 задолженность по арендной плате за земельные участки составила 1525,7 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 762,85 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 762,85 тыс. рублей. Невозможная ко взысканию задолженность на указанную дату отсутствовала.

В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия при выборочной проверке арендных дел и анализе переданной комитетом в минимущества области информации о задолженности по арендной плате по состоянию на 01.01.2013 выявлены факты недостоверного отражения задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, с расхождением в сторону занижения на сумму 181,6 тыс. рублей. Так, в информации, переданной комитетом в минимущества области, не отражена задолженность по состоянию на 01.01.2013 по 7 договорам аренды.

Исходя из вышеописанного, сумма недопоступления в консолидированный бюджет района арендной платы за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, не отраженная в сведениях, переданных в минимущества области по состоянию на 01.01.2013, составила 181,6 тыс. рублей.

Выборочной проверкой обоснованности выплат, производимых за счет стимулирующей и компенсационной части фонда оплаты труда, установлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы в 3 общеобразовательных учреждениях (МБОУ СОШ № 4, МБОУ СОШ № 6, МБОУ гимназия № 5) на общую сумму 44,5 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда), в том числе в 2011 году 9,6 тыс. рублей, в 2012 году – 34,9 тыс. рублей.

Так, названными учреждениями в 2012 году допущена переплата заработной платы на общую сумму 21,7 тыс. рублей, в том числе МБОУ гимназия № 5 – 7,5 тыс. рублей, МБОУ СОШ № 4 – 9,4 тыс. рублей, МБОУ СОШ № 6 – 4,8 тыс. рублей, связанная с неправомерным применением повышающего коэффициента за ведение библиотечной работы при наличии книжного фонда не менее 1000 книг, за работу с библиотечным фондом учебников в зависимости от количества экземпляров учебников.

Кроме того, в проверяемом периоде МБОУ гимназия № 5 допущена переплата заработной платы на общую сумму 11,3 тыс. рублей, обусловленная выплатой заместителю директора по учебно-воспитательной работе доплаты за работу секретаря аттестационной комиссии в размере 5% должностного оклада. В соответствии с Положением об оплате труда МБОУ гимназия № 5 доплата за работу секретаря аттестационной комиссии может быть установлена только педагогическим работникам, тогда как должность заместителя директора по учебно-воспитательной работе относится к должностям административного персонала.

Проверкой установлено, что учителю МБОУ СОШ № 4 в проверяемом периоде была установлена надбавка в размере 15% должностного оклада за нагрудный знак «Отличник народного просвещения». Вместе с тем, в ходе проверки не были представлены документы, подтверждающие награждение преподавателя названным нагрудным знаком.

Таким образом, в проверяемом периоде МБОУ СОШ № 4 допущена переплата заработной платы на общую сумму 11,5 тыс. рублей.

Также в проверке установлено нецелевое использование средств областного бюджета, предоставленных бюджету муниципального района в 2011 году в форме субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования, фактически использованных в двух муниципальных общеобразовательных учреждениях (МБОУ Николаевская ООШ, МБОУ Парамоновская ООШ) на осуществление расходов (на оплату труда поваров) в сумме 144,8 тыс. рублей, не относящихся к государственным полномочиям.

Выявлено использование средств, предоставленных в 2012 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в двух вышеуказанных муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях (на оплату труда поваров) с затратами сверх необходимого на получение результата, в связи с осуществлением расходов в сумме 146,9 тыс. рублей, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и общеобразовательных учреждений.

В 2011–2012 годах администрация осуществляла расходы на публикации поздравительных материалов по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». В соответствии с требованиями Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказами министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №190н и от 21.12.2011 №180н, по подразделу 0104 подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций и соответствующих аппаратов. Публикация поздравительных материалов не связана с обеспечением деятельности аппарата администрации.

Таким образом, администрацией в 2011 и 2012 годах допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 23,0 тыс. рублей (в том числе в 2011 году – 7,0 тыс. рублей, в 2012 году – 16,0 тыс. рублей).

Следует отметить, что в соответствии с обоснованиями (расчетами) плановых сметных назначений к бюджетным сметам администрации на 2011–2012 годы расходы по публикации поздравительных материалов были предусмотрены по подразделу 0104.

В проверяемом периоде администрацией осуществлялось приобретение системных блоков и мониторов в проверяемом периоде по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» на сумму 84,8 тыс. рублей.

Согласно приказам Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №190н и от 21.12.2011 №180н расходы по приобретению запасных и (или) составных частей для вычислительной техники (системные блоки, мониторы) подлежат оплате за счет средств статьи КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Таким образом, администрацией в 2011 и 2012 годах допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 84,8 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в соответствии с обоснованиями (расчетами) плановых сметных назначений к бюджетным сметам администрации на 2011 и 2012 годы расходы на приобретение системных блоков и мониторов были предусмотрены по статье КОСГУ 310.

В ходе проверки целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22.10.2004 №185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания (далее – субвенция на соцобслуживание), установлено, что в связи с завышением квалификационных (тарифных) разрядов излишне начисленная и выплаченная заработная плата водителей МБУ «ЦСО» за период с 01.01.2011 по 31.12.2012 составила 25,3 тыс. рублей.

Также была проведена проверка целевого использования средств, направленных бюджетам муниципальных образований из резервного фонда Правительства Ростовской области, в том числе муниципальному образованию «Морозовский район» в соответствии с распоряжением Правительства Ростовской области от 03.08.2012 №321 «О выделении средств», которая показала следующее.

Распоряжением администрации Морозовского района от 13.08.2012 № 125 функции заказчика по заключению и подписанию муниципального контракта, в том числе по организации, проведению и размещению заказа на закупку автомобиля ВАЗ 21104-82 «Лада-Богдан» (далее – автомобиль «Богдан») для нужд МБУ «ЦСО», подписание акта приема-передачи автомобиля делегированы ОСЗН.

В ходе исполнения муниципального контракта между ОСЗН и ООО «АвтоФорса» было подписано дополнительное соглашение от 09.10.2012 № 1 «Об изменении пункта 2.4 муниципального контракта от 26.09.2012 № 170» в части изменения срока оплаты за поставленный автомобиль ВАЗ 21104-82 «Лада-

Богдан» с 15 рабочих дней со дня представления поставщиком документов, подтверждающих факт поставки, до 45 рабочих дней. Изменение существенных условий муниципального контракта противоречит 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», которым предусмотрено, что при заключении и исполнении контракта изменение условий контракта по соглашению сторон и в одностороннем порядке не допускается.

Кроме того, в ходе исполнения муниципального контракта от 26.09.2012 № 170 поставщиком – ООО «АвтоФорса» не выполнены условия муниципального контракта в связи с несвоевременным предоставлением обязательных документов (ПТС), что привело к задержке постановки автомобиля на учет и, как следствие, его эксплуатации.

Таким образом, при исполнении муниципального контракта от 26.09.2012 № 170 на приобретение автомобиля ВАЗ 21104-82 «Лада-Богдан» за счет средств, выделенных из резервного фонда Правительства Ростовской области в сумме 311,0 тыс. рублей, заказчиком допущено неправомерное изменение условий исполнения муниципального контракта, а также их несвоевременное выполнение.

В ходе проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования на обеспечение резервными источниками электроснабжения объектов жизнеобеспечения в рамках мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2014 годы» установлено, что согласно представленной копии акта приема-передачи имущества от 14.11.2012 ООО «СарКомпрессорМаш» поставило, а МБУЗ «ЦРБ» приняло передвижной источник электроснабжения ЭД75С-Т400-1РП.

Согласно представленным копиям платежных поручений средства в размере 829,4 тыс. рублей оплачены поставщику в полном объеме.

В ходе проверки комитетом была представлена выписка из реестра муниципального имущества от 28.01.2013, согласно которой передвижной источник электроснабжения ЭД75С-Т400-1РП (дизельный генератор) состоит в муниципальной собственности, внесен в реестр муниципальной собственности под реестровым номером П23000000030 и находится в оперативном управлении МБУЗ «ЦРБ». Согласно представленной инвентарной карточке учета основных средств МБУЗ «ЦРБ» передвижной источник электроснабжения ЭД75С-Т400-1РП принят к учету в сумме 829,4 тыс. рублей.

Согласно акту визуального осмотра от 29.01.2013 установлено наличие дизель-генераторной установки АД-75С-Т400-2Р на тракторном полуприцепе, резервный источник питания соответствует представленным техническому паспорту и свидетельству о регистрации машины.

Однако следует отметить, что передвижная дизель-генераторная установка марки ЭД75С-Т400-1РП на сумму 829,4 тыс. рублей, принятая по акту приема-

передачи имущества от 14.11.2012 и включенная в реестр муниципальной собственности, не соответствует марке передвижной дизель-генераторной установки АД-75С-Т400-2Р, представленной к визуальному осмотру.

Исходя из вышесказанного установлено расхождение между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета на сумму 829,4 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту в разрезе целевых программ и источников финансирования, установлено следующее.

По итогам аукциона между МБУЗ «ЦРБ» и ЗАО «Ремонтник» был заключен муниципальный контракт от 25.07.2011 № 169 в сумме 3508,9 тыс. рублей на проведение выборочного капитального ремонта здания прачечной МБУЗ «ЦРБ».

Согласно представленным копиям актов выполненных работ и платежных поручений работы были выполнены подрядчиком и оплачены заказчиком в полном объеме.

Следует отметить, что при приемке выполненных работ МБУЗ «ЦРБ» были приняты и оплачены затраты на устройство временных зданий и сооружений в общей сумме 40,3 тыс. рублей. Однако в нарушение норм ГСНр-81-05-01-2001 «Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений при производстве ремонтно-строительных работ» документы, подтверждающие выполнение этих работ на объекте, представлены не были.

В рамках проведения данной проверки были проведены выборочные контрольные обмеры на отдельных объектах капитального ремонта МБУЗ «ЦРБ», в том числе на объекте «Выборочный капитальный ремонт здания прачечной МБУЗ «ЦРБ» Морозовского района» – по работам, выполненным подрядной организацией ЗАО «Ремонтник». По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 365,1 тыс. рублей, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком согласно первичным учетным документам.

По итогам аукциона между МБУЗ «ЦРБ» и ООО «Альфа-Лист» был заключен муниципальный контракт от 25.07.2011 № 170 в сумме 5015,8 тыс. рублей на проведение выборочного капитального ремонта здания стоматологической поликлиники МБУЗ «ЦРБ».

Следует отметить, что при приемке выполненных работ МБУЗ «ЦРБ» были приняты и оплачены затраты на устройство временных зданий и сооружений в общей сумме 58,9 тыс. рублей. Однако в нарушение норм ГСНр-81-05-01-2001 «Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений при производстве ремонтно-строительных работ» документы, подтвержда-

ющие выполнение этих работ на объекте, представлены не были.

В рамках проведения данной проверки были проведены выборочные контрольные обмеры на отдельных объектах капитального ремонта МБУЗ «ЦРБ», в том числе на объекте «Выборочный капитальный ремонт здания стоматологической поликлиники МБУЗ «ЦРБ» Морозовского района» – по работам, выполненным подрядной организацией ООО «Альфа-Лист». По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 65,4 тыс. рублей, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком согласно первичным учетным документам.

По итогам аукциона между МБУЗ «ЦРБ» и ООО «Югстрой» был заключен муниципальный контракт от 01.08.2011 № 183 в сумме 21655,5 тыс. рублей на проведение капитального ремонта здания Знаменской участковой больницы. Финансирование работ в 2011 году предусматривалось в сумме 16768,8 тыс. рублей, в 2012 году – 4886,7 тыс. рублей.

Следует отметить, что приложенным к контракту сводным сметным расчетом, подписанным заказчиком и подрядчиком, предусмотрено использование коэффициента рыночного удорожания на оборудование в размере 2,67. Однако согласно актам о приемке выполненных работ формы КС-2 от 28.10.2011 и от 26.04.2012 заказчиком в нарушение приложенного к контракту сводного сметного расчета было принято к оплате оборудование, стоимость которого рассчитана с коэффициентом рыночного удорожания в 5,393. В связи с этим в 2011 году произошло завышение стоимости оборудования на 191,2 тыс. рублей, в 2012 году – на 45,2 тыс. рублей.

В рамках проведения данной проверки были проведены выборочные контрольные обмеры на отдельных объектах капитального ремонта МБУЗ «ЦРБ», в том числе на объекте «Капитальный ремонт здания Знаменской участковой больницы Морозовского района» – по работам, выполненным подрядной организацией ООО «Югстрой». По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 1593,0 тыс. рублей, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком согласно первичным учетным документам.

Между д/с «Солнышко» (Заказчик) и ООО «Строитель» (Подрядчик) был заключен муниципальный контракт от 05.10.2011 № 0358300400911000001-0148757-02 (в ред. д/с от 31.10.2011 №2) на капремонт д/с «Солнышко» в сумме 14588,3 тыс. рублей.

По итогам выборочных контрольных обмеров объемов работ, выполненных по капитальному ремонту д/с «Солнышко», было установлено их завышение на общую сумму 15,6 тыс. рублей, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком согласно первичным

учетным документам.

Следует отметить, что условиями аукционной документации, а также заключенного муниципального контракта муниципальный контракт от 05.10.2011 № 0358300400911000001-0148757-02 на выполнение работ по объекту «Капитальный ремонт МДОУ д/с № 2 «Солнышко», расположенный по адресу: Ростовская область, г. Морозовск, ул. Невского, 7» изменения либо замены предусмотренного контрактом объема работ, а также сметной документации, являющейся неотъемлемой частью муниципального контракта, не предусмотрено.

Однако локальными сметными расчетами на исключаемые и включаемые виды работ по устройству кровли, дверных проемов, фасада, отопления, канализации и пр. были осуществлены замены видов и объемов работ на общую сумму 1456,7 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение требований ч. 5 ст. 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ муниципальным заказчиком – д/с «Солнышко», в ходе исполнения муниципального контракта от 05.10.2011 № 0358300400911000001-0148757-02 в 2011 году были заменены предусмотренные контрактом объемы и виды работ на общую сумму 641,8 тыс. рублей, а в 2012 году – 814,9 тыс. рублей.

2. Проверка соблюдения органами местного самоуправления городского и сельских поселений, входящих в состав Морозовского района, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

В Вольно-Донском, Гагаринском, Грузиновском, Знаменском, Костино-Быстрианском, Парамоновском и Широко-Атамановском сельских поселениях выявлено нецелевое использование бюджетных средств администрациями поселений в сумме 258,3 тыс. рублей, связанное с расходами на лабораторные исследования питьевой воды, которые не относятся к вопросам местного значения поселений, установленным Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», а являются обязательствами водоснабжающих организаций.

В соответствии с требованиями Кодекса об административных правонарушениях РФ на глав Вольно-Донского, Гагаринского и Широко-Атамановского сельских поселений за допущенные случаи нецелевого использования бюджетных средств были составлены протоколы об административных правонарушениях, которые были переданы для рассмотрения в административную комиссию Морозовского района.

В Вольно-Донском, Гагаринском, Грузиновском, Знаменском, Костино-Быстрианском сельских поселениях, а также Морозовском городском поселении было выявлено планирование бюджетных ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование средств в размере 942,9 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации.

В нарушение требований ст. 5 и ст. 36 Бюджетного кодекса Российской

Федерации решения Собраний депутатов Знаменского и Широко-Атамановского сельских поселений о бюджете на 2011 год, 2012 год и плановый период 2013–2014 годов в средствах массовой информации опубликованы не были.

В нарушение положений ст. 21 Бюджетного кодекса РФ в решении о бюджете Знаменского сельского поселения на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов отсутствовало приложение, утверждающее расходы по ведомственной структуре расходов бюджета и определяющее главных распорядителей бюджетных средств.

В нарушение положений ст. 219 Бюджетного кодекса РФ в Грузиновском, Костино-Быстрианском, Широко-Атамановском и Морозовском поселениях были приняты муниципальные правовые акты, регламентирующие бюджетный процесс, в которых не определен порядок доведения лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств.

При проверке в Гагаринском, Грузиновском, Знаменском, Костино-Быстрианском, Широко-Атамановском и Морозовском поселениях выявлены нарушения порядка составления сводной бюджетной росписи, бюджетных смет в общей сумме 226096,4 тыс. рублей, связанные с утверждением бюджетных смет ранее даты доведения лимитов бюджетных обязательств, а также доведением утвержденных показателей сводной бюджетной росписи по расходам до главных распорядителей бюджетных средств после начала очередного финансового года, что не соответствует требованиям ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Непринятие мер администрацией поселения по контролю за исполнением ЗАО «Капитал» обязательств по договорам купли-продажи от 05.09.2008 муниципальных земельных участков привело к неперечислению в бюджет Костино-Быстрианского сельского поселения средств в сумме 1256,9 тыс. рублей за два земельных участка (с учетом пени), а также к недопоступлению (расчетно) в бюджет поселения средств земельного налога в размере 88,7 тыс. рублей.

Неэффективное расходование бюджетных средств администрацией Костино-Быстрианского сельского поселения в сумме 3,2 тыс. рублей, связанное с публикацией информационных сообщений о продаже 2 земельных участков, которая не могла быть осуществлена ввиду наличия обременения на них со стороны недобросовестного покупателя.

В нарушение условий, определенных в договорах купли-продажи 2 муниципальных земельных участков, покупателем на 5 календарных дней позже установленного срока осуществлена оплата цены покупки этих земельных участков в бюджет Грузиновского сельского поселения в сумме 74,8 тыс. рублей.

В Знаменском сельском поселении был выявлен факт продажи муниципального земельного участка стоимостью 999,6 тыс. рублей с нарушением порядка, определенного постановлением Правительства РФ от 11.11.2002 № 808 «Об организации и проведении торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков». В Костино-Быстрианском

сельском поселении в нарушение положений постановления Правительства РФ от 11.11.2002 № 808 искажена информация в опубликованном сообщении о продаже земельных участков кадастровой стоимостью 6836,9 тыс. рублей в части отсутствия обременений.

В нарушение требований ч. 2 ст. 609 Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не осуществлена государственная регистрация долгосрочного договора аренды земельного участка на сумму 13,7 тыс. рублей, расположенного на территории Костино-Быстрианского сельского поселения.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы при использовании муниципального имущества привел к образованию задолженности в бюджеты Морозовского городского поселения (объекты недвижимости), а также Гагаринского и Широко-Атамановского сельских поселений (земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности) по состоянию на 01.01.2013 в сумме 1194,6 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы при использовании земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, привел к образованию задолженности в бюджеты Морозовского городского поселения, а также Гагаринского, Знаменского, Костино-Быстрианского и Широко-Атамановского сельских поселений по состоянию на 01.01.2013 в сумме 918,2 тыс. рублей.

В Грузиновском, Знаменском и Широко-Атамановском сельских поселениях, а также в Морозовском городском поселении не проводилась работа по приведению реестров муниципального имущества в соответствие с положениями приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества». В Костино-Быстрианском сельском поселении не приведено в соответствие с действующим законодательством Положение о порядке передачи в аренду объектов муниципального нежилого фонда.

В Знаменском сельском поселении выявлено искажение в текстовой части решения о бюджете поселения на 2012 год и на плановый период 2013-го и 2014 годов в части занижения на 653,5 тыс. рублей общего объема источников финансирования дефицита.

В решениях об утверждении отчетов об исполнении бюджетов Морозовского городского и Гагаринского, Грузиновского, Знаменского, Костино-Быстрианского, Широко-Атамановского сельских поселений за 2011 год в нарушение требований ст. 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации отсутствовали приложения об источниках финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов.

В Грузиновском и Знаменском сельских поселениях выявлены несоответс-

твия показателей в приложении 5 к решению об утверждении отчета об исполнении бюджета поселения за 2011 год показателям, указанным в отчете об исполнении бюджета ф. 0503117 – раздел «Источники финансирования дефицита бюджета», в размере 544,8 тыс. рублей и 111,6 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 (далее – просроченная кредиторская задолженность), было выявлено в результате проверок, проведенных в Грузиновском, Знаменском и Широко-Атамановском сельских поселениях.

Так, в Грузиновском сельском поселении просроченная кредиторская задолженность образовалась по состоянию на 01.02.2011 в сумме 5,0 тыс. рублей.

В Знаменском сельском поселении просроченная кредиторская задолженность образовалась по состоянию на 01.02.2011 в сумме 4,5 тыс. рублей и на 01.04.2012 – 12,9 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность была допущена и в Широко-Атамановском сельском поселении по состоянию на 01.10.2011 в сумме 7,8 тыс. рублей и на 01.11.2012 – 71,3 тыс. рублей.

В нарушение правил бухгалтерского учета и отчетности просроченная кредиторская задолженность не была отражена в отчетах трех вышеуказанных поселений, что привело к ее искажению на общую сумму 101,5 тыс. рублей.

В Широко-Атамановском сельском поселении был установлен факт недоплаты заработной платы в общей сумме 0,9 тыс. рублей, связанный с применением заниженного коэффициента для определения размера ежемесячного денежного поощрения ведущему специалисту администрации поселения.

В Костино-Быстрынском и Знаменском сельских поселениях в нарушение положений ч. 10 ст. 35 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) и ч. 4 ст. 7 Областного закона от 09.10.2007 №786-ЗС «О муниципальной службе в Ростовской области» (с изменениями и дополнениями), а также положений Уставов этих муниципальных образований осуществлялось материально-техническое обеспечение работников администрации, осуществляющих техническое обеспечение и обслуживание персонала, в сумме 2053,7 тыс. рублей при отсутствии муниципального правового акта органа местного самоуправления, определяющего порядок использования средств бюджетной системы.

Установлено также нарушение бухгалтерского учета в Грузиновском и Знаменском сельских поселениях на общую сумму 516,6 тыс. рублей, обусловленное принятием к бухгалтерскому учету табелей учета рабочего времени, утвержденных до окончания расчетного периода.

В ходе проведения выборочных контрольных обмеров работ, выполненных подрядной организацией при проведении капитального ремонта буровой на воду скважины № 9781 на территории х. Вишневка Вольно-Донского сельского

поселения, было установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 2,6 тыс. рублей, связанное с отсутствием работ, материалов, оборудования.

В ходе проведения выборочных контрольных обмеров работ, выполненных подрядной организацией при проведении капитального ремонта буровой на воду скважины № 81-р в х. Владимиров Широко-Атамановского сельского поселения, было установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 4,5 тыс. рублей, связанное с отсутствием работ, материалов, оборудования.

В ходе проведения выборочных контрольных обмеров работ, выполненных подрядной организацией при строительстве буровой на воду скважины №143-р в х. Беляев Широко-Атамановского сельского поселения было установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 28,9 тыс. рублей, связанное с отсутствием работ, материалов, оборудования.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Организация бюджетного процесса в Морозовском районе осуществлялась в проверяемом периоде в основном с соблюдением действующего законодательства.

2. Муниципальным образованием «Морозовский район» и поселениями, входящими в состав Морозовского района, межбюджетные трансферты, предоставленные из областного бюджета, в отдельных случаях использовались нецелевым образом, с несоблюдением требований бюджетного и иного законодательства, без достижения планируемых результатов, кроме того, органами местного самоуправления отдельных муниципальных образований, входящих в состав Морозовского района, не соблюдались другие условия получения межбюджетных трансфертов, а именно:

2.1. В муниципальном районе:

– образование 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 01.01.2013 в сумме 141,9 тыс. рублей и 1707,3 тыс. рублей, обусловленное ненадлежащим контролем за полнотой и своевременностью перечисления средств за использование муниципальной собственности и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена;

– зачисление средств от реализации земельных участков на сумму 266,1 тыс. рублей на несоответствующий код бюджетной классификации;

– завышение стоимости выполненных работ при капитальном ремонте зданий МБУЗ «ЦРБ» и МБДОУ д/с № 2 «Солнышко» на общую сумму 2374,7 тыс. рублей;

– нецелевое использование средств областного бюджета, предоставленных бюджету муниципального района в 2011 году в форме субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования, фактически использованных в двух муниципальных общеобразовательных учреждениях на осуществление расходов (на оплату

труда поваров) в сумме 144,8 тыс. рублей, не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и общеобразовательных учреждений;

– неположенные выплаты заработной платы в трех муниципальных общеобразовательных учреждениях на сумму 44,5 тыс. рублей, в МБУ «ЦСО» – 25,3 тыс. рублей;

– использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в двух муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях (на оплату труда поваров) с затратами сверх необходимого на получение результата, в связи с осуществлением расходов в сумме 146,9 тыс. рублей, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и общеобразовательных учреждений;

– предоставление комитетом муниципального имущества МБУ «МФЦ» стоимостью 255,7 тыс. рублей с нарушением положений Гражданского кодекса Российской Федерации;

– финансирование в 2012 году МБУ «МФЦ» в объеме 5303,0 тыс. рублей в нарушение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона «О некоммерческих организациях», без формирования и доведения комитетом по управлению имуществом муниципального задания учреждению;

– изменение условий заключенных муниципальных контрактов и несоблюдение условий исполнения контрактов на капитальный ремонт здания д/с «Солнышко» и приобретение автомобиля для МБУ «ЦСО» в нарушение положений Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ на сумму 1767,7 тыс. рублей;

– нарушение правил бухгалтерского учета на сумму 829,4 тыс. рублей;

– планирование администрацией района бюджетных ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование средств в сумме 107,8 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации;

2.2. В поселениях Морозовского района:

– нецелевое использование бюджетных средств в 2011–2012 годах, связанное с расходами на лабораторные исследования питьевой воды, составило 258,3 тыс. рублей;

– использование бюджетных средств в сумме 1040,5 тыс. рублей без достижения требуемого результата;

– завышение стоимости выполненных работ при капитальном ремонте и строительстве буровых на воду скважин в сумме 36,0 тыс. рублей;

– недоплаты заработной платы в размере 0,9 тыс. рублей;

– ненадлежащий контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, привел к возникновению задолженности в бюджет поселения в сумме 742,4 тыс. рублей;

– недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений

арендной платы за объекты недвижимости, находящиеся в муниципальной собственности, привел к образованию задолженности в бюджет поселения в сумме 452,2 тыс. рублей;

– непринятие мер по контролю за исполнением обязательств по договорам купли-продажи муниципальных земельных участков привело: к неперечислению в бюджет поселения средств в сумме 1256,9 тыс. рублей за два земельных участка (с учетом пени), а также к недопоступлению (расчетно) в бюджет поселения средств земельного налога в размере 88,7 тыс. рублей;

– несвоевременное перечисление покупателем в бюджет поселения средств в сумме 74,8 тыс. рублей за приобретенные земельные участки;

– наличие просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, по состоянию на 01.02.2011 в сумме 9,5 тыс. рублей, на 01.10.2011 – 7,8 тыс. рублей, на 01.04.2012 – 12,9 тыс. рублей и на 01.11.2012 – 71,3 тыс. рублей;

– искажение бюджетной отчетности о состоянии кредиторской задолженности на сумму 101,5 тыс. рублей, в связи с неотражением просроченной задолженности;

– нарушение порядка составления бюджетных смет на сумму 226,1 тыс. рублей;

– отсутствие порядка доведения лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;

– осуществление расходов в сумме 2053,7 тыс. рублей на материально-техническое обеспечение работников, осуществляющих техническое обеспечение и обслуживание персонала, при отсутствии муниципального правового акта, устанавливающего порядок обеспечения данной категории;

– несоблюдение правил бухгалтерского учета – 516,6 тыс. рублей;

– планирование бюджетных ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование средств в сумме 942,9 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации;

– искажение информации в опубликованном сообщении о продаже земельных участков кадастровой стоимостью 6836,9 тыс. рублей;

– продажа муниципального земельного участка с нарушением установленного порядка – 999,6 тыс. рублей;

– неприведение реестра муниципального имущества в соответствие с требованиями вступившего в действие нормативного правового акта;

– отсутствие публикаций в СМИ первоначальных решений о бюджете;

– отсутствие приложения к решению о бюджете поселения, утверждающего расходы по ведомственной структуре и определяющего главных распорядителей бюджетных средств;

– искажение текстовой части решения о бюджете поселения на 653,5 тыс. рублей в части занижения объема источников финансирования дефицита бюджета;

– несоответствие показателей в приложении 5 к решению об утверждении отчета об исполнении бюджета поселения за 2011 год показателям, указанным в отчете об исполнении бюджета ф. 0503117, – раздел «Источники финансирования дефицита бюджета», в размере 656,4 тыс. рублей;

– отсутствие в решениях об утверждении отчета об исполнении бюджета поселений за 2011 год приложения об источниках финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов.

* * *

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.

Средства, использованные не по целевому назначению, в сумме 144,8 тыс. рублей возвращены в областной бюджет, в отношении трех глав сельских поселений составлены протоколы об административных правонарушениях, которые рассмотрены районной административной комиссией (в местный бюджет поступило 12,0 тыс. рублей штрафов).

По нарушениям, связанным с завышением стоимости при строительстве и капитальном ремонте муниципальных объектов, муниципальными заказчиками согласованы замены оборудования и дополнительно выполненные работы на сумму 2403,9 тыс. рублей, средства в сумме 6,8 тыс. рублей возвращены в местный бюджет.

Погашена задолженность по арендной плате в сумме 1 039,2 тыс. рублей, на сумму задолженности 2 004,6 тыс. рублей администрациями муниципалитетов ведется претензионная работа. Проводится работа по погашению задолженности по налоговым и иным платежам.

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 31 сотруднику органов местного самоуправления и бюджетных учреждений применены дисциплинарные взыскания.

Результаты контрольного мероприятия были рассмотрены на состоявшемся в администрации Морозовского района совещании с участием глав му-

ниципальных образований Морозовского 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 Вице-губернатору Ростовской области С.И. Горбань и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.15. 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 Боковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Основание для проведения проверки: п.1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24 декабря 2012 года № 64-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 5 марта 2013 года № 25 и от 15 марта 2013 года № 30, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 7 марта 2013 года № 22.

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

Проверяемый период: 2011 год, 2012 год и текущий период 2013 года (по отдельным вопросам).

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.С. Баранов (заместитель руководителя), Т.П. Ващенко, А.З. Витковский, Д.Е. Даштоян, А.В. Кулиничев, А.В. Назаренко, Н.П. Ремизов и Д.Л. Сон.

Всего в ходе контрольного мероприятия в 8 муниципальных образованиях Боковского района (включая все поселения) проверено 18 объектов, оформлено 26 актов, из них 8 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке. Фактов непредоставления документов, препятствий в осуществлении проверки не было.

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

В соответствии со статьей 28 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 14 Устава муниципального образования «Боковский район» в проверяемом периоде проводились публичные слушания по проектам бюджета муниципального района на 2011 год, на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, отчету об исполнении бюджета муниципального района за 2011 год. Решения Собрания депутатов Боковского района о проведении вышеуказанных публичных слушаний были обнародованы в Официальном вестнике Боковского района.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального

образования «Боковский район» за 2011 год была проведена постоянной комиссией по экономической политике, бюджету, финансам, налогам, муниципальной собственности Собрания депутатов Боковского района. Результаты внешней проверки оформлены заключением, подписанным председателем постоянной комиссии по экономической политике, бюджету, финансам, налогам, муниципальной собственности Собрания депутатов Боковского района 3 апреля 2012 года – в срок, установленный Положением о бюджетном процессе.

В нарушение статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также статьи 49 Положения о бюджетном процессе внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств не проводились, заключения постоянной комиссии Собрания депутатов Боковского района по экономической политике, бюджету, финансам, налогам, муниципальной собственности о результатах внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств отсутствуют.

Исполнение бюджета муниципального образования «Боковский район» за проверяемый период характеризуется следующими показателями:

| | Доходы, всего, т.р. | в том числе: | | Расходы, т.р. | Дефицит (-), профицит (+), т.р. |
|-----------------|---------------------------|--|---|------------------|---------------------------------------|
| | | налоговые и неналоговые доходы, т.р. | безвозмезд- ные поступ- ления, т.р. | | |
| за 2011 год | 375 435,4 | 58 997,7 | 316 437,7 | 369 038,9 | + 6 396,5 |
| % исполнения | 99,2 | 100,6 | 84,3 | 96,5 | |
| за 2012 год | 479 751,4 | 71 789,0 | 407 962,8 | 482 468,0 | - 2 716,6 |
| % исполнения | 98,8 | 102,3 | 98,2 | 97,6 | |
| на 1.03.2013 г. | 47 796,0 | 8 374,7 | 39 421,3 | 50 875,2 | + 1 916,5 |
| % исполнения | 9,9 | 9,6 | 10,0 | 10,4 | |

Доля налоговых и неналоговых доходов в бюджете Боковского района за 2011 год составила 15,7% от общей суммы доходов, за 2012 год – 15 процентов. Наибольший удельный вес в их структуре в 2011 году занимали поступления от налога на доходы физических лиц – 62,0% (36 559,3 тыс. рублей), в 2012 году – от налога на прибыль, доходы – 67,9% (48 757,6 тыс. рублей).

По итогам 2011 и 2012 годов были перевыполнены годовые плановые показатели по налогу на доходы физических лиц; по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы; по транспортному налогу с физических лиц; доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, и др.

За 2011 год наиболее низкими показателями характеризуется исполнение расходов бюджета по разделам: 0700 «Образование» – на 98,0%, в основном в связи с поступлением средств из резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов в сумме 2 043,9 тыс. рублей

на финансирование расходов по приобретению холодильного оборудования и мебели для МОУ «Грачевская СОШ» на счет местного бюджета 30 декабря 2011 года; 0800 «Культура, кинематография» – на 97,3%, что обусловлено в основном осуществлением расходов на содержание учреждений культуры согласно выставленным счетам; 1000 «Социальная политика» – на 95,9%, в связи с заявительным характером выплат, а также отсутствием финансирования из областного бюджета на обеспечение жильем отдельных категорий граждан; 0900 «Здравоохранение» – на 88,3%, в основном в связи с неосвоением ассигнований, предусмотренных на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения, в связи с несвоевременным завершением работ по капитальному ремонту МУЗ «Центральная районная больница» и непоставкой в установленный срок медоборудования и др.

За 2012 год наиболее низкими показателями характеризуется исполнение расходов бюджета по разделам 0400 «Национальная экономика» – на 90,5%, в основном в связи с нарушением сроков предоставления экспертизы проектно-сметной документации на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог (1 821,6 тыс. рублей); 1000 «Социальная политика» – на 93,0%, в основном в связи с заявительным характером социальных выплат, а также поступлением средств из областного бюджета на приобретение квартир детям-сиротам 29 декабря 2012 года (данные средства остались на остатке местного бюджета и были направлены по целевому назначению в 2013 году).

По состоянию на 1 марта 2013 года исполнение бюджета Боковского района по разделам характеризуется следующими показателями: 0100 «Общегосударственные вопросы» – на 8,9%; 0400 «Национальная экономика» – на 1,0%; 0700 «Образование» – на 14,3%; 0800 «Культура, кинематография» – на 9,6%; 0900 «Здравоохранение» – на 12,1%; 1000 «Социальная политика» – на 17,3%; 1100 «Физическая культура и спорт» – на 0,02%; 1400 «Межбюджетные трансферты» – на 26,8%.

В ходе проверки установлены факты неправомерного принятия органами местного самоуправления Боковского района дополнительных расходных обязательств районного бюджета в части софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органами местного самоуправления сельских поселений, входящих в состав Боковского района, по вопросам местного значения поселений на общую сумму 7 968,1 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – на сумму 907,2 тыс. рублей, в 2012 году – на сумму 2 991,1 тыс. рублей, в 2013 году – на сумму 4 069,8 тыс. рублей.

При этом в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 5 Областного закона от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» муниципальные образования, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также предоставляемых муниципальным образованиям за счет средств Инвестиционного фонда

Российской Федерации субсидий и межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 30 процентов собственных доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

Бюджет Боковского района в проверяемом периоде был сформирован на основе программно-целевого принципа бюджетного планирования.

В бюджете Боковского района на 2011 год были предусмотрены расходы на реализацию 25 целевых программ на общую сумму 291 833,4 тыс. рублей, что составило 76,3% к общему объему утвержденных расходов местного бюджета (382 498,8 тыс. рублей). Исполнено на реализацию названных программ в 2011 году – 279 029,5 тыс. рублей, или 95,6% от уточненных плановых назначений. Удельный вес исполненных расходов на реализацию вышеуказанных целевых программ по состоянию на 1 января 2012 года в общем объеме расходов бюджета муниципального района (369 038,9 тыс. рублей) составил 75,6 процента.

На 2012 год в бюджете Боковского района были предусмотрены расходы на реализацию 27 целевых программ (за счет бюджетов всех уровней) на общую сумму 394 498,8 тыс. рублей, что составило 79,9% к общему объему утвержденных расходов местного бюджета (493 444,0 тыс. рублей). Исполнено на реализацию названных программ за 2012 год – 388 801,3 тыс. рублей, или 98,6% от уточненных годовых плановых назначений. Удельный вес расходов на реализацию вышеуказанных программ, принятых в муниципальном образовании «Боковский район» в общем объеме расходов бюджета муниципального района за 2012 год (482 468,0 тыс. рублей), составил – 80,6 процента.

На 2013 год в бюджете Боковского района предусмотрены расходы на реализацию 25 целевых программ (за счет бюджетов всех уровней) на общую сумму 417 331,6 тыс. рублей, что составляет 85,3% к общему объему утвержденных расходов местного бюджета (489 522,4 тыс. рублей). Исполнено на реализацию названных программ по состоянию на 1 марта 2013 года – 48 998,3 тыс. рублей, или 11,7% от уточненных годовых плановых назначений. Удельный вес расходов на реализацию вышеуказанных программ, принятых в муниципальном образовании «Боковский район», в общем объеме расходов бюджета муниципального района по состоянию на 1 марта 2013 года (50 875,2 тыс. рублей) составил 96,3 процента.

В целях организации исполнения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике», № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политике», № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере

здравоохранения», № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг», № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления», № 602 «Об обеспечении национального согласия», № 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации», определяющих основные направления развития Российской Федерации на ближайшую и среднесрочную перспективу постановлением Администрации Боковского района от 14 сентября 2012 года № 936 «О мерах по организации исполнения в Боковском районе Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №№ 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 606» была создана межведомственная экспертная комиссия по мониторингу реализации в Боковском районе названных Указов Президента Российской Федерации, утверждено Положение о данной комиссии. Заседания комиссии согласно Положению о ней должны проводиться не реже одного раза в квартал.

В целях обеспечения организации исполнения вышеуказанных Указов Президента Российской Федерации в Боковском районе изданы следующие документы: постановления Администрации Боковского района от 12 октября 2012 года № 1021 «Об увеличении должностных окладов, ставок заработной платы работников муниципальных учреждений, технического и обслуживающего персонала органов местного самоуправления Боковского района», от 3 августа 2012 года № 793 «О повышении заработной платы отдельным категориям работников муниципальных учреждений Боковского района», утверждены «План мероприятий по улучшению качества медицинского обслуживания населения, проживающего на территории Боковского района на 2013 год», «План мероприятий по реализации в 2013–2015 годах Концепции демографической политики Боковского района на период до 2025 года», «Поэтапная программа («дорожная карта») ликвидации очередности в дошкольных образовательных учреждениях Боковского района для детей от 3 до 7 лет с учетом уровня затратности мероприятий», созданы рабочие группы по направлениям реализации Указов Президента Российской Федерации.

В ходе проверки взаимодействия органов местного самоуправления с государственными службами по обеспечению налоговых поступлений в бюджет в части предоставленных полномочий установлено следующее.

Сумма задолженности по налоговым платежам и сборам в муниципальном образовании «Боковский район» по состоянию на 1 марта 2013 года составила 8 077,0 тыс. рублей, том числе в местный бюджет – 3 789,6 тыс. рублей.

Из общей суммы задолженности по налоговым платежам в бюджет сумма недоимки по состоянию на 1 марта 2013 года составила 59,0%, или 4768,0 тыс. рублей, в том числе в местный бюджет – 2120,2 тыс. рублей. В структуре недоимки в местный бюджет наиболее значительную часть занимают земельный налог – 49,5% (1050,0 тыс. рублей) и налог на доходы физических лиц – 18,7% (396,5 тыс. рублей).

Взыскание суммы задолженности по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 1 марта 2013 года в размере 2 879,7 тыс. рублей (за вычетом невозможной к взысканию в сумме 909,9 тыс. рублей) является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета района.

В результате списания невозможной к взысканию задолженности потери местного бюджета составили 33,0 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 12,0 тыс. рублей, в 2012 году – 21,0 тыс. рублей.

В ходе проверки были установлены нарушения действующего законодательства, в результате чего органами местного самоуправления не в полной мере обеспечено соблюдение условий получения межбюджетных трансфертов.

Наибольшие нарушения допущены при выполнении строительно-монтажных работ. Завышение объемов выполненных работ установлено на объектах капитального ремонта Краснозоринской СОШ – 809,1 тыс. рублей, административного здания – 701,8 тыс. рублей, Центральной районной больницы – 449,8 тыс. рублей, детского сада «Росинка» – 191,4 тыс. рублей, а также на объекте реконструкции водопроводных сетей Каргинского поселения – 92,2 тыс. рублей. В основном это было связано с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ объемам, принятым к оплате.

Неподтвержденные расходы установлены в администрации Боковского района на сумму 238,1 тыс. рублей в связи со списанием бензина при отсутствии документов о маршруте движения транспортных средств и в администрациях 4 поселений на сумму 1 279,1 тыс. рублей в связи с выплатой заработной платы до конца расчетного периода.

Допущены переплаты и неположенные выплаты заработной платы общеобразовательными учреждениями и администрацией Боковского поселения.

Имело место неправомерное принятие органами местного самоуправления Боковского района дополнительных расходных обязательств районного бюджета в части обеспечения финансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органами местного самоуправления поселений.

Администрацией Боковского района не обеспечено надлежащее осуществление полномочий по администрированию неналоговых платежей в бюджет. Так, при неоднократном нарушении ООО «Боковский райторгсбыт» сроков платежей по арендной плате за земельные участки, наличии непогашенной задолженности в сумме 337,4 тыс. рублей и неисполненных обязательствах по мировому соглашению в виде остатка непогашенной реструктуризированной задолженности в сумме 611,4 тыс. рублей администрацией района было дано согласие на передачу прав и обязанностей этому недобросовестному плательщику от другого плательщика, а в последующем продаже ему в собственность арендуемого земельного участка. Отсутствовал контроль за соблюдением ООО «Боковский райторгсбыт» сроков погашения реструктуризированной задолженности по арендной плате за использование другого муниципального земельного участка и текущих платежей, не были приняты в связи с этим решения об отмене реструктуризации оставшейся задолженности в сумме 140,0 тыс. рублей.

Имело место предоставление в аренду 7 земельных участков при отсутствии оформленных в установленном порядке свидетельств о регистрации права собственности муниципального образования на них. Допущено нарушение порядка приватизации 4 зданий без одновременного отчуждения земельных участков, занимаемых этими зданиями.

Отсутствие контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет привело к образованию задолженности по арендной плате за земли, государственная собственность на которые не разграничена, в консолидированный бюджет в сумме 460,2 тыс. рублей; по арендной плате за муниципальное имущество в сумме 238,4 тыс. рублей.

Имели место и другие нарушения и недостатки, изложенные в актах проверки, подписанных в установленном порядке.

Из суммы консолидированного бюджета Боковского района исполнение бюджетов поселений составило:

– за 2011 год по доходам на сумму 60 611,6 тыс. рублей, по расходам – на сумму 60 543,6 тыс. рублей;

– за 2012 год по доходам на сумму 68 675,0 тыс. рублей, по расходам – на сумму 71 900,1 тыс. рублей;

– по состоянию на 1 марта 2013 года по доходам на сумму 7 856,5 тыс. рублей по расходам – на сумму 5 308,4 тыс. рублей.

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.

Задолженность по налоговым платежам по состоянию на 1 марта 2013 года во всех поселениях составила в общей сумме 2 043,0 тыс. рублей (в Боковском – 554,0 тыс. рублей, Верхнечирском – 816,8 тыс. рублей, Грачевском – 138,0 тыс. рублей, Земцовском – 114,2 тыс. рублей, Каргинском – 243,3 тыс. рублей, Краснозоринском – 170,4 тыс. рублей, Краснокутском – 6,3 тыс. рублей).

В результате проверки, установлены нарушения и недостатки в работе органов местного самоуправления поселений в части реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом.

Так, Администрацией Грачевского сельского поселения в проверяемом периоде были превышены полномочия в части предоставления в аренду земельного участка, общей площадью 360,0 кв. м, с кадастровым номером 61:05:030103:58 и с годовой арендной платой 7,2 тыс. рублей, государственная собственность на который неразграничена.

Проверкой своевременности внесения арендных платежей в Каргинском сельском поселении по 42 договорам аренды муниципального имущества установлено, что арендные платежи в проверяемом периоде неоднократно вносились с нарушением установленных договорами сроков. При этом администрацией поселения в проверяемом периоде расчет пени за нарушение сроков внесения

арендной платы не производился.

В связи с неприменением администрацией поселения ответственности за нарушение сроков внесения арендной платы в бюджет поселения не поступила пеня в общей сумме 0,2 тыс. рублей.

Имело место нарушение срока возврата бюджетного кредита в сумме 531,1 тыс. рублей на 1 день Каргинским сельским поселением.

В результате проверки соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Каргинского сельского поселения для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения в части строительства, реконструкции и капитального ремонта, установлено завышение объемов и стоимости выполненных работ по объекту «Реконструкция локальных (внутрипоселковых) водопроводных сетей ст. Каргинская Боковского района». Общая сумма завышения составила 92,2 тыс. рублей, отсутствовала часть работ по установке стеновых и опорных колец, возведению насыпей и планировке откосов.

Проверкой осуществления органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Боковского района, расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, в одном (Боковском сельском поселении) из 4 поселений установлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 36,1 тыс. рублей в связи с осуществлением двукратной выплаты специалисту 1-й категории компенсации на лечение в 2011 году (4 оклада вместо 2), а также выплатой в 2012 году материальной помощи, компенсации на лечение, выплаты к отпуску непропорционально отработанному времени, а в полном объеме сотруднику, ушедшему в отпуск (оплачиваемый и по уходу за ребенком).

В 3 из 7 поселений, входящих в состав Боковского района, установлено нарушение условий получения межбюджетных трансфертов из районного бюджета, выразившееся в превышении в 2012 году норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления поселений, в том числе в Боковском сельском поселении – на 3,74 процентных пункта (35,04 вместо 31,3 процентных пункта), или на 431,2 тыс. рублей, Каргинском сельском поселении – на 5,51 процентных пункта (50,63 вместо 45,12 процентных пункта), или на 316,8 тыс. рублей, Верхнечирском сельском поселении – на 3,69 процентных пункта (62,32 вместо 58,63 процентных пункта), или на 157,6 тыс. рублей.

Неподтвержденные расходы средств бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 1 279,1 тыс. рублей на момент совершения операции в связи выплатой заработной платы до конца расчетного периода и до утверждения табеля учета рабочего времени установлены в 4 сельских поселениях: Боковском – на сумму 393,1 тыс. рублей, Каргинском – на сумму 465,0 тыс. рублей, Земцовском – на сумму 322,9 тыс. рублей, Краснокутском – на сумму 98,1 тыс. рублей.

Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафных санкций за нарушения в сфере карантина растений, образование несанкционированных свалок, допущенное в результате бездействия ответственных должностных лиц администраций 7 сельских поселений, составило 449,4 тыс. рублей, в том числе в Боковском – 118,9 тыс. рублей, Каргинском – 92,5 тыс. рублей, Земцовском – 15,5 тыс. рублей, Краснокутском – 94,5 тыс. рублей, Верхнечирском – 48,0 тыс. рублей, Грачевском – 45,0 тыс. рублей, Краснозоринском – 35,0 тыс. рублей.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

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

Вместе с тем установлен ряд нарушений и недостатков действующего бюджетного законодательства и других условий получения межбюджетных трансфертов.

2. В муниципальном образовании «Боковский район» установлены следующие основные нарушения.

2.1. При расходовании средств, перечисленных в бюджет муниципального образования «Боковский район» в форме межбюджетных трансфертов из областного бюджета, в том числе:

2.1.1. За счет бюджетных средств, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования в Ростовской области на 2010–2015 годы» в форме субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местного бюджета), допущены следующие нарушения:

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы в 3 проверенных общеобразовательных учреждениях на общую сумму 83,6 тыс. рублей, связанные с неправомерным установлением: заместителю директора по учебной работе МБОУ Краснокутская СОШ доплаты, которая может быть установлена только педагогам; секретарю и заведующему библиотекой МБОУ Боковская СОШ доплат за работу, входящую в круг основных должностных обязанностей; директору, учителю физики и учителю русского языка МБОУ Боковская СОШ доплаты за работу эксперта, не предусмотренной действующим в районе положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений; а также завышением размера доплат компенсационного характера учителю математики МБОУ Грачевская СОШ;

– расходование бюджетных средств на сумму 3,5 тыс. рублей без дости-

жения требуемого результата в связи с неиспользованием в учебном процессе оборудования (потолочного крепления для проектора) более года с момента его получения;

2.1.2. За счет субвенции на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, по организации и осуществлению деятельности по попечительству в соответствии со статьей 7 Областного закона от 26 декабря 2007 года № 830-ЗС «Об организации опеки и попечительства в Ростовской области», по организации приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в соответствии с Областным законом от 19 ноября 2009 года № 320-ЗС «Об организации приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов в Ростовской области», а также по организации работы по оформлению и назначению адресной социальной помощи в соответствии с Областным законом от 22 октября 2004 года № 174-ЗС «Об адресной социальной помощи в Ростовской области», допущены:

– планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации, на общую сумму 11,2 тыс. рублей;

– заключение договоров возмездного оказания услуг на общую сумму 5,1 тыс. рублей по телефонизации, ремонту и заправке картриджей без определения их существенных условий (начального и конечного сроков исполнения услуги).

2.1.3. За счет межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Боковский район» на капитальный ремонт и строительство муниципальных объектов, допущены следующие нарушения:

– завышение объемов выполненных работ на объекте «Капитальный ремонт здания стационара МУЗ «ЦРБ» в связи с частичным отсутствием облицовки фасадными кассетами, отопительных радиаторов, покрытия из линолеума, потолочных светильников на сумму 383,0 тыс. рублей, а также несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ объемам, принятым к оплате, на сумму 66,8 тыс. рублей;

– завышение объемов выполненных работ на объекте «Капитальный ремонт МБОУ «Краснозоринская СОШ» Боковского района» в связи с отсутствием работ по окраске труб отопления на сумму 16,7 тыс. рублей, а также несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ объемам, принятым к оплате, на общую сумму 792,4 тыс. рублей;

– завышение объемов выполненных работ на объекте «Капитальный ремонт МБДОУ детский сад «Росинка» в связи с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ объемам, принятым к оплате, на общую сумму 191,4 тыс. рублей;

– завышение объемов выполненных работ на объекте «Капитальный ремонт здания административного по адресу: 346250, Ростовская область, Боковский район, ст. Боковская, ул. Ленина, 67» в связи с отсутствием работ по облицовке

сайдингом туалетного помещения на сумму 6,2 тыс. рублей, а также несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ объемам, принятым к оплате, на общую сумму 695,6 тыс. рублей.

2.1.4. За счет межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Боковский район» на финансирование расходов на реализацию мероприятий по обеспечению резервными источниками электроснабжения объектов жизнеобеспечения, допущены следующие нарушения:

– расходование бюджетных средств на сумму 1 761,3 тыс. рублей без достижения требуемого результата в связи с приобретением резервных источников электроснабжения для объектов коммунальной инфраструктуры, не являющихся муниципальной собственностью района;

– нарушение порядка ведения реестра муниципальной собственности в связи с нарушением срока включения в реестр приобретенных источников электроснабжения общей стоимостью 1 761,3 тыс. рублей;

– нарушение порядка использования муниципального имущества (4 дизель-генераторов на тракторных полуприцепах) общей стоимостью 1 688,7 тыс. рублей в связи отсутствием в установленном порядке их регистрации в течение почти 7 месяцев со дня получения.

2.2. При расходовании средств местного бюджета допущены следующие нарушения:

– нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности в Администрации Боковского района в период с 1 февраля по 1 декабря 2011 года – в сумме 111,3 тыс. рублей по оплате услуг по телетрансляции; по состоянию на 1 февраля 2012 года – в сумме 9,8 тыс. рублей по оплате услуг за ремонт компьютерной и оргтехники; по состоянию на 1 марта 2013 года – в сумме 68,4 тыс. рублей по оплате информационных услуг о гидрометеосводках и по оплате за запчасти и комплектующие к оргтехнике. Указанная задолженность не была отражена в бюджетной отчетности Администрации района, что привело к искажению бюджетной отчетности в целом по Боковскому району;

– неподтвержденные расходы в связи с отсутствием обязательных реквизитов документов и несоблюдением иных правил бухгалтерского учета и отчетности (в путевых листах не указаны точки маршрута движения) на общую сумму 238,1 тыс. рублей;

– расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафов на сумму 70,0 тыс. рублей за образование несанкционированных свалок, разлитие нефтепродуктов, допущенное в результате бездействия ответственных должностных лиц;

– планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации, на общую сумму 88,7 тыс. рублей;

– несоблюдение правил бухгалтерского учета при принятии авансовых отчетов о командировочных расходах при отсутствии в полном объеме документов, прилагаемых к ним (отсутствие служебных заданий при направлении сотрудников в командировки, а также отчетов об их выполнении) на общую сумму 175,0 тыс. рублей.

2.3. В работе органов местного самоуправления Боковского района по обеспечению доходной части бюджета района, реализации полномочий по управлению и распоряжению земельными участками и муниципальным имуществом выявлено следующее:

– предоставление в аренду 7 земельных участков общей площадью 921,6 га с суммой годовой арендной платы 672,2 тыс. рублей при отсутствии оформленных в установленном порядке свидетельств о регистрации права собственности муниципального образования на них;

– завышение цены земельного участка площадью 400,1 кв. м под зданием автостанции на 0,7 тыс. рублей при его продаже ОАО «Донавтовокзал» в нарушение требований действующего областного законодательства об установлении цены земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, при их продаже собственникам расположенных на них зданий, строений, сооружений;

– неотражение в бюджетном учете Администрации Боковского района муниципальных земельных участков общей кадастровой стоимостью 172 548,3 тыс. рублей, приведшее к искажению бюджетной отчетности за 2011 год, за 2012 год и по состоянию на 1 марта 2013 года;

– отсутствие должных мер со стороны Администрации Боковского района по осуществлению полномочий в части администрирования неналоговых платежей в связи с непринятием мер по обеспечению своевременных платежей в бюджет района по арендной плате ООО «Боковский райторгсбыт» за использование земельных участков, предоставлением согласия на передачу прав и обязанностей этому недобросовестному плательщику от другого плательщика, оформлением в последующем сделки по продаже арендуемого земельного участка данному арендатору в собственность при наличии непогашенной задолженности по арендной плате в сумме 337,4 тыс. рублей и неисполненных обязательствах по мировому соглашению в виде остатка непогашенной реструктуризированной задолженности в сумме 611,4 тыс. рублей;

– отсутствие контроля за соблюдением ООО «Боковский райторгсбыт» сроков погашения реструктуризированной задолженности по арендной плате за использование муниципального земельного участка и текущих платежей, непринятие в связи с этим решения об отмене реструктуризации оставшейся задолженности в сумме 140,0 тыс. рублей;

– в результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет по состоянию на 1 марта 2013 года задолженность по арендной плате за земли, государственная собственность на которые не разграничена, составила 460,2 тыс. рублей, из них в бюджет района – 230,1 тыс. руб-

лей; по арендной плате за земли, находящиеся в муниципальной собственности, составила 12,7 тыс. рублей (за вычетом реструктуризированной задолженности); по арендной плате за муниципальное имущество составила 238,4 тыс. рублей;

– нарушение порядка приватизации 4 зданий с общей ценой их реализации 1 258,0 тыс. рублей без одновременного отчуждения земельных участков, занимаемых этими зданиями;

– неправомерное предоставление помещений в здании Администрации Боковского района с остаточной стоимостью 82,3 тыс. рублей в безвозмездное пользование территориальной избирательной комиссии Боковского района Ростовской области без заключения соответствующих договоров;

– неприменение мер ответственности в отношении арендаторов-должников и неначисление пени за нарушение сроков арендных платежей на сумму 2,9 тыс. рублей;

– задолженность в местный бюджет по состоянию на 1 марта 2013 года по налоговым платежам составила 2 879,7 тыс. рублей, по административным штрафам – 368,4 тыс. рублей;

– потери местного бюджета в результате списания невозможной к взысканию налоговой задолженности составили 33,0 тыс. рублей;

– расходование бюджетных средств на сумму 61,7 тыс. рублей без достижения требуемого результата в результате неиспользования приобретенного в 2011 году программного продукта «Барс» для отдела имущественных и земельных отношений администрации района.

2.4. В работе органов местного самоуправления Боковского района по созданию и организации деятельности многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг выявлено следующее:

– неправомерное использование объектов муниципальной собственности – нежилых помещений площадью 225,6 кв. м балансовой стоимостью 1 138,2 тыс. рублей – в связи с размещением в них при отсутствии правоустанавливающих документов муниципального автономного учреждения «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг Боковского района» (далее – МАУ МФЦ);

– непринятие должных мер по организации деятельности МАУ МФЦ в соответствии с утвержденными Правительством Российской Федерации правилами организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных (муниципальных) услуг.

2.5. В работе органов местного самоуправления Боковского района по формированию и исполнению бюджета муниципального образования, соответствию бюджетного процесса действующему бюджетному законодательству установлено неправомерное принятие дополнительных расходных обязательств районного бюджета в части софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органами местного самоуправления сельских поселений, входящих в состав Боковского района, по вопросам местного значения поселений на общую сумму 7 968,1 тыс. рублей.

3. В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Боковского района, установлены следующие основные нарушения.

3.1. При расходовании средств, поступивших в бюджет Каргинского поселения в форме межбюджетных трансфертов, на объекте «Реконструкция локальных (внутрипоселковых) водопроводных сетей ст. Каргинская Боковского района» допущено завышение объемов и стоимости выполненных работ на сумму 92,2 тыс. рублей.

3.2. При расходовании средств местных бюджетов допущены:

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы в Боковском сельском поселении на сумму 36,1 тыс. рублей;
- неподтвержденные расходы средств бюджетной системы Российской Федерации во всех 7 сельских поселениях на общую сумму 1 287,1 тыс. рублей;
- расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата во всех 7 сельских поселениях на общую сумму 449,4 тыс. рублей.

3.3. Нарушены условия получения межбюджетных трансфертов в связи с превышением в 2012 году норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в 3 сельских поселениях (Боковском, Каргинском и Верхнечирском сельских поселениях).

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

- нарушение порядка определения арендной платы за пользование муниципальным имуществом и положения о порядке управления и распоряжением муниципальным имуществом в Краснозоринском сельском поселении;
- неприменение мер ответственности (пеня) за несвоевременное внесение арендных платежей за пользование водопроводными сетями в бюджет Каргинского сельского поселения в сумме 0,2 тыс. рублей;
- превышение полномочий Грачевским сельским поселением по предоставлению в аренду неразграниченного земельного участка с годовой арендной платой 7,2 тыс. рублей, относящихся к компетенции администрации Боковского района;
- неперечисление Грачевским сельским поселением в бюджет района 50% арендной платы за неразграниченный земельный участок, предоставленный поселением в аренду, на общую сумму 7,2 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам во всех 7 поселениях по состоянию на 1 марта т.г. составила 2 043,0 тыс. рублей.

Имели место и другие нарушения.

* * *

По итогам контрольного мероприятия в адрес глав всех проверенных муниципальных образований, входящих в состав Боковского района, направлены

представления Контрольно-счетной палаты области с предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков.

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 Боковского района и сельских поселений принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По фактам завышения объемов выполненных работ уменьшена задолженность перед подрядчиками, согласованы с проектировщиками и приняты работы на 2 244,3 тыс. рублей. Прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы. Представлены документы, подтверждающие произведенные расходы на сумму 1 517,2 тыс. рублей. Внесены изменения в бюджет района в части исключения неправомерно принятых дополнительных расходных обязательств. К дисциплинарной ответственности привлечено 31 должностное лицо, виновное в допущенных нарушениях. Разработан комплекс мероприятий по повышению результативности бюджетных расходов, обеспечению поступления доходов в местные бюджеты, снижения задолженности по налоговым и неналоговым платежам.

Результаты проверки палаты и принятые муниципальными образованиями меры по устранению выявленных нарушений и недостатков рассмотрены на совещании, проведенном 29 апреля 2013 года под руководством главы Боковского района Ю.А. Пятикова с участием руководителей главных распорядителей средств местного бюджета, глав и специалистов сельских поселений, входящих в состав Боковского района.

Проверка с контроля Палаты снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

II. Рассмотрено коллегией
Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии
Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2013 года

Рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области
в I квартале 2013 года

| № п/п | Наименование вопросов |
|----------|--|
| 1 | О внесении записи в Книгу почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области |
| 2 | О вручении нагрудного знака «Почетный знак Контрольно-счетной палаты Ростовской области» |
| 3 | О вручении нагрудного знака «Почетный знак Контрольно-счетной палаты Ростовской области» |
| 4 | О результатах параллельного экспертно-аналитического мероприятия «Подготовка, рассмотрение на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации и направление информации в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации по результатам мониторинга изменения тарифов на тепловую энергию в сфере деятельности организаций коммунального хозяйства в органах исполнительной власти Ростовской области по состоянию на 1 июля 2012 года и 1 января 2013 года» |
| 5 | О рассмотрении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2012 году |
| 6 | О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Гуково», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 и 2012 годы |
| 7 | О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Новочеркасск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 и 2012 годы |
| 8 | О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 и 2012 годы |

| | |
|----|---|
| 9 | О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2011 и 2012 годы |
| 10 | О рассмотрении проектов стандартов внешнего государственного финансового контроля |
| 11 | О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Морозовский район» и поселений, входящих в состав Морозовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 и 2012 годы |
| 12 | О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – аппаратом Уполномоченного по правам человека в Ростовской области за 2011 и 2012 годы |
| 13 | О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством информационных технологий и связи Ростовской области за 2011 и 2012 годы |
| 14 | О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по молодежной политике Ростовской области |
| 15 | О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области за 2011 и 2012 годы |
| 16 | О внесении записи в Книгу почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области |

III. Официальная хроника

21 января решением коллегии КСП РО, за значительный вклад в развитие и укрепление регионального финансового контроля, многолетний добросовестный труд «Почетный знак Контрольно-счетной палаты Ростовской области» вручен начальнику отдела – главному бухгалтеру Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.А. Романченко.

За значительный вклад в развитие и укрепление регионального финансового контроля и в связи с 50-летием со дня рождения решением коллегии КСП РО «Почетный знак Контрольно-счетной палаты Ростовской области» вручен главе Азовского района Ростовской области, члену Экспертно-консультативного Совета при председателе КСП РО В.Н. Бевзюку.

Кроме того, за большой личный вклад в развитие финансового контроля Ростовской области, повышение эффективности и целевого использования средств областного бюджета записи в Книгу почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области внесены о следующих сотрудниках Палаты: начальнике экспертно-аналитического отдела Л.В. Андрееве, главных инспекторах А.В. Каширине и Е.А. Милейчик.

18 марта соответствующая запись в Книгу почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области внесена о главном инспекторе Палаты Н.Ю. Ляшенко.

25 марта в рамках проведения XXI конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации (АКСОР) в г. Ростове-на-Дону состоялось заседание отделения АКСОР в Южном федеральном округе, на котором был рассмотрен отчет о работе отделения в 2010–2012 годах.

Об основных итогах работы южно-российского отделения Ассоциации рассказал Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области, Председатель отделения АКСОР в ЮФО Валерий Иванович Хрипун.

Кроме того, на заседании отделения АКСОР в Южном федеральном округе на новый срок полномочий был избран Председатель отделения. На эту должность единогласно назначен действующий руководитель – Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

В.И. Хрипун является Председателем отделения Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации в Южном федеральном округе с 2002 года. В том же году он стал членом Президиума АКСОР.

16 апреля в г. Каменск-Шахтинский проведено совещание по итогам проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

В совещании приняли участие заместитель Губернатора Ростовской об-

ласти – министр финансов Л.В. Федотова, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудитор Контрольно-счетной палаты Ю.С. Кузьминов, начальник управления финансового контроля Ростовской области М.В. Папушенко, мэр города Каменск-Шахтинский А.Н. Харин, руководители главных распорядителей средств местного бюджета, учреждений и организаций города.

На совещании была заслушана информация о результатах проверки и принятых органами местного самоуправления мерах по устранению выявленных нарушений, обеспечению эффективности управления муниципальной собственностью и повышению результативности бюджетных расходов.

16 – 18 мая в г. Суздаль Владимирской области прошел ежегодный Международный семинар Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ) на тему: «Аудит государственного сектора и новые информационные технологии».

Мероприятие включало две большие сессии: 1. «Аудит информационных систем в проверяемых органах – некоторые примеры из практики», 2. «Использование ИТ-инструментов в ходе проверок – некоторые примеры из практики». Модератором последней выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области, председатель отделения Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации в Южном федеральном округе В.И. Хрипун.

С докладами на семинаре выступили представители региональных органов внешнего финансового контроля из 7 стран Европы: Германии, Австрии, Швейцарии, Испании, Франции, Нидерландов, России, а также – финансовые контролеры, прибывшие из Австралии.

22 мая председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун провел личный прием граждан в Усть-Донецком районе, в котором с 13 по 31 мая 2013 г. проводилась плановая комплексная проверка КСП РО.

Среди поставленных вопросов председателем Палаты были рассмотрены вопросы обеспечения питьевой водой населения в пос. Керчик Мелиховского сельского поселения, организации школьного питания детей и подростков, а также ряд других.

Прием осуществлялся с участием главы Усть-Донецкого района В.М. Гуснай, его заместителей, руководителя районного отдела образования, а также главы Мелиховского сельского поселения Ю.Т. Удовкина. Заявителям были даны разъяснения действующего законодательства и определены меры, направленные на решение поставленных вопросов.

4 июня в г. Раменское Московской области состоялось выездное заседание Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации, на котором были рассмотрены вопросы выполнения решений XX конференции и Президиума АКСОР, а также задачи контрольно-счетных органов, возник-

шие в связи с принятием Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»; утвержден проект стандарта АКСОР «Общие правила проведения контрольного мероприятия»; рассмотрены итоги XII Конференции Союза МКСО и другие вопросы.

Контрольно-счетную палату Ростовской области на заседании представлял заместитель председателя КСП РО В.А. Жуков.

Одновременно 4 – 5 июня в Раменском районе Московской области, на базе Учебно-тренировочного центра «Сатурн», прошел IV Чемпионат по бадминтону среди сотрудников контрольно-счетных органов Российской Федерации. Участие в Чемпионате приняла команда по бадминтону от Южного федерального округа в составе шести человек – представителей Контрольно-счетных палат Ростовской, Волгоградской, Астраханской областей и Краснодарского края.

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Редакционный совет:

В.И. Хрипун, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области – Председатель редакционного Совета

В.А. Жуков, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области – заместитель Председателя редакционного Совета

Л.В. Андреев, начальник экспертно-аналитического отдела Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.А. Баранник, ректор НОУ ВПО Институт финансового контроля и аудита, к. т. н., профессор, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

И.В. Галушкин, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

С.А. Дюжиков, д. ю. н., доцент, проректор по административно-правовой работе Южного федерального университета, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

В.С. Золотарев, академик, д. э. н., профессор

В.Г. Игнатов, д. э. н., профессор, Заслуженный деятель науки РФ

Н.А. Калашникова, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

М.Ф. Костюченко, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ю.С. Кузьминов, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ф.З. Хачатурян, генеральный директор ЗАО «Ростовгазоаппарат», депутат Законодательного Собрания Ростовской области, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Костенко, начальник организационно-технического отдела Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Плотникова, ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Учредитель и издатель:

Контрольно-счетная палата Ростовской области

Выпускается в соответствии с Областным законом
«О Контрольно-счетной палате Ростовской области»

Информационный бюллетень выпускается ежеквартально и рассылается по списку

Ответственный редактор –
заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области *В.А. Жуков*

Ответственные за выпуск –
начальник организационно-технического отдела
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Костенко*;
ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Плотникова*

Адрес редакции и издателя: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112
тел. 240-15-95, e-mail: kspro@aaanet.ru, www.kspb1.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 ???.2013 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно