

Содержание

I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2013 года	3
1.1. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод Ростовской области» на 2012–2017 годы	3
1.2. Информация по результатам тематической проверки законности, целевого и эффективного использования средств, направленных из областного бюджета в рамках Областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы на отдельные виды государственной поддержки и имущественный взнос некоммерческому партнерству «Аграрный рынок»	14
1.3. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством внутренней и информационной политики Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года	32
1.4. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством культуры Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года	37
1.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года	44
1.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета Административной инспекцией Ростовской области за 2011–2012 годы и текущий период 2013 года	54
1.7. Информация о результатах проверки использования департаментом потребительского рынка Ростовской области средств областного бюджета за 2011–2012 годы и текущий период 2013 года	61
1.8. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета Региональной службой по тарифам Ростовской области за 2011–2012 годы и текущий период 2013 года	70
1.9. Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных	

	трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Ростов-на-Дону», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 и 2012 годы	82
1.10.	Информация по результатам контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Усть-Донецкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года.	95
1.11.	Информация о результатах контрольного мероприятия, включающего проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Каменский район» и поселений, входящих в состав Каменского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года	109
1.12.	Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Тацинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года	127
1.13.	Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Заветинский район» и поселений, входящих в состав Заветинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011–2012 годы и текущий период 2013 года	143
II.	Рассмотрено коллегией	
	Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии	
	Контрольно-счетной палаты Ростовской области	
	во II квартале 2013 года.	157
III.	Официальная хроника	166

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

1.1. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод Ростовской области» на 2012–2017 годы

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.6.11 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 30.05.2013 № 101; удостоверение на право проведения проверки от 30.05.2013 № 85.

Цель контрольного мероприятия: оценка выполнения предусмотренных Областной долгосрочной целевой программой «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод Ростовской области» на 2012–2017 годы, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 15.02.2012 № 106 (далее – Областная долгосрочная целевая программа, ОДЦП «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод», Программа), комплекса мероприятий, проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, направленных в рамках программных мероприятий на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт областных и муниципальных объектов водопроводно-канализационного хозяйства (далее – ВКХ), оценка достижения целей и ожидаемых результатов от реализации областной долгосрочной целевой программы, критериев и целевых индикаторов их достижения.

Предмет контрольного мероприятия: бюджетные средства, выделенные на реализацию мероприятий областной долгосрочной целевой программы; контракты (договоры), платежные и иные первичные бухгалтерские документы; финансовая, бухгалтерская и иная отчетность; справочные и информационные материалы.

Проверяемый период: 2012 год и 5 месяцев 2013 года.

Сроки проведения проверки: с 03.06.2013 по 19.07.2013, в том числе встречные проверки в муниципальных образованиях – с 03.06.2013 по 12.07.2013.

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

Перечень проверенных объектов: министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее – министерство, минЖКХ области); администрации муниципальных образований «Город Волгодонск», «Город Гуково», «Город Ростов-на-Дону», «Красносулинское городское поселение» Красносулин-

ского района, «Долотинское сельское поселение» Красносулинского района, «Комиссаровское сельское поселение» Красносулинского района, «Ремонтненское сельское поселение» Ремонтненского района, «Покровское сельское поселение» Неклиновского района.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что с учетом изменений, внесенных в истекшем году в областной бюджет, утвержденные министерству плановые назначения на реализацию мероприятий Программы в части строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов ВКХ, включая разработку ПСД, составили 3994504,4 тыс. рублей, что ниже первоначально утвержденных показателей на 378277,7 тыс. рублей, или на 8,6 процента.

Как показала проверка, изменение плана было связано в основном с неосвоением средств областного бюджета, включая расходы на реализацию инвестиционных проектов, осуществляемых при государственной поддержке за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации (далее – Инвестиционный фонд), а также с перераспределением ассигнований.

По состоянию на 01.01.2013 министерством ассигнования на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов ВКХ, включая разработку ПСД, в рамках Программы исполнены на сумму 2358489,4 тыс. рублей, или на 59,04 процента.

Неисполнение плановых назначений было обусловлено в основном отменой или признанием несостоявшимися торгов; поздним заключением контрактов в результате несоблюдения сроков по изготовлению ПСД; неудовлетворительной работой подрядных организаций, несоблюдением ими сроков выполнения работ по строительству и реконструкции муниципальных объектов ВКХ.

С учетом изменений, внесенных за пять месяцев текущего года в областной бюджет, утвержденные плановые назначения на реализацию мероприятий Программы в части строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов ВКХ, включая разработку ПСД, составили 3175782,0 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных показателей на 1212073,8 тыс. рублей, или в 1,62 раза.

По данным министерства изменение плана было связано в основном с увеличением ассигнований областного бюджета на реализацию инвестиционных проектов, перераспределением средств в связи с необходимостью завершения работ на других объектах.

По состоянию на 01.06.2013 министерством ассигнования на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов ВКХ, включая разработку ПСД, в рамках Программы исполнены на сумму 500535,1 тыс. рублей, или на 15,8 процента.

В июне текущего года в областной закон о бюджете в части расходов на реализацию в 2013 году мероприятий Программы были внесены изменения, связанные в основном с увеличением расходов на величину сложившихся на 01.01.2013 остатков средств Инвестиционного фонда в сумме 1153382,8 тыс. рублей и средств федерального бюджета в рамках Федеральной целевой программы «Чистая вода» на 2011–2017 годы», утвержденной постановлением Правительства Российской

Федерации от 22.12.2010 № 1092 «О федеральной целевой программе «Чистая вода» на 2011–2017 годы», – 158715,5 тыс. рублей, а также сокращением на 450234,6 тыс. рублей объемов финансирования на строительство и реконструкцию муниципальных объектов ВКХ. С учетом принятых в областной закон о бюджете изменений плановые ассигнования на реализацию в 2013 году мероприятий Программы по состоянию на 11.06.2013 составили 4018941,7 тыс. рублей.

Как показала проверка, для определения эффективности реализации мероприятий Программы на региональном уровне использовался 21 показатель.

В качестве источников для формирования показателей эффективности и результативности в Программе указаны лишь годовые формы статистического наблюдения, тогда как пунктом 3.3 Порядка принятия и реализации областных долгосрочных целевых программ, 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 областная долгосрочная программа должна содержать общую оценку вклада областной долгосрочной целевой программы в экономическое развитие, а также оценку эффективности расходования бюджетных средств. В нарушение указанного выше требования Программа не содержит показателей, непосредственно характеризующих результативность расходов, произведенных за счет бюджетных средств. В ходе проверки также не представлены документы, обосновывающие прогнозные показатели статистических данных, применяемых в Программе, с учетом объемов и направления расходования средств, запланированных на реализацию ее мероприятий.

Согласно Отчету о реализации ОДЦП «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод» за 2012 год, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 15.05.2013 № 270 (далее – отчет о реализации ОДЦП «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод» за 2012 год, Отчет), из 21 показателя Программы фактически достигнуты 12, из которых по трем значение перевыполнено. По двум показателям (1.9 «Обеспеченность населения централизованными услугами водоснабжения» и 1.11 «Обеспеченность населения централизованными услугами водоотведения») были запланированы завышенные значения в базовом 2010 году, в 2011 году и отчетном 2012 году, которые требуют корректировки в 2013 году. По семи показателям плановое значение не достигнуто. Основными причинами неисполнения показателей Программы согласно Отчету являлись:

- незначительный срок ее реализации, что не позволило точнее спрогнозировать значения показателей Программы;
- отсутствие нормативной базы для оценки влияния вложенных средств, предусмотренных Программой, на изменения значений показателей;
- косвенное влияние мероприятий Программы на значение шести медицинских показателей 1.12–1.17 (количество зарегистрированных больных с ви-

русными и инфекционными заболеваниями, болезнями органов пищеварения, мочекаменной болезнью и др.)

В то же время недостаточность выделенных бюджетных и внебюджетных средств на реконструкцию и капитальный ремонт существующих сетей водоснабжения и канализации, а также на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт существующих очистных сооружений канализации в отчете о реализации ОДЦП «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод» за 2012 год указана как основная причина неисполнения пяти показателей (1.3–1.5, 1.7, 1.8. и 1.10).

Кроме этого, согласно Отчету в 2012 году по итогам реализации Программы сложилась экономия бюджетных ассигнований в размере 1115416,8 тыс. рублей, из них в результате проведенных конкурсных процедур – 72082,4 тыс. рублей.

Однако, как показала проверка, неисполнение в 2012 году бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий Программы составило 1636015,0 тыс. рублей, что связано в основном с приостановкой работ и неудовлетворительной работой подрядчика на объекте строительства водопроводных очистных сооружений северо-западной части г. Ростова-на-Дону с водозаборными сооружениями в районе х. Дугино (1095383,4 тыс. рублей), на объекте реконструкции очистных сооружений канализации (I и II очереди) в г. Ростове-на-Дону (36013,7 тыс. рублей), на объектах строительства и реконструкции муниципальных объектов ВКХ (53545,0 тыс. рублей), с невыполнением подрядчиком работ по строительству второй нитки Гундорово-Гуковского водопровода (41677,1 тыс. рублей), с поздним проведением торгов и заключением контракта на строительство канализационного коллектора № 53 в г. Ростове-на-Дону на сумму 58000,0 тыс. рублей, отменой торгов по мероприятиям водоснабжения и водоотведения Южно-Батайской промышленной зоны из-за отсутствия правоустанавливающих документов на земельные участки (80000,0 тыс. рублей) и т. д.

Учитывая низкий процент исполнения плановых ассигнований, предусмотренных в областном бюджете в 2012 году, недостаточность бюджетных средств не может являться причиной неисполнения показателей Программы. Кроме этого, отсутствие показателей эффективности, увязанных с объемами финансирования мероприятий Программы, не позволяет дать оценку принятым в проверяемом периоде программным решениям.

Проверка соблюдения сроков проведения процедур размещения заказов, предусмотренных положениями постановления Правительства Ростовской области от 24.12.2012 № 1115 «О мерах по реализации Областного закона «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», в части объектов ВКХ, включенных в Областную долгосрочную целевую программу, показала, что министерством не в полной мере было обеспечено соблюдение положений постановления Правительства Ростовской области от 24.12.2012 № 1115 в части контроля за проведением муниципальными образованиями Ростовской области до 01.04.2013 в пределах доведенных на 2013 год лимитов бюджетных обязательств процедур размещения заказов по закупкам товаров, работ (услуг) за счет средств

субсидий из Фонда софинансирования расходов областного бюджета.

В рамках контрольного мероприятия Палатой были проведены встречные проверки в 8 муниципальных образованиях области. В их числе: города Волгодонск, Гуково, Ростов-на-Дону, поселения Неклиновского и Ремонтненского районов, а также три поселения Красносулинского района.

Кроме этого, проведена проверка использования средств, направленных минЖКХ в рамках государственного контракта на финансирование строительно-монтажных работ по объекту «Реконструкция системы Шахтинско-Донского водовода (ШДВ). Повышение надежности системы водоснабжения г. Новошахтинск, г. Красный Сулин и прилегающих поселков».

Контрольные мероприятия, проведенные в муниципальных образованиях области, показали, что органами местного самоуправления строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов ВКХ осуществлялись с нарушениями требований федеральных и областных нормативно-правовых актов.

В ходе проверок в муниципальных образованиях «Город Гуково» и «Красносулинское городское поселение» Красносулинского района было выявлено нецелевое использование бюджетных средств в размере 1091,1 тыс. рублей, допущенное в результате осуществления органами местного самоуправления расходов на цели, не предусмотренные условиями выделения средств из областного бюджета, определенными нормативно-распорядительными документами.

Так, в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением Администрации Ростовской области от 04.06.2007 № 246, а также Порядком, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 04.10.2012 № 945, определяющими порядок расходования средств областного бюджета на работы по строительству, и соглашениями между министерством и муниципальными образованиями, определяющими порядок и направление использования средств областного бюджета, компенсация ущерба, нанесенного водным биоресурсам, возмещение убытков землепользователям, услуги авторского надзора не являются работами или услугами, финансируемыми в рамках строительства объекта водопроводного хозяйства за счет средств, поступающих из областного бюджета.

Однако администрацией г. Гуково за счет средств, поступивших из областного бюджета в виде субсидии на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности, были оплачены расходы по компенсации ущерба, нанесенного водным биоресурсам, возмещению убытков землепользователю, услуги авторского надзора при строительстве второй нитки Гундорово-Гуковского водопровода в общей сумме 139,0 тыс. рублей, а администрацией Красносулинского городского поселения – расходы по возмещению сельхозтоваропроизводителю упущенной выгоды при строительстве канализационного коллектора и канализационной насосной станции в районе завода ООО «Гардиан Стекло Ростов» г. Красный Сулин в размере 952,1 тыс. рублей.

В результате администрациями города Гуково и Красносулинского городского поселения были осуществлены расходы на цели, не предусмотренные условиями выделения средств из областного бюджета, определенными нормативно-право-

выми актами, а также соглашениями о предоставлении субсидий, заключенными между минЖКХ области и муниципалитетами, что в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств.

Проверка также показала, что администрацией Красносулинского городского поселения было допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на сумму 56,0 тыс. рублей. Этот факт был обусловлен тем, что в расчет возмещенной сельхозтоваропроизводителю в четвертом квартале 2012 года упущенной выгоды, наряду с другими, были включены затраты в размере 56,0 тыс. рублей по севу ярового ячменя и кукурузы, тогда как в марте 2012 года он был надлежащим образом уведомлен о намерении администрации Красносулинского городского поселения использовать часть арендованного им земельного участка для производства работ по строительству канализационного коллектора и канализационной насосной станции в районе завода ООО «Гардиан Стекло Ростов» г. Красный Сулин. В соответствии с положениями статьи 15 Гражданского кодекса Российской Федерации эти расходы не являются убытком (упущенной выгодой), причиненным в результате нарушения прав.

В ходе проверки муниципальными комиссиями с участием уполномоченных представителей подрядных организаций и организаций, осуществлявших строительный контроль, в присутствии инспекторов Контрольно-счетной палаты Ростовской области были проведены выборочные контрольные обмеры объемов работ, выполненных на объектах ВКХ.

По их результатам установлено, что отдельные виды и объемы работ, принятые заказчиками, не осуществлялись или были произведены не в полном объеме, фактически выполненные объемы и виды работ не соответствовали объемам и видам работ, принятым к оплате. Кроме этого, в ходе проверки выявлен факт неправомерного возмещения муниципальным заказчиком подрядной организации затрат по страхованию строительных рисков. Эти факты, в свою очередь, привели к завышению объемов (стоимости) выполненных работ на общую сумму 27415,8 тыс. рублей, в том числе: обусловленному отсутствием работ, материалов и оборудования, принятого и оплаченного заказчиками на сумму 13026,1 тыс. рублей, а также связанному с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиками согласно первичным учетным документам на сумму 14389,7 тыс. рублей.

В муниципальных образованиях наибольшие объемы таких нарушений были выявлены в ходе проверок в городах: Волгодонск (12829,4 тыс. рублей), Гуково (12739,8 тыс. рублей) и Ростов-на-Дону (1316,2 тыс. рублей). Кроме этого, завышение объемов (стоимости) выполненных работ установлено в трех поселениях Красносулинского района на общую сумму 210,3 тыс. рублей, Покровском сельском поселении Неклиновского района в размере 97,5 тыс. рублей, а также в Ремонтненском сельском поселении Ремонтненского района – 233,3 тыс. рублей.

Так, в муниципальном образовании «Город Гуково» в ходе строительства второй нитки Гундорово-Гуковского водопровода подрядной организацией не были выполнены работы общей стоимостью 936,9 тыс. рублей по устройству гидроизоляции, покрытий из тротуарной плитки, установке запорной арматуры. Вместо работ на общую сумму 1456,2 тыс. рублей по монтажу фланцев, демонтажных вставок, затворов в ходе проверки были предъявлены работы по установке арматуры других диаметров. Однако документы, подтверждающие выполнение данных работ подрядной организацией, в ходе проверки представлены не были.

Как показала проверка, проведенная Контрольно-счетной палатой Ростовской области в июле–августе 2012 года, при заключении муниципального контракта на выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Строительство второй нитки Гундорово-Гуковского водопровода» в цену контракта были включены расходы на страхование строительных рисков в размере 0,7% общей стоимости строительно-монтажных работ в сумме 9514,5 тыс. рублей (с НДС 18%). Вместе с тем согласно положениям подпункта 7 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации операции по оказанию услуг по страхованию освобождаются от налогообложения. В результате стоимость работ, предусмотренных вышеназванным муниципальным контрактом, была неправомерно завышена на 1451,4 тыс. рублей.

Оплата услуг по страхованию строительно-монтажных работ производилась подрядчиком без учета НДС. Однако администрацией города Гуково в 2011 году подрядчику были возмещены затраты по страхованию строительных рисков с учетом НДС в размере 233,1 тыс. рублей, уплату которого он при оплате страховой премии не производил. По итогам проверки средства в сумме 233,1 тыс. рублей возвращены администрацией города Гуково на лицевой счет минЖКХ области.

Как установлено в ходе настоящей проверки, в стоимость дополнительных работ, оплаченных уже в 2012 году по решению арбитражного суда в сумме 182704,9 тыс. рублей, вновь были включены расходы на страхование строительных рисков в общей сумме 10650,7 тыс. рублей, из которых НДС составил 1624,7 тыс. рублей.

Вместе с тем органом местного самоуправления в ходе судебного разбирательства доказательства ненадлежащего выполнения работ не предоставлялись, претензии по объему и качеству выполненных работ не предъявлялись, ходатайство о назначении судебной экспертизы не направлялось.

В результате вышеназванные действия (бездействия) администрации города Гуково привели к необоснованным расходам при возмещении подрядной организации стоимости страхования строительных рисков в части оплаты НДС в размере 1624,7 тыс. рублей.

Учитывая, что проектной документацией и условиями муниципального контракта расходы на страхование строительных рисков предусмотрены в размере 0,7%, их стоимость должна была составить 7443,3 тыс. рублей. В результате бездействия должностных лиц администрацией города Гуково в связи с произведенными ею необоснованными расходами на оплату страхования строитель-

ных рисков стоимость работ, выполненных в ходе строительства второй нитки Гундорово-Гуковского водопровода, была завышена в 2012 году на 10207,4 тыс. рублей.

Как уже отмечалось выше, по решению Арбитражного суда Ростовской области с муниципального образования «Город Гуково» в лице администрации города Гуково за счет муниципальной казны в пользу подрядчика был взыскан долг по оплате дополнительных работ в сумме 182704,9 тыс. рублей.

Однако в ходе выборочных контрольных обмеров были выявлены факты отсутствия работ стоимостью 128,6 тыс. рублей, оплаченных по решению арбитражного суда: люков чугунных, работ по устройству отмостки вокруг колодцев из литой мелкозернистой асфальтобетонной смеси и др. При этом, как уже отмечалось выше, органом местного самоуправления в ходе судебного разбирательства доказательства ненадлежащего выполнения работ не предоставлялись, претензии по объему и качеству выполненных работ не предъявлялись, ходатайство о назначении судебной экспертизы не направлялось.

Проверки также показали, что в Красносулинском городском поселении, Комиссаровском сельском поселении Красносулинского района, Покровском сельском поселении Неклиновского района, а также в г. Волгодонске были допущены нарушения требований действующего законодательства в сфере размещения заказов, связанные в основном с неправомерным изменением сроков выполнения работ.

В ходе контрольных мероприятий в муниципальных образованиях «Комиссаровское сельское поселение» Красносулинского района, «Ремонтненское сельское поселение», «Город Волгодонск» были установлены факты неприменения заказчиками мер ответственности – штрафов и пени к подрядчикам за невыполнение договорных условий.

В муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону» недостаточный контроль муниципального заказчика за соблюдением подрядчиком договорных условий в ходе строительства водопроводных очистных сооружений с водозаборными сооружениями в районе х. Дугино привел к расходам в сумме 19574,9 тыс. рублей без достижения требуемого результата.

Так, муниципальным заказчиком в 2009 году была произведена оплата аванса ОАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго» на выполнение технологического присоединения к электрическим сетям в размере 19574,9 тыс. рублей. Однако срок исполнения обязательств по двум договорам на выполнение этих работ истек более одного года назад, а услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям до настоящего времени так и не были оказаны. В результате муниципальным казенным учреждением «Управление водопроводно-канализационного хозяйства города Ростова-на-Дону» были допущены расходы в сумме 19574,9 тыс. рублей без достижения требуемого результата.

В ходе контрольного мероприятия также установлено, что администрациями Красносулинского городского поселения и Комиссаровского сельского поселения Красносулинского района в нарушение положений статьи 72, пункта 3 ста-

ты 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации были приняты денежные обязательства на общую сумму 19772,4 тыс. рублей сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств.

В муниципальном образовании «Город Гуково» было выявлено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и их расходование в сумме 182704,9 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации. Этот факт обусловлен планированием и оплатой в 2012 году администрацией города подрядной организации по решению арбитражного суда долга в сумме 182704,9 тыс. рублей за дополнительные работы по строительству второй нитки Гундорово-Гуковского водопровода с несоблюдением требований, установленных Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 № 180н, в части применения вида расходов и классификации операций сектора государственного управления.

Необходимо также отметить что в ходе проверки расчеты или первичные учетные документы (акты выполненных работ), подтверждающие выполнение подрядчиком части работ, стоимостью 31294,7 тыс. рублей, входящих в состав дополнительных работ на общую сумму 182704,9 тыс. рублей, являвшихся, как уже отмечалось выше, предметом судебного разбирательства, представлены не были, что свидетельствует о неполном выполнении администрацией города Гуково муниципальных задач и функций.

Проверка также показала, что построенный водопровод общей стоимостью 1100092,2 тыс. рублей не оформлен в муниципальную собственность и при наличии разрешения на ввод объекта в эксплуатацию не эксплуатируется.

Следует отметить, что проверки законности и результативности использования бюджетных средств, направленных в проверяемом периоде в рамках мероприятий ОДЦП «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод» на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт муниципальных объектов ВКХ, осуществлялись и в ходе плановых проверок соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, проведенных Палатой в 2012 году и истекшем периоде 2013 года в восьми муниципальных образованиях: «Каменский район», «Алексеевское сельское поселение» Матвеево-Курганского района, «Апаринское сельское поселение» Усть-Донецкого района, «Казанское сельское поселение» Верхнедонского района, «Куйбышевское сельское поселение» Куйбышевского района, «Ремонтненское сельское поселение» Ремонтненского района, «Вольно-Донское сельское поселение» и «Широко-Атаманское сельское поселение» Морозовского района.

По итогам этих контрольных мероприятий также был выявлен ряд нарушений и недостатков.

Так, установлено, что отдельные виды и объемы строительно-монтажных работ, отраженные в актах о приемке выполненных работ как выполненные,

не осуществлялись или были произведены не в полном объеме, фактически выполненные объемы и виды работ не соответствовали объемам и видам работ, принятым к оплате. Эти факты, в свою очередь, привели к завышению объемов (стоимости) выполненных работ на общую сумму 1342,3 тыс. рублей, в том числе связанному с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ на сумму 162,6 тыс. рублей, а также – с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиками в соответствии с первичными учетными документами на общую сумму 1179,7 тыс. рублей.

Наибольший объем таких нарушений был выявлен в ходе проверки в Алексеевском сельском поселении Матвеево-Курганского района (1258,6 тыс. рублей). В Ремонтненском сельском поселении Ремонтненского района они были установлены на сумму 52,2 тыс. рублей, в двух сельских поселениях Морозовского района (Широко-Атамановском и Вольно-Донском) – на общую сумму 31,5 тыс. рублей.

В Каменском районе, Алексеевском сельском поселении Матвеево-Курганского района, Апаринском сельском поселении Усть-Донецкого района, в нарушение требований части 5 статьи 9 и части 10 статьи 41.12 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ, дополнительными соглашениями, заключенными к муниципальным контрактам, были изменены сроки выполнения работ.

Проверки также показали, что муниципальным заказчиком в Алексеевском сельском поселении Матвеево-Курганского района было допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации на сумму 2033,9 тыс. рублей, а в Апаринском сельском поселении Усть-Донецкого района – в объеме 14064,3 тыс. рублей.

Также было установлено, что муниципальным образованием «Алексеевское сельское поселение» Матвеево-Курганского района в нарушение порядка расходования средств Фонда софинансирования расходов, определенного Постановлением Администрации Ростовской области от 24.12.2007 № 512, не была соблюдена на сумму 482,1 тыс. рублей доля софинансирования расходов из областного бюджета за счет собственных средств, предусмотренная постановлением Администрации Ростовской области от 09.11.2007 № 437 «Об уровне софинансирования субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения», для этого муниципального образования в размере 13,5 процента.

Основными причинами большей части выявленных нарушений, как установленных в ходе настоящего контрольного мероприятия, так и по итогам плановых проверок, проведенных Палатой в 2012 году и истекшем периоде 2013 года в муниципальных образованиях области, являлись недостаточный контроль со стороны государственных и муниципальных заказчиков за соблюдением требований действующего законодательства, условий заключенных договоров, низкий уровень строительного контроля за ходом выполнения работ, принятие заказчи-

ками решений, противоречащих действующему законодательству, утверждение ими некачественной проектно-сметной документации, в ряде случаев изначально содержащей завышенные объемы работ.

* * *

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

Так, средства, использованные не по целевому назначению в сумме 1091,1 тыс. рублей, возвращены в областной бюджет. В доход бюджета Красносулинского городского поселения сельхозтоваропроизводителем перечислены средства в сумме 56,0 тыс. рублей, неправомерно включенные в расчет возмещенной упущенной выгоды. Представлены копии документов, согласно которым на сумму 1069,6 тыс. рублей были выполнены отсутствовавшие на момент проведения проверки работы; согласованы изменения в проектно-сметную документацию, взамен отсутствовавших, но отраженных в актах КС-2 работ предъявлены фактически выполненные работы на сумму 13258,6 тыс. рублей; восстановлена кредиторская задолженность подрядной организации в пользу муниципального заказчика в объеме 25,5 тыс. рублей; сокращена дебиторская задолженность подрядчика в размере 333,0 тыс. рублей.

Материалы проверки направлены в правоохранительные органы.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 29.07.2013 № 20).

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

Проверка остается на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.2. Информация по результатам тематической проверки законности, целевого и эффективного использования средств, направленных из областного бюджета в рамках Областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы на отдельные виды государственной поддержки и имущественный взнос некоммерческому партнерству «Аграрный рынок»

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.1 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 22.05.2013 № 96 и от 14.06.2013 № 119, удостоверения на право проведения проверки от 22.05.2013 № 83 и от 14.06.2013 № 100.

Цель проверки: оценка соблюдения установленного порядка предоставления, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в виде субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, сельскохозяйственным потребительским кооперативам и организациям потребительской кооперации (их союзам) на отдельные виды государственной поддержки, а также имущественного взноса некоммерческому партнерству «Аграрный рынок».

Предмет проверки: бюджетные средства, выделенные в виде субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, сельскохозяйственным потребительским кооперативам и организациям потребительской кооперации (их союзам) на отдельные виды государственной поддержки, а также имущественного взноса некоммерческому партнерству «Аграрный рынок»; деятельность уполномоченных органов по предоставлению вышеуказанных субсидий и имущественного взноса и осуществлению контроля за соблюдением получателями субсидий и имущественного взноса условий, установленных при их предоставлении; 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.

Перечень проверенных объектов:

– министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области (далее – минсельхозпрод области или министерство);

– 3 получателя субсидий (Куйбышевское потребительское общество, ООО «Молзаготпромторг» Миллеровского сельского потребительского общества, Верхнедонское районное потребительское общество);

– получатель имущественного взноса Ростовской области – некоммерческое партнерство «Аграрный рынок» (далее – НП «Аграрный рынок», или Партнерство).

Проверяемый период: 2011, 2012 годы и истекший период 2013 года, при необходимости – более ранние периоды.

Сроки проведения проверки: с 27.05.2013 по 28.06.2013.

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

Результаты проверки:

Всего по результатам проверки оформлено 5 актов, в том числе: 1 акт по минсельхозпроду области, 3 акта по 3 получателям субсидии и 1 акт по получателю имущественного взноса НП «Аграрный рынок».

Агропромышленный комплекс (далее – АПК) Ростовской области – один из ведущих в России. В Ростовской области 8,5 миллиона га сельхозугодий (65% – мощные черноземы). По площади сельхозугодий Ростовская область занимает третье, по площади посевов – второе, по численности сельского населения – четвертое место в Российской Федерации. На долю Ростовской области приходится порядка 6% валовой продукции сельского хозяйства России, около 25% подсолнечника, 9% производства зерна.

Доля сельского хозяйства в формировании валового регионального продукта занимает третье место после оптовой и розничной торговли, обрабатывающих производств и на протяжении последних пяти лет колеблется в пределах от 12 до 13 процентов.

Развитие АПК Ростовской области характеризуется положительной динамикой в части роста объемов производства продукции сельского хозяйства. Однако темпы роста недостаточно устойчивы.

Так, за последние 10 лет индекс физического объема производства продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств (в сопоставимых ценах к предыдущему году) составил: в 2003 году – 98,0%, в 2004 году – 123,4%, в 2005 году – 103,2%, в 2006 году – 101,3%, в 2007 году – 90,0%, в 2008 году – 140,6%, в 2009 году – 87,6%, в 2010 году – 98,6%, в 2011 году – 115,8%, в 2012-м – 93,0 процента.

По информации министерства за последние 5 лет количество видов финансовой поддержки, предоставляемых минсельхозпродом области на развитие АПК и социальное развитие села, значительно выросло. Так, в 2008 году было 23 вида поддержки, в том числе: 16 – софинансируемых из федерального и областного бюджетов; 7 – не софинансируемых (из них 5 – из областного бюджета). В 2012 году – 60 видов поддержки, в том числе: 31 – софинансируемый из федерального и областного бюджетов; 29 – не софинансируемых (областной бюджет).

Областная долгосрочная целевая программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы (далее – Программа) утверждена постановлением Администрации Ростовской области от 30.11.2009 № 633 «Об утверждении Областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия

в Ростовской области на 2010–2014 годы» (в ред. от 30.05.2013 № 345).

Программа определяет цели и основные направления развития сельского хозяйства области и регулирования рынков на пятилетний период, мероприятия Программы направлены на решение актуальных проблем, сдерживающих стабильное, поступательное развитие отрасли.

Программа включает 16 подпрограмм и корреспондируется с областными целевыми и муниципальными программами в области агропромышленного комплекса.

Исполнители и соисполнители Программы – минсельхозпрод области; минэкономразвития области; управление ветеринарии области; органы местного самоуправления в случае принятия их представительными органами соответствующих решений; кредитные учреждения.

Участниками Программы являются сельскохозяйственные товаропроизводители; организации агропромышленного комплекса; граждане, проживающие в сельской местности, и их работодатели.

Основные целевые показатели оценки эффективности реализации Областной долгосрочной целевой Программы за отчетные 2011 и 2012 годы достигли следующих значений:

– индекс производства продукции сельского хозяйства в сопоставимой оценке составил 93,0%, что на 9,5% ниже запланированного значения (102,5%) и ниже показателя 2011 года на 22,8% (115,8%);

– индекс производства продукции растениеводства составил 84,5%, что на 19,1% ниже запланированного значения (103,6%) и ниже показателя 2011 года на 35,7% (120,2%);

– индекс производства продукции животноводства в сопоставимой оценке составил 107,6%, что на 6,6% выше планового показателя (101,0%), но ниже достигнутого показателя в 2011 году на 2,1% (109,7%);

– индекс физического объема инвестиций в основной капитал сельского хозяйства составил 104,4%, что на 2,6% выше запланированного и выше показателя 2011 года на 18,6% (85,8%).

Целевые показатели по коэффициентам обновления основных видов сельскохозяйственной техники в 2011 и 2012 годах выполнены и достигли соответственно следующих значений: тракторы – 8,8% и 8,3%; комбайны зерноуборочные – 11,9% и 9,1%; комбайны кормоуборочные – 9,5% и 9,5%.

В целом государственная поддержка направлена на улучшение финансового состояния сельскохозяйственных товаропроизводителей.

К основным социально-экономическим результатам реализации Программы относится не только улучшение всех показателей, но и увеличение доходов сельскохозяйственного производства области и селян, за счет которого увеличится поступление налогов в бюджеты всех уровней и будет внесен весомый вклад в рост валового регионального продукта.

Объем налоговых поступлений в консолидированный бюджет от сельхозтоваропроизводителей на 1 рубль субсидий из областного бюджета составил в 2011

году – 1,5 рубля, в 2012 году – 1,94 рубля.

В рамках подпрограммы «Сохранение и восстановление плодородия почв земель сельскохозяйственного назначения в Ростовской области на 2010–2014 годы» запланированные целевые значения показателей в 2011 и 2012 годах достигнуты в полном объеме. Так, предотвращение выбытия из сельскохозяйственного оборота сельскохозяйственных угодий составило на уровне 12,0 и 13,0 тыс. га соответственно. Защита земель от водной эрозии, затопления и подтопления достигла 3,9 и 4,0 тыс. га. Защита и сохранение сельскохозяйственных угодий от ветровой эрозии и опустынивания – 16,0 и 20,0 тыс. га. Внесение минеральных удобрений – 230,1 и 240,1 тыс. тонн.

В соответствии с пунктом 10 перечня поручений Губернатора Ростовской области по результатам совещания «Об итогах работы министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области в 2012 году и задачах на 2013 год» министерству поручено в срок до 01.10.2013 разработать систему оценки государственной поддержки в АПК Ростовской области. В целях выполнения указанного поручения минсельхозпрод области разработал перечень показателей методики оценки эффективности государственной поддержки (с формулами расчетов), которые находятся на согласовании.

Важную роль играет сбор информации о состоянии земельных ресурсов. Как отмечено в Программе, система сбора информации о состоянии земельных ресурсов в настоящее время не отвечает современным требованиям. Обновление информации о качественном состоянии земель проводится в рамках агрохимического обследования полей центрами и станциями агрохимической службы, которые подведомственны Министерству сельского хозяйства Российской Федерации.

В настоящее время ведется работа по формированию единой электронной карты полей всей территории Ростовской области с нанесением на нее основных показателей плодородия почв (гумус, фосфор, калий). Электронная карта формируется с делением на уровне муниципального района, хозяйствующего субъекта и поля. Данный информационный ресурс на момент проверки специалистами минсельхозпрода области еще не используется.

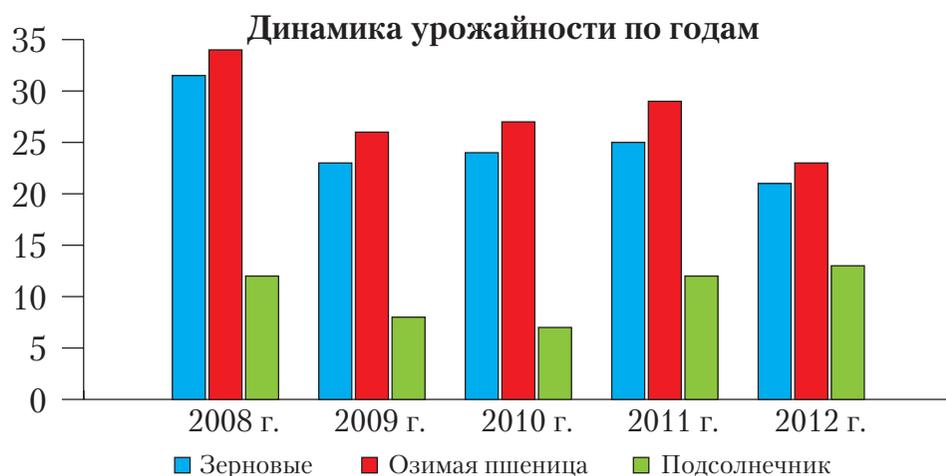
Необходимость разработки и принятия подпрограммы «Сохранение и восстановление плодородия почв земель сельскохозяйственного назначения в Ростовской области на 2010–2014 годы» вызвана объективной оценкой недопущения снижения плодородия почв и урожайности зерновых.

Ростовская область относится к зоне неустойчивого увлажнения, поэтому действие и последствие удобрений можно выявить, только сравнивая количество внесенных удобрений и полученную среднесезонную урожайность.

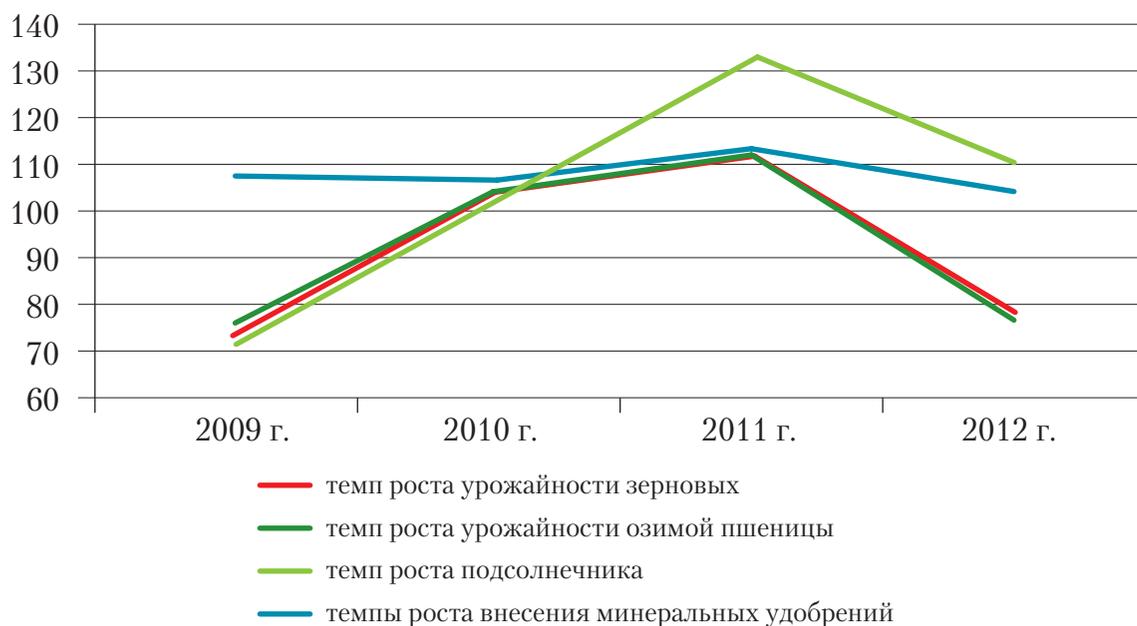
Динамика внесения минеральных удобрений и урожайность зерновых, озимой пшеницы и подсолнечника в хозяйствах Ростовской области за период 2008–2012 годы представлена в диаграммах по данным ФГБУ ГЦАС «Ростовский», органов статистики и показателям Программы.

Согласно представленным данным при увеличении показателя внесения минеральных удобрений с 2008 года (176,6 тыс. тонн) по 2012 год (240,1 тыс. рублей)

на 36% урожайность сельскохозяйственных культур нестабильна. Например, в 2012 году показатель урожайности зерновых составил 20,5 ц/га, что меньше по сравнению с 2008 годом на 33,9 процента.



Анализ соотношения темпов роста внесения минеральных удобрений и темпов роста урожайности по видам культур представлен в следующем графике.



По результатам анализа динамики темпов роста внесенных удобрений и урожайности культур за 5 лет видна разнонаправленность данных трендов.

В рамках настоящего контрольного мероприятия были проверены 6 видов субсидий, предоставленных на возмещение части затрат: на приобретение удобрений и осуществление работ по их внесению в почву на основе комплексного агрохимического окультуривания полей; на приобретение основных средств и транспортных средств, необходимых для производства, закупки, переработки и сбыта сельскохозяйственной и пищевой продукции; на уплату авансовых и лизинговых платежей при приобретении основных средств и транспортных средств в лизинг, на внедрение инновационных проектов в сфере сельскохозяйственного производства и переработки, а также имущественный взнос НП «Аграрный рынок».

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию указанных видов поддержки, в проверяемом периоде был запланирован в сумме 459 870,5 тыс. рублей, в том числе имущественный взнос – 50 000,0 тыс. рублей; общее исполнение составило – 390 470,6 тыс. рублей, в том числе имущественный взнос – 50 000,0 тыс. рублей. Анализ исполнения за 2010, 2011 и 2012 годы в разрезе по каждому виду поддержки показал, что исполнение сложилось на уровне практически 100 процентов.

В ходе настоящей проверки была осуществлена выборочная проверка пакетов документов, представленных для получения субсидий. Всего проверкой охвачено 129 получателей субсидий на общую сумму 173 162,6 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 51 359,4 тыс. рублей, в 2012 году – 120 683,6 тыс. рублей, в текущем периоде 2013 года – 1119,6 тыс. рублей. НП «Аграрный рынок» был предоставлен имущественный взнос Ростовской области на общую сумму 50 000,0 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 35 000,0 тыс. рублей, в 2012 году – 15 000,0 тыс. рублей. Общий объем проверенных средств областного бюджета составил 223 162,4 тыс. рублей, в том числе субсидии – 173 162,4 тыс. рублей, имущественный взнос – 50 000,0 тыс. рублей.

Порядок и условия предоставления государственной финансовой поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям, организациям агропромышленного комплекса и организациям потребительской кооперации в рамках Программы регламентируются отдельными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ростовской области, а также приказами минсельхозпрода области о порядке прохождения документов, являющихся основанием для предоставления соответствующих субсидий.

Как показала проверка, министерством сельского хозяйства и продовольствия области в целом соблюдается установленный порядок предоставления субсидий из областного бюджета в соответствии с принятыми нормативными правовыми актами. Вместе с тем по результатам проверки министерства и выборочной проверки 129 пакетов документов, представленных для получения данных субсидий, установлены нарушения и недостатки, связанные с несоблюдением должным образом порядка предоставления субсидий, необеспечением надлежащего контроля за соответствием требованиям и достоверностью предоставляемых документов.

Так, министерством допущено неправомерное предоставление субсидий 15 получателям на общую сумму 52 650,4 тыс. рублей в связи с предоставлением получателями недостоверных сведений, неподтверждением выполненных работ, расхождением показателей в пакетах документов и несоответствием условиям получения субсидии.

Установлены случаи предоставления субсидий с нарушением установленного порядка по 56 получателям на общую сумму 74 740,4 тыс. рублей в части отсутствия полного пакета требуемых документов, а также необходимых сведений в отдельных представленных документах; отсутствия документального подтверждения соблюдения условия предоставления субсидии; несоблюдения сроков проверки пакета документов, включения в реестр получателей субсидий и заключения договора на предоставление субсидии; а также ненадлежащей регистрации в журнале заявления о предоставлении субсидии.

До настоящего времени не осуществляется предусмотренное с 01.07.2012 межведомственное электронное взаимодействие с уполномоченными органами при предоставлении государственных и муниципальных услуг в части получения министерством соответствующих документов от заявителя для рассмотрения на предмет соответствия установленным требованиям в целях принятия решения о субсидировании.

Министерством не обеспечен надлежащий контроль за правильностью оформления документов, принятых для субсидирования, а также за полнотой и достоверностью информации в принятых документах по 16 получателям на общую сумму 23 377,5 тыс. рублей.

Кроме того, установлено несоответствие требований в части сроков предоставления получателями субсидии отчетов об исполнении условий договоров; неисполнение получателями субсидий договорных обязательств и плановых показателей; несоответствие отдельных показателей в отчете об исполнении обязательств и в расчете-обосновании для получения субсидии.

Также имели место: ненадлежащее согласование прохождения пакетов документов; отсутствие требований по обязательному проведению агрохимического обследования земель; по внесению приобретенных удобрений в соответствии с рекомендациями агрохимической службы по рациональному использованию удобрений; а также по предоставлению документов, подтверждающих фактические затраты на внесение удобрений.

Далее изложена информация о выявленных нарушениях и недостатках в разрезе проверенных видов финансовой поддержки:

- *По субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям (кроме граждан, ведущих личное подсобное хозяйство) на возмещение части затрат на приобретение минеральных удобрений российского производства* – проверено 18 получателей субсидий (18 пакетов документов) на общую сумму 41 202,4 тыс. рублей, из них по 16 получателям субсидий установлены следующие нарушения и недостатки:

- предоставление субсидий с нарушением установленного порядка при от-

сутствии полного пакета требуемых документов, а также необходимых сведений в отдельных представленных документах (отсутствие копии договора с учреждением агрохимической службы, копии платежных документов, подтверждающих полную оплату выполненных работ по агрохимическому обследованию, копии сертификата соответствия или декларации соответствия на минеральные удобрения, справки об уровне урожайности, справки о наличии в структуре посевных площадей не более 15 процентов подсолнечника) по 9 получателям субсидий на общую сумму 19 517,4 тыс. рублей;

– недостаточное подтверждение соблюдения условий предоставления субсидий в части наличия в хозяйстве постоянно работающего специалиста, прошедшего подготовку (переподготовку) по вопросу эффективности земледелия на основе расширенного воспроизводства плодородия сельхозугодий, в связи с предоставлением сертификата на обучение без подтверждения, что лицо, прошедшее обучение, работает у сельхозтоваропроизводителя на постоянной основе, по 11 получателям на сумму 26 797,2 тыс. рублей;

– несоответствие показателей о наличии паров и зяби, отраженных в формах статистического наблюдения № 7-СХ «Сведения о ходе уборки урожая, сева озимых и вспашки зяби» и в актах применения минеральных удобрений по 5 получателям на сумму 13 841,8 тыс. рублей, а также предоставление недостоверных сведений в формах статистического наблюдения в разных пакетах документов на получение субсидий по 1 получателю в сумме 7380,0 тыс. рублей;

– необеспечение надлежащего контроля за правильностью оформления документов, принятых для субсидирования (актов применения минеральных удобрений по 3 получателям на сумму 7954,8 тыс. рублей, актов о применении средств химизации и счетов-фактур по 4 получателям на сумму 3802,2 тыс. рублей, письменных обращений 2 получателей на сумму 2430,0 тыс. рублей).

• По субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям (кроме граждан, ведущих личное подсобное хозяйство) на возмещение части затрат на приобретение фосфорсодержащих минеральных удобрений – проверено 32 получателя субсидий (43 пакета документов) на общую сумму 77 743,2 тыс. рублей, из них по 20 получателям субсидий установлены нарушения и недостатки:

– предоставление субсидий с нарушением установленного порядка при отсутствии полного пакета требуемых документов (отсутствие копии договора с учреждением агрохимической службы и копии платежных документов, подтверждающих полную оплату выполненных работ по агрохимическому обследованию, справки налогового органа об отсутствии задолженности, письменного обращения) по 3 получателям субсидий на общую сумму 4091,3 тыс. рублей, а также при отсутствии необходимых сведений в отдельных представленных документах (справки не содержат полной информации об уровне урожайности отдельных культур, не указан период, за который они предоставлены) по 15 получателям на сумму 29 378,9 тыс. рублей;

– недостаточное подтверждение соблюдения условий предоставления субсидий в части наличия у получателя субсидий специалиста, работающего на

постоянной основе, прошедшего подготовку (переподготовку) в сфере эффективности земледелия на основе расширенного воспроизводства плодородия сельскохозяйственных угодий в текущем году в связи с предоставлением сертификата на обучение без подтверждения, что лицо, прошедшее обучение, работает у сельхозтоваропроизводителя на постоянной основе, по 6 получателям на сумму 14 818,6 тыс. рублей.

В нарушение Положения о порядке прохождения документов на возмещение части затрат на приобретение фосфорсодержащих минеральных удобрений, утвержденного приказом минсельхозпрода области, большая часть листов согласования, находящихся в представленных к проверке пакетах документов, не завизирована сотрудниками отдела финансового контроля, в некоторых листах согласования отсутствуют подписи сотрудников других отделов минсельхозпрода области.

Кроме того, при наличии в Положении о порядке предоставления субсидии установленного требования в части проведения планового агрохимического обследования земель сельскохозяйственного назначения отсутствует требование по внесению приобретенных минеральных удобрений в соответствии с рекомендациями агрохимической службы по рациональному использованию удобрений в объемах, принимаемых при расчете сумм, подлежащих субсидированию, что не позволяет определить эффективность проведения работ по внесению удобрений.

• *По субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям (кроме граждан, ведущих личное подсобное хозяйство) на возмещение части затрат на приобретение навоза, фосфорсодержащих удобрений, гербицидов и осуществление работ по их внесению в почву на основе комплексного агрохимического окультуривания полей (КАХОП), а также части затрат на приобретение азотных, гуминовых удобрений, микроудобрений, микробиологических препаратов при заделке соломы на зерновых культурах* – проверено 14 получателей субсидий (15 пакетов документов) на общую сумму 37 772,4 тыс. рублей, из них по 12 получателям субсидий установлены следующие нарушения и недостатки:

– предоставление субсидий с нарушением установленного порядка при отсутствии полного пакета документов, а также необходимых сведений в отдельных документах (отсутствие копии сертификата соответствия или декларации соответствия на минеральные удобрения, отсутствие акта на весь объем выполненных работ) по 3 получателям субсидий на общую сумму 5836,0 тыс. рублей;

– с нарушением Положения о предоставлении субсидии допущено осуществление проверки пакета документов в течение более чем 10 рабочих дней (при отсутствии в нем выписки из Единого государственного реестра юридических лиц и без регистрации заявки в журнале учета заявок) по 1 получателю в сумме 2935,0 тыс. рублей;

– неосуществление должного контроля за соответствием документов, предоставляемых заявителями, требованиям Положения о предоставлении субсидий, выявлено несоответствие показателей технологических карт проектно-сметной документации на КАХОП в пакетах документов 7 получателей субсидий на об-

щую сумму 20 218,8 тыс. рублей;

– при условии внесения органических удобрений под пары согласно проектно-сметной документации приняты документы, в которых не подтверждено выполнение работ по КАХОП на парах, в представленной форме статистического наблюдения не отражены соответствующие показатели о наличии паров у 1 получателя в сумме 8561,0 тыс. рублей;

– в нарушение Положения о предоставлении субсидии в 2012 году приняты документы на осуществление фактических затрат по приобретению минеральных удобрений в 2010 году, что не соответствует условию получения субсидии: «по фактическим затратам начиная со второго полугодия года, предшествующего текущему», и предоставлена субсидия 1 получателю в сумме 2648,8 тыс. рублей. Кроме того, согласно технологической карте, актам выполненных работ, первичным документам, работы по КАХОП выполнялись до разработки и утверждения проектно-сметной документации, что противоречит установленному порядку и технологии проведения работ по КАХОП;

– необеспечение надлежащего контроля за правильностью оформления принятых для субсидирования документов (несоответствие названия субсидии в письменных обращениях получателей в установленной форме, отсутствие даты на актах о применении удобрений) по 4 получателям на сумму 5660,8 тыс. рублей;

– необеспечение надлежащего контроля за соответствием стоимости выполненных и предусмотренных проектом работ, а также за полнотой и достоверностью информации в принятых документах (несоответствие фактических затрат на проведение работ в акте данным, указанным в справке-расчете на получение субсидии, несоответствие акта о приемке выполненных работ проектно-сметной документации на КАХОП, а также справке-расчету на получение субсидии, в части стоимости и площади проведения работ, количества использованных органических и минеральных удобрений, а также гербицидов) по 2 получателям на сумму 3370,0 тыс. рублей.

Также не представилось возможным сопоставить предоставляемые получателями субсидий копии сертификатов соответствия с фактически приобретенной продукцией; представленные 3 получателями субсидий копии сертификата качества на азотные удобрения не имеют отношения к представленным первичным документам (накладным на получение и оприходование данных удобрений). Акты выполненных работ по использованию органических и минеральных удобрений, гербицидов не отражают полной и достоверной информации об объемах выполненных работ и их соответствии проекту и технологической карте (в отдельных актах отсутствуют данные о фактическом выполнении работ, в том числе: виды и стоимость работ; виды, количество и стоимость внесенных удобрений и гербицидов; не указаны конкретные поля, на которых осуществлялись работы и др.).

Кроме того, Положением о порядке предоставления субсидии на приобретение навоза, фосфорсодержащих удобрений, гербицидов и осуществление работ по их внесению в почву на основе КАХОП, проведенным по фактическим затратам, не предусмотрено: проведение агрохимического обследования земель

сельскохозяйственного назначения; предоставление документов, подтверждающих фактические затраты (копии договоров на поставку удобрений и гербицидов, счетов-фактур и накладных, платежных поручений и выписок с расчетного счета и др.), а также паспорта или сертификата качества на азотные удобрения (в которых указывается доля действующего вещества, а также масса и дата изготовления сертифицируемого товара).

• По субсидии сельскохозяйственным потребительским кооперативам и организациям потребительской кооперации (их союзам) на возмещение части затрат на приобретение основных средств в части технологического, торгового и холодильного оборудования, транспортных средств, необходимых для производства, закупки, переработки и сбыта сельскохозяйственной и пищевой продукции (мяса и мясопродуктов, молочных продуктов, картофеля, фруктов, овощей) – проверено 17 получателей субсидий (28 пакетов документов) на общую сумму 10 519,6 тыс. рублей, из них по всем 17 получателям субсидий установлены следующие нарушения и недостатки:

– отсутствие документального подтверждения соблюдения условия предоставления субсидии получателям в части отсутствия просроченной задолженности по денежным обязательствам перед областным бюджетом во всех проверенных комплектах документов на предоставление субсидий по 17 получателям субсидий (28 пакетов документов) на общую сумму 10 519,6 тыс. рублей;

– несоответствие требований в части сроков предоставления получателями субсидии отчетов об исполнении условий договоров, заключенных в 2012 году, форма которых утверждена приказом минсельхозпрода области от 05.03.2012 № 28 (с изменениями и дополнениями), требованиям, установленным в Положении о порядке предоставления субсидии. Фактически отчеты об исполнении условий договоров предоставлялись получателями субсидии в соответствии с Положением о порядке предоставления субсидии, что не соответствует условиям договоров, заключенных в 2012 году;

– неисполнение отдельных плановых показателей для оценки эффективности полученной субсидии за 2012 год в отчетах 3 получателей субсидии по заключенным договорам о возмещении части затрат;

– несоответствие отдельных показателей в отчете об исполнении обязательств по договорам за 2012 год и в расчете-обосновании для получения субсидии в 2013 году, в котором приведены показатели работы предприятия за 2012 год по 1 получателю субсидии.

Встречными проверками 3 получателей субсидии по данному направлению установлено:

– неисполнение 3 получателями субсидий договорных обязательств в части представления в минсельхозпрод области за I квартал 2013 года информации по исполнению условий заключенных в 2012 году договоров по утвержденной форме;

– несоответствие отдельных показателей за 2012 год, указанных в отчетах об исполнении обязательств по договорам за 2012 год, в расчете-обосновании для

получения субсидии в 2013 году, в перечне показателей (приложение 1 к договору о предоставлении субсидии в 2013 году) по 3 получателям субсидии.

• *По субсидии сельскохозяйственным потребительским кооперативам и организациям потребительской кооперации (их союзам) на возмещение части затрат на уплату авансовых платежей и текущих лизинговых платежей при приобретении в лизинг основных средств, в части технологического и холодильного оборудования, транспортных средств, необходимых для закупки, переработки, хранения и сбыта сельскохозяйственной и пищевой продукции* – проверено 4 получателя субсидий (5 пакетов документов) на общую сумму 1800,0 тыс. рублей, из них по всем 4 получателям субсидий установлены следующие нарушения и недостатки:

– отсутствие документального подтверждения соблюдения условия предоставления субсидии получателям в части отсутствия просроченной задолженности по денежным обязательствам перед областным бюджетом при предоставлении субсидий 4 получателям по 5 договорам на общую сумму 1800,0 тыс. рублей;

– несоответствие отдельных показателей, представленных в расчете-обосновании для получения субсидии, показателям, указанным в приложении №1 к заключенному договору по 1 получателю, что свидетельствует о некачественной подготовке документов получателем для получения субсидии и ненадлежащем контроле;

– несоответствие по 1 получателю субсидии суммы затрат на приобретение оборудования для закупки, переработки, хранения и сбыта сельскохозяйственной продукции одной единицы основных средств и всего оборудования, указанной в приложении № 3 к Положению о порядке предоставления субсидии, стоимости, указанной в приложении № 1 к договору финансовой аренды (с учетом дополнительного соглашения) и в акте приема-передачи предмета лизинга на баланс лизингополучателя на 130,0 тыс. рублей. Кроме того, в платежном поручении неверно указаны дата и номер договора о предоставлении субсидии при приобретении в лизинг основных средств, необходимых для закупки, переработки и сбыта сельскохозяйственной продукции, включая транспортные средства;

– несоответствие требований в отношении предоставления информации получателем субсидии об исполнении условий договора в части сроков предоставления, установленных Положением о порядке предоставления субсидии и договором, форма которого утверждена приказом минсельхозпрода области от 05.03.2012 № 28;

– несоблюдение Положения о порядке предоставления субсидии в части предоставления 2 получателями субсидий поквартальных расчетов субсидий (вместо ежемесячных) на общую сумму 132,4 тыс. рублей.

• *По субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям (кроме граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, сельскохозяйственных потребительских кооперативов и индивидуальных предпринимателей) на возмещение части затрат на внедрение инновационных проектов в сфере сельскохозяйственного производства и (или) переработки сельскохозяйственной продукции* – проверено 17 получателей субсидий (20 пакетов документов) на общую сумму 4124,8 тыс. рублей, из них по

2 получателям субсидий установлены следующие нарушения и недостатки:

– предоставление субсидии с несоблюдением установленного порядка при отсутствии полного пакета документов на момент подачи заявления и письменного мотивированного обоснования министерства о возврате документов на доработку по 1 получателю на сумму 225,0 тыс. рублей;

– необеспечение надлежащего контроля за правильностью оформления и достоверностью информации в принятых документах для выплаты субсидии (отсутствие в акте выполненных работ по внедрению инновационного проекта всех видов работ, подлежащих выполнению) по 1 получателю в сумме 159,7 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение установленного порядка предоставления субсидии допущено несоблюдение 3-дневного срока для включения в реестр получателей субсидий и заключения договора на предоставление субсидии по 2 получателям на сумму 277,5 тыс. рублей, а также допущена ненадлежащая регистрация в журнале заявления о предоставлении субсидии (до даты подачи заявления) по 1 получателю на сумму 159,7 тыс. рублей.

Всего в ходе настоящей проверки по 6 указанным субсидиям по 14 получателям субсидий (по 16 договорам) на общую сумму 57 429,1 тыс. рублей были установлены факты расхождений и несоответствий в представленных документах для получения субсидии, что требует проведения минсельхозпродом области дополнительной проверки на предмет достоверности предоставленных сведений, правомерности и обоснованности предоставления субсидии. В установленные для проверки сроки министерством не были представлены пакеты документов по 2 получателям субсидий в 2011 году на общую сумму 7427,5 тыс. рублей.

• По имущественному взносу некоммерческому партнерству «Аграрный рынок» – проверено 50 000,0 тыс. рублей, выявлены следующие нарушения и недостатки.

Учредителем Партнерства (минсельхозпродом области) не обеспечен надлежащий контроль за деятельностью НП «Аграрный рынок» и представлением установленной отчетности.

Так, на момент проведения проверки финансовый план Партнерства на 2013 год и инвестиционная программа на 2013 год не были утверждены. В нарушение действующего законодательства НП «Аграрный рынок» в созданных нестационарных торгово-закупочных комплексах осуществляется не предусмотренный учредительными и регистрационными документами вид экономической деятельности в виде розничной торговли продуктами питания.

Учредителем Партнерства ООО «Ростовагролизинг» не осуществлено перечисление части имущественного взноса в размере 500,0 тыс. рублей, кроме того, не осуществлена уплата обязательных членских взносов в размере 524,9 тыс. рублей.

С нарушением Порядка закупки товаров, работ и услуг для НП «Аграрный рынок» осуществлена закупка товаров, работ и услуг стоимостью свыше 100,0 тыс. рублей для нужд Партнерства без проведения запроса цен/предложений по

2 договорам на общую сумму 983,4 тыс. рублей. Установлено нарушение поставщиками сроков поставки оборудования и транспорта по 4 договорам на общую сумму 3834,0 тыс. рублей. В результате неприменения мер ответственности по фактам ненадлежащего исполнения договоров Партнерством не были взысканы пени на общую сумму 126,8 тыс. рублей.

Партнерством допущено несоблюдение требований бухгалтерского учета в части отсутствия обязательных реквизитов документов по 9 договорам на поставку оборудования и транспорта на общую сумму 14 238,6 тыс. рублей, а также несвоевременное отражение в бухгалтерском учете операций по поступлению основных средств на общую сумму 11 689,0 тыс. рублей.

Изменение срока представления ежемесячных отчетов Партнерства не соответствует постановлению Правительства Ростовской области от 20.01.2012 № 35. Ввиду отсутствия даты на отчетах и сопроводительных писем проверить своевременность представления ежемесячных отчетов в минсельхозпрод области не представилось возможным. Кроме того, допущены искажения в отчете Партнерства об использовании имущественного взноса Ростовской области.

Проверкой состояния и эффективности осуществляемого министерством финансового контроля за соблюдением получателями вышеуказанных субсидий условий, установленных при их предоставлении, а также за целевым и эффективным использованием имущественного взноса установлено следующее.

Отделом финансового контроля минсельхозпрода области осуществляются контрольные мероприятия путем проведения камеральных и выездных проверок в соответствии с утвержденным планом проведения контрольных мероприятий на текущий год, а также с 2012 года осуществляются проверки соблюдения порядков прохождения документов в структурных подразделениях министерства в соответствии с утвержденными нормативными актами.

Предварительный и текущий внутренний финансовый контроль осуществляются структурными подразделениями министерства при приеме документов для субсидирования.

Проверка показала, что в 2011, 2012 годах и в текущем периоде 2013 года отделом финансового контроля минсельхозпрода области камеральные и выездные проверки в отношении получателей субсидий на возмещение части затрат при проведении комплексного агрохимического окультуривания полей и внесении азотных, гуминовых удобрений, микроудобрений, микробиологических препаратов, внесенных при заделке соломы на зерновых культурах, на возмещение части затрат на уплату авансовых платежей и текущих лизинговых платежей при приобретении в лизинг основных средств в части технологического и холодильного оборудования, транспортных средств, необходимых для закупки, переработки, хранения и сбыта сельскохозяйственной и пищевой продукции, на возмещение части затрат на приобретение основных средств в части технологического, торгового и холодильного оборудования, транспортных средств, необходимых для производства, закупки, переработки и сбыта сельскохозяйственной и пищевой продукции (мяса и мясопродуктов, молочных продуктов, картофеля, фруктов,

овощей), на возмещение части затрат на внедрение инновационных проектов в сфере сельскохозяйственного производства и (или) переработки сельскохозяйственной продукции, за соблюдением условий их получения не проводились.

Предложения о проведении проверок по данным направлениям государственной поддержки были направлены в 2012 году в Контрольно-счетную палату Ростовской области для включения в годовой план контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на 2013 год, в связи с чем в плане контрольной деятельности минсельхозпрода области на 2013 год проведение проверок по вышеуказанным субсидиям не было предусмотрено.

Согласно данным Отчета о проведении контрольных мероприятий за соблюдением муниципальными образованиями и сельхозтоваропроизводителями районов условий, определенных федеральным и областным законодательством при предоставлении им государственной поддержки в 2011–2012 годах (по состоянию на 01.01.2013), отделом финансового контроля министерства в 2012 году проведены выборочные проверки сельхозтоваропроизводителей, получивших субсидию на приобретение минеральных удобрений в 2011 году на общую сумму 30 651,4 тыс. рублей, по результатам которых установленные нарушения устранены в ходе проверки.

Также в 2012 году осуществлена выборочная проверка соблюдения порядка прохождения документов в части соответствия данных реестров на финансирование журналу регистрации заявок на субсидирование затрат на приобретение фосфорсодержащих минеральных удобрений, полученных в 2012 году из областного бюджета на общую сумму 124 975,5 тыс. рублей, в результате которой установлен факт необоснованного включения в реестр на предоставление целевых средств 1 получателя Аксайского района и отсутствие письменных извещений об отказе в предоставлении субсидии 10 претендентам. По результатам контрольных мероприятий объявлен выговор главному специалисту отдела финансирования АПК, претендентам направлены отказы в письменном виде.

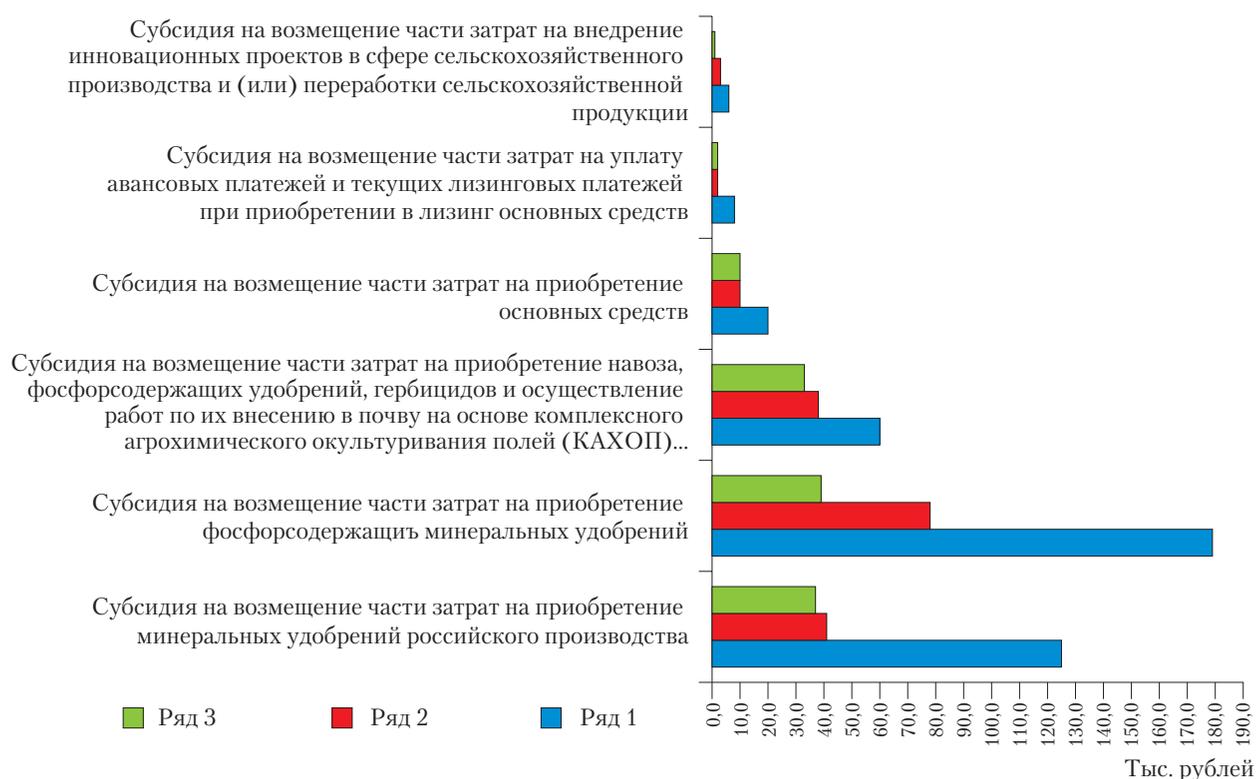
Аналогичная проверка в 2012 году осуществлена по субсидированию на возмещение части затрат при проведении комплексного агрохимического окультуривания полей (КАХОП) и внесении азотных, гуминовых удобрений, микроудобрений, микробиологических препаратов, внесенных при заделке соломы на зерновых культурах, по результатам которой нарушений не установлено.

Минсельхозпродом области проведены проверки НП «Аграрный рынок» в 2011 году в рамках контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования средств, предоставленных Ростовской областью в виде имущественного взноса НП «Аграрный рынок» и устранения им нарушений и недостатков, выявленных Контрольно-счетной палатой Ростовской области» (акт проверки от 17.06.2011) и в 2012 году в рамках контрольного мероприятия за исполнением в 2011 году тремя членами Партнерства обязательств, предусмотренных договором инвестирования, заключенным с НП «Аграрный рынок». По результатам проверок нарушений не установлено.

В то же время установленные Контрольно-счетной палатой Ростовской об-

ласти в ходе данного контрольного мероприятия нарушения при предоставлении субсидий свидетельствуют о ненадлежащем уровне организации и осуществлении контроля министерством и его недостаточной эффективности.

Объем установленных нарушений и недостатков, объем проверенных средств, направленных на реализацию указанных видов государственной поддержки из областного бюджета и объемы финансирования, предусмотренные Программой в проверяемом периоде, отражены в следующей диаграмме.



Проверкой установлены у 14 получателей субсидий на сумму 50 001,6 тыс. рублей, что составляет 22,4% от общего объема проверенных средств, факты расхождений и несоответствий в представленных документах для получения субсидии, которые требуют дополнительной проверки со стороны министерства на предмет достоверности предоставленных сведений, правомерности и обоснованности предоставления субсидий. Также в отношении 2 получателей субсидий (Морозовского района и Пролетарского района) на сумму 7427,5 тыс. рублей необходимо осуществить проверку, поскольку министерством не были представлены пакеты документов в установленные сроки.

Следует отметить, что в целях обеспечения эффективности использования бюджетных средств и осуществления контроля за их расходованием министерство финансов области по поручению Вице-губернатора Ростовской области С.И. Горбань в письме сообщило главным распорядителям бюджетных средств – минсельхозпроду области (от 08.10.2012 вх. № 9.1-9.2.6/815) о необходимости включения в договоры о предоставлении субсидий получателям пункты, устанавливающие возможность проверки соблюдения хозяйствующими субъектами условий получения субсидий (кредитов, гарантий) за счет средств областного

бюджета Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

В ответе на данное письмо министерством направлена информация (от 11.10.2012 № 11.1.3.3-22/168) об исполнении поручения по внесению изменений в типовые соглашения и договоры, заключаемые с получателями субсидий на поддержку сельскохозяйственного производства, а также в нормативные правовые акты, в части возможности проверок соблюдения хозяйствующими субъектами условий получения субсидий (кредитов, гарантий), выделенных за счет средств областного бюджета, Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

В то же время настоящая проверка показала, что в отношении получателей субсидий – сельскохозяйственных потребительских кооперативов и организаций потребительской кооперации (их союзов) вышеуказанное поручение не исполнено.

В ходе проверки приказом от 10.06.2013 № 91 «О внесении изменений в приказ министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области от 05.03.2012 № 28» в отношении получателей субсидий – сельскохозяйственных потребительских кооперативов и организаций потребительской кооперации (их союзов) внесены изменения, согласно которым в установленную форму договора о предоставлении субсидий внесены пункты о праве Контрольно-счетной палаты Ростовской области осуществлять проверки соблюдения условий получения субсидий, выделенных за счет средств областного бюджета.

В целях реализации данного приказа министерством заключены 5 дополнительных соглашений от 11.06.2013 к 5 договорам о предоставлении субсидии на возмещение части затрат на приобретение основных средств от 26.04.2013 года.

Контрольно-счетной палатой Ростовской области учтена работа, проведенная министерством по устранению выявленных нарушений в ходе настоящей проверки, включая представление документов, обосновывающих предоставление субсидий, что нашло отражение в акте проверки от 28.06.2013.

* * *

По результатам проверки:

Отчет по результатам проверки утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 15.07.2013 № 18).

По результатам проверки Палатой направлены представления заместителю Губернатора Ростовской области – министру сельского хозяйства и продовольствия В.Н. Василенко и директору некоммерческого партнерства «Аграрный рынок» Ю.И. Перепелкину для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – оставить проверку на контроле Палаты до полного устранения нарушений.

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

Министерством в ходе проверки принимались меры по устранению выяв-

ленных нарушений. Представлены недостающие документы для формирования полного пакета заявителя, подтверждающие обоснование и соблюдение условий предоставления субсидий на сумму 106 852,4 тыс. рублей. Утвержден План мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. Принято 5 приказов минсельхозпрода области. В целях усиления контроля подготовлены проекты постановлений Правительства Ростовской области о внесении изменений в ранее принятые акты, проекты приказа минсельхозпрода области, проект административного регламента по предоставлению государственной услуги, которые находятся на согласовании и утверждении. Заключены дополнительные соглашения к договорам о предоставлении субсидии, представлены уточненные расчеты-обоснования и исправленные отчеты.

По результатам проверки министерством проведено 3 совещания с участием заместителей министра, начальников управлений, отделов, специалистов, участвующих в приеме документов, представителей НП «Аграрный рынок», а также начальников управлений (отделов) сельского хозяйства муниципальных районов области и более 300 руководителей сельскохозяйственных предприятий по вопросу усиления предварительного контроля за соблюдением условий, установленных законодательством при предоставлении субсидий, соблюдения сельхозтоваропроизводителями условий для получения субсидии и усилению контроля при формировании комплектов документов, повышения ответственности должностных лиц, обеспечивающих предоставление комплектов документов в минсельхозпрод области.

В соответствии с принятым приказом минсельхозпрода области созданы рабочие группы, организованы и проводятся выездные проверки 14 получателей субсидий на предмет достоверности предоставленных сведений, правомерности и обоснованности предоставления субсидии. На текущий момент 1 получателю направлено представление о возврате в областной бюджет субсидии в сумме 2648,8 тыс. рублей. Приняты и другие меры. В отношении 5 сотрудников министерства приняты дисциплинарные меры.

Общим собранием НП «Аграрный рынок» от 21.06.2013 утверждены финансовый и инвестиционные планы Партнерства на 2013 год, рассматривается вопрос об оплате задолженности по имущественному взносу в Партнерство. Утвержден план мероприятий по устранению нарушений и замечаний. Принято 6 приказов Партнерства. Усилен контроль за соблюдением требований законодательства. Приняты и другие меры. В отношении 2 сотрудников Партнерства приняты дисциплинарные меры, включая увольнение главного бухгалтера НП «Аграрный рынок».

Работа по реализации представления и устранению выявленных нарушений продолжается.

1.3. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством внутренней и информационной политики Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24 декабря 2012 года № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 5 апреля 2013 года № 77, программа проверки, утвержденная 4 апреля 2013 года, удостоверение на право проведения проверки от 5 апреля 2013 года № 63.

Цель проверки: обеспечение министерством внутренней и информационной политики 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 межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении.

Предмет проверки: деятельность министерства внутренней и информационной политики 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 межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении.

Проверенный объект: министерство внутренней и информационной политики Ростовской области (далее – министерство внутренней и информационной политики, министерство) возглавляет министр – В.Н. Чирков (с 1 марта 2011 года по 20 апреля 2012 года); А.В. Буров – и.о. министра внутренней и информационной политики Ростовской области (с 21 апреля 2012 года по 18 июня 2012 года); А.В. Буров – министр внутренней и информационной политики Ростовской области (с 18 июня 2012 года по настоящее время).

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Каунова (руководитель проверки), инспекторы О.В. Осколкова (заместитель руководителя), А.В. Назаренко, А.Н. Пащенко.

Проверяемый период: 2012 год, текущий период 2013 года.

Результаты проверки:

В 2012 году министерство внутренней и информационной политики являлось главным распорядителем средств областного бюджета в сумме 346 631,1 тыс. рублей, в 2013 году – 431 725,5 тыс. рублей. Как бюджетополучателем, министерством было использовано 362 279,1 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 320 310,5 тыс. рублей, или 98,9% от уточненного плана, на 1 мая 2013 года –

41 968,6 тыс. рублей, или 10,5% от годовых бюджетных назначений.

Проверка показала, что министерством были соблюдены регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем имели место нарушения и недостатки при проведении мероприятий и использовании средств.

При осуществлении расходов на аппарат министерством были допущены переплаты, связанные с неправомерной оплатой учебного отпуска на получение второго высшего образования сотруднику министерства на сумму 31,6 тыс. рублей, и недоплаты в связи с отсутствием индексации ставки заработной платы уборщику служебных помещений на общую сумму 3,1 тыс. рублей.

В использовании средств областного бюджета, предоставленных в виде субсидий организациям, осуществляющим производство и выпуск средств массовой информации, включенных в областной реестр средств массовой информации, на возмещение части затрат на производство периодических печатных изданий – газет – не было обеспечено соблюдение установленного порядка и условий их предоставления на общую сумму 4 048,5 тыс. рублей.

Завышение расходов областного бюджета на общую сумму 85,5 тыс. рублей было допущено в связи с возмещением 6 некоммерческим организациям затрат по аренде нежилых помещений с превышением размера, установленного положением о финансовой поддержке социально-ориентированных некоммерческих организаций, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 11 марта 2012 года № 153 «О государственной поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций в Ростовской области».

Одновременно несоблюдение положения о финансовой поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций было выявлено при предоставлении субсидий 2 некоммерческим организациям на общую сумму 378,9 тыс. рублей.

Имело место расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата на сумму 360,1 тыс. рублей в связи с невыполнением в 2012 году в установленный срок получателем субсидии всех запланированных им мероприятий по реализации программы «Создание малой рекреационной зоны в г. Донецке Ростовской области».

При использовании средств резервного фонда Правительства Ростовской области, выделенных для официальной публикации нормативных правовых актов Ростовской области, министерством при осуществлении расчетов не были соблюдены условия государственного контракта, заключенного на сумму 6 458,1 тыс. рублей. Перечисление в декабре 2012 года средств на сумму 1 937,4 тыс. рублей при отсутствии подтвержденных обязательств привело к неправомерному образованию дебиторской задолженности на 1 января 2013 года в сумме 876,5 тыс. рублей.

В результате осуществления министерством расходов на публикацию областных законов Ростовской области и постановлений Законодательного Собрания Ростовской области, не относящихся к полномочиям министерства, было допущено планирование и расходование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации на общую сумму 4 590,3 тыс. рублей.

Планирование и расходование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации было установлено также в связи с отражением расходов по организации национальных праздников и конференций на сумму 1 165,6 тыс. рублей по подразделу 0801 «Культура и кинематография», целевой статье 4440100 «Мероприятия в сфере средств массовой информации» вместо целевой статьи 4400100 «Мероприятия в сфере культуры и кинематографии».

В использовании средств, выделенных из областного бюджета на организацию и проведение праздничных мероприятий, посвященных 75-летию Ростовской области, допущено нарушение порядка работы с денежной наличностью, а также нарушение правил бухгалтерского учета в связи с неотражением в журнале регистрации расходных кассовых ордеров на сумму 3 484,0 тыс. рублей.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Проверка показала, что исполнение областного бюджета, осуществление бюджетных расходов в основном соответствуют действующему законодательству. Однако в ходе проверки выявлены нарушения действующего законодательства.

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

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы (с начислением на оплату труда) составили 31,6 тыс. рублей;

– недоплаты заработной платы установлены в сумме 3,1 тыс. рублей.

2. Нарушение Порядка и условий предоставления субсидий по возмещению затрат печатным изданиям, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31 декабря 2008 года № 618, допущено на общую сумму 4 048,5 тыс. рублей при предоставлении субсидий организациям, осуществляющим производство и выпуск средств массовой информации, на возмещение части затрат на производство периодических печатных изданий – газет.

3. В использовании средств областного бюджета, предоставленных в виде субсидии некоммерческим организациям (финансовой поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций), выявлено:

– несоблюдение положения о финансовой поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций, приведшее к:

– завышению расходов областного бюджета (субсидии) на общую сумму 85,5 тыс. рублей;

– нарушениям при предоставлении субсидии 2 некоммерческим организациям на общую сумму 378,9 тыс. рублей;

– расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата

на сумму 360,1 тыс. рублей.

4. В использовании средств областного бюджета, выделенных на официальную публикацию нормативных правовых актов и других документов, установлено:

– нарушение бюджетной классификации при планировании и расходовании бюджетных средств на общую сумму 4 590,3 тыс. рублей.

5. В использовании средств областного бюджета, выделенных из резервного фонда Правительства Ростовской области, не были соблюдены условия государственного контракта на сумму 6 458,1 тыс. рублей. Перечисление в декабре 2012 года средств на сумму 1 937,4 тыс. рублей привело к неправомерному образованию дебиторской задолженности на 1 января 2013 года в сумме 876,5 тыс. рублей.

6. В использовании средств, выделенных из областного бюджета на организацию и проведение праздничных мероприятий, допущено нарушение порядка работы с денежной наличностью, а также нарушение правил бухгалтерского учета.

7. При реализации мероприятий на организацию национальных праздников и конференций выявлено несоблюдение бюджетной классификации при планировании и расходовании бюджетных средств на сумму 1 165,6 тыс. рублей.

* * *

По итогам проверки в адрес министра внутренней и информационной политики А.В. Булова направлено представление Контрольно-счетной палаты области от 28 мая 2013 года № 688/А-2 с предложениями по продолжению работы по устранению нарушений и недостатков и приведению в соответствие деятельности министерства и его полномочий.

Информация о результатах проверки и работы, проведенной министерством по устранению выявленных нарушений, направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Работа по устранению отмеченных нарушений проводилась министерством внутренней и информационной политики в ходе проверки и по ее завершении. В результате мер, принятых министерством по устранению выявленных нарушений, прекращены неположенные выплаты заработной платы, произведено доначисление заработной платы. Перечислено в областной бюджет 85,0 тыс. рублей по фактам завышения расходов бюджета по аренде нежилых помещений. В текущем году субсидии организациям, осуществляющим производство и выпуск средств массовой информации, предоставляются в соответствии с утвержденным порядком. Внесены изменения в Областной закон Ростовской области от 29 декабря 2003 года № 85-ЗС «О порядке опубликования и вступления в силу Устава Ростовской области, областных законов, постановлений Законодательного Собрания Ростовской области, правовых актов Губернатора Ростовской области и органов исполнительной власти Ростовской области» в части уточнения порядка финансирования расходов, связанных с опубликованием нормативных правовых актов и ответственных исполнителей. Приве-

дена в соответствии бюджетная классификация по отражению расходов по организации национальных праздников и конференций в результате внесения изменений в Областной закон Ростовской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

К дисциплинарной ответственности привлечены 3 должностных лица министерства внутренней и информационной политики.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

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

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24 декабря 2012 года № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 11 апреля 2013 года № 81, программа проверки, утвержденная 11 апреля 2013 года, удостоверение на право проведения проверки от 11 апреля 2013 года № 70.

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

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

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрябина (руководитель проверки), инспекторы Э.А. Пак (заместитель руководителя), Е.Ю. Курильчик и Д.Л. Сон.

Проверяемый период: 2012 год и текущий период 2013 года.

Проверенные объекты:

– министерство культуры Ростовской области (далее – министерство), возглавляемое министром А.А. Резвановым (весь период), главный бухгалтер И.В. Панчешная (весь период);

– 2 государственных бюджетных учреждения культуры Ростовской области (ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения» (далее – ГБУК РО РОМК) – директор Г.Н. Куликова, ГБОУ СПО РО «Ростовский художественный техникум имени М.Б. Грекова» – директор Г.С. Скопцова);

– 4 государственных автономных учреждения культуры Ростовской области (ГАУК РО «Ростовский государственный музыкальный театр» – художественный руководитель – генеральный директор В.М. Кущев, ГАУК РО «Ростовский государственный театр кукол имени В.С. Былкова» – художественный руководитель А.В. Былков, ГАУК РО «Ростовский академический театр драмы имени Максима Горького» – художественный руководитель Н.Е. Сорокин, с 1 апреля 2013 года – и.о. художественного руководителя О.С. Николаева, ГАУК РО «Ростовская областная филармония» – генеральный директор О.И. Яковлева).

В результате проверки установлено следующее.

В 2012 году министерство являлось главным распорядителем средств областного бюджета в сумме 1 765 207,5 тыс. рублей, в 2013 году – 1 741 267,6 тыс. рублей. В проверяемом периоде министерством, как бюджетополучателем, было использовано 71 703,6 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 53 197,4 тыс. рублей, за текущий период 2013 года – 18 506,2 тыс. рублей.

Объем охваченных проверкой средств составил 96 653,3 тыс. рублей, в том числе выделенных:

- на содержание аппарата управления;
- на реализацию мероприятий областных долгосрочных целевых программ (далее – ОДЦП), исполнителем которых являлось министерство: ОДЦП «Культура Дона на 2010–2014 годы», ОДЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2010–2014 годы», ОДЦП «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы», ОДЦП «Доступная среда на 2011–2014 годы», ОДЦП энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года;

- из резервного фонда Правительства Ростовской области (для подготовки и изготовления электронного издания «75 лет Ростовской области», на мероприятие по организации и проведению в г. Ростове-на-Дону Южно-Российской выставки художников, на организацию культурного обеспечения совещания по вопросам контрольной деятельности, а также на осуществление гастрольной деятельности профессиональных коллективов областных государственных театров и государственного автономного учреждения культуры Ростовской области «Ростовская областная филармония» на территории Ростовской области);

- в рамках финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными бюджетными и автономными учреждениями культуры Ростовской области на оплату труда работников указанных учреждений.

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

Вместе с тем при осуществлении расходов на содержание аппарата министерством были допущены недоплаты заработной платы работникам министерства на общую сумму 7,0 тыс. рублей, которые связаны с неправильным исчислением суммы единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска без учета доплаты за классный чин (4,9 тыс. рублей), а также неправильным исчислением количества дней при расчете компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника (2,1 тыс. рублей).

В нарушение действующего законодательства министерством при направлении работников в служебные командировки (в 2012 году – 53 факта, в 2013 году – 2 факта) денежные авансы на оплату расходов по проезду, найму жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), работникам министерства не выдавались (в общей сумме 304,5 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 287,3 тыс. рублей, в

текущем периоде 2013 года – 17,2 тыс. рублей).

Министерством не были приняты своевременные меры по обеспечению эффективного использования товарно-материальных ценностей (17 сплит-систем) общей стоимостью 1 443,7 тыс. рублей, приобретенных министерством в сентябре 2012 года и не использовавшихся более 8 месяцев.

Министерство в проверяемом периоде являлось государственным заказчиком-координатором ОДЦП «Культура Дона на 2010–2014 годы», а также одним из исполнителей 4 областных долгосрочных целевых программ, в том числе ОДЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2010–2014 годы», ОДЦП «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы», ОДЦП «Доступная среда на 2011–2014 годы», ОДЦП энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года.

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

Министерство культуры области в соответствии с ведомственными структурами, являющимися приложениями к областным законам об областном бюджете, являлось главным распорядителем средств областного бюджета на реализацию мероприятий ОДЦП «Культура Дона на 2010–2014 годы» в 2012 году – в сумме 1 505 431,1 тыс. рублей, в 2013 году – 1 447 785,8 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий Программы министерству культуры, как бюджетополучателю, были предусмотрены бюджетные ассигнования в 2012 году – 4 160,7 тыс. рублей (исполнено – 4 104,2 тыс. рублей, или 98,6%), в 2013 году – 9 496,1 тыс. рублей (исполнено на момент проверки – 1 254,3 тыс. рублей, или 13,2%).

В рамках исполнения мероприятия «Приобретение двухтомного издания прозы и стихов Б.Н. Куликова» министерством не были приняты своевременные меры по обеспечению эффективного использования товарно-материальных ценностей (двухтомного издания книги Б.Н. Куликова – 1000 экземпляров) общей стоимостью 245,0 тыс. рублей, приобретенных в декабре 2012 года для областных и муниципальных библиотек и не переданных в библиотеки до настоящего времени.

В ходе проверки реализации программного мероприятия «Поддержка региональных и местных национально-культурных автономий» установлено, что отдельные нормативные акты, регламентирующие порядок предоставления поддержки региональным и местным национально-культурным автономиям, требуют определенной доработки и внесения изменений.

Выборочной проверкой использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий ОДЦП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2010–2014 годы», ОДЦП «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных

технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы», ОДЦП «Доступная среда на 2011–2014 годы», ОДЦП энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года, исполнителем которых являлось министерство, нарушений не выявлено.

Нарушений в использовании средств, выделенных министерству из резервного фонда на основании распоряжений Правительства Ростовской области от 20 июня 2012 года № 222 (для подготовки и изготовления электронного издания «75 лет Ростовской области» – 800,0 тыс. рублей), от 3 июля 2012 года № 256 (на мероприятие по организации и проведению в г. Ростове-на-Дону Южно-Российской выставки художников – 500,0 тыс. рублей), от 19 июля 2012 года № 288 (на организацию культурного обеспечения совещания по вопросам контрольной деятельности), не выявлено. Фактов нецелевого использования средств резервного фонда не установлено.

Кроме того, по итогам встречных проверок 4 государственных автономных учреждений, находящихся в ведении министерства (ГАУК РО «Ростовский государственный театр кукол имени В.С. Былкова», ГАУК РО «Ростовский академический театр драмы имени Максима Горького», ГАУК РО «Ростовский государственный музыкальный театр», ГАУК РО «Ростовская областная филармония»), проведенных по вопросам использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области, выделенных на основании распоряжения Правительства Ростовской области от 16 февраля 2012 года № 40 (на осуществление гастрольной деятельности профессиональных коллективов государственных областных театров и государственного автономного учреждения культуры Ростовской области «Ростовская областная филармония» на территории Ростовской области в 2012 году – 2 500,0 тыс. рублей), нарушений не выявлено.

В рамках анализа соблюдения министерством установленного порядка организации работы по формированию и финансовому обеспечению государственного задания на предоставление государственных услуг государственными бюджетными и автономными учреждениями Ростовской области, в отношении которых министерство осуществляет функции и полномочия учредителя, установлено, что министерством при формировании государственного задания на 2012 и 2013 годы для государственных учреждений культуры Ростовской области (музеев) допущено неправомерное включение (без учета требований Федерального закона от 10 июля 1992 года № 3266-1 «Об образовании») в состав государственных услуг по информационно-методическому обеспечению деятельности музеев Ростовской области проведение стажировок.

При формировании государственного задания для отдельных бюджетных учреждений (в ГБУК РО «Ростовский областной музей изобразительных искусств», ГБУК РО «Археологический музей-заповедник «Танаис», ГБУК РО «Донская государственная публичная библиотека») министерством не учитывались факторы, повлиявшие на увеличение количества потребителей культурных услуг (проведение в 2012 году больших праздничных мероприятий и увеличение финансирования областных учреждений культуры), в результате чего в 2012

году имело место превышение фактических показателей исполнения параметров государственного задания к плановым показателям.

В нарушение требований статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации трудовые договоры, заключенные с работниками ГБУК РО «РОМК», кроме установленных должностных окладов, не содержали информации о прочих установленных надбавках компенсационного и стимулирующего характера, предусмотренных Положением об оплате труда, о премировании и материальном стимулировании работников ГБУК РО «РОМК».

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

В проверяемом периоде министерство культуры являлось главным распорядителем средств областного бюджета в сумме 3 506 475,1 тыс. рублей, в 2012 году – 1 765 207,5 тыс. рублей, в 2013 году – 1 741 267,6 тыс. рублей. Из указанной суммы министерством, как бюджетополучателем, было использовано 71 703,6 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 53 197,4 тыс. рублей, за текущий период 2013 года – 18 506,2 тыс. рублей.

Проверка показала, что министерством культуры в основном были соблюдены и соответствуют действующему законодательству регламентированные процедуры бюджетного процесса, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, ведение банковских и кассовых операций. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем не в полной мере было обеспечено соблюдение действующего законодательства.

Выявлены следующие основные нарушения.

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

– недоплаты заработной платы установлены в сумме 7,0 тыс. рублей, которые связаны с невключением в расчет единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска суммы доплаты за классный чин 1 сотруднику министерства и неправильным исчислением количества дней при расчете компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении 1 работника;

– не приняты достаточные меры по созданию условий для надлежащей работы лиц, направленных министерством в служебные командировки для выполнения служебных заданий, имели место случаи направления сотрудников в командировку без выдачи денежных авансов на оплату командировочных расходов.

2. В использовании государственного имущества Ростовской области:

– не приняты министерством культуры своевременные меры по обеспечению эффективного использования товарно-материальных ценностей (17 сплит-систем) общей стоимостью 1 443,7 тыс. рублей, приобретенных министерством в сентябре 2012 года и не подключенных к сети электропитания до настоящего времени;

– не приняты своевременные меры по обеспечению эффективного использования товарно-материальных ценностей (двухтомного издания книги Б.Н. Кули-

кова – 1000 экземпляров) общей стоимостью 245,0 тыс. рублей, приобретенных в декабре 2012 года для областных и муниципальных библиотек и не переданных в библиотеки до настоящего времени.

3. В рамках обеспечения министерством реализации полномочий и выполнения функций учредителя государственных областных учреждений:

– при формировании государственных заданий ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения» допущено неправомерное включение проведения стажировок (без учета требований Федерального закона от 10 июля 1992 года № 3266-1 «Об образовании») в состав государственных услуг по информационно-методическому обеспечению деятельности музеев Ростовской области;

– не в полной мере обеспечен контроль за соблюдением требований действующего законодательства государственными учреждениями, находящимися в ведении министерства культуры, что не позволило исключить ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения» нарушение требований Трудового кодекса Российской Федерации в связи с отсутствием в трудовых договорах сведений об установленных надбавках компенсационного и стимулирующего характера, предусмотренных Положением об оплате труда, о премировании и материальном стимулировании работников учреждения.

* * *

По итогам проверки министру культуры Ростовской области А.А. Резванову направлено представление Контрольно-счетной палаты области с предложениями:

– *завершить работу по устранению всех имеющихся нарушений в полном объеме;*

– *усилить контроль за использованием средств областного бюджета, поступающих в распоряжение министерства в соответствии с действующим законодательством, не допускать недоплат заработной платы работникам министерства;*

– *разработать и осуществить комплекс мероприятий по предотвращению нарушений в деятельности министерства, по повышению результативности бюджетных расходов, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины;*

– *принять меры по обеспечению эффективного использования государственного имущества Ростовской области;*

– *принять меры по усилению контроля за деятельностью государственных учреждений, находящихся в ведении министерства, в том числе за выполнением ими государственных заданий.*

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

В результате мер, принятых министерством по устранению выявленных нарушений, осуществлены доплаты заработной платы, внесены изменения

в государственное задание Ростовского областного музея краеведения, проведены работы по прокладке силового кабеля и подключению сплит-систем в помещениях министерства, определен порядок взаимодействия структурных подразделений министерства культуры по вопросам командирования сотрудников министерства.

Продолжается работа по передаче двухтомного издания книги Б.Н. Куликова в муниципальные библиотеки области. Указанный вопрос взят на контроль министерства до полного завершения работы над ним.

Проверка снята с контроля.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24 декабря 2012 года № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 31 мая 2013 года № 104, программа проверки, утвержденная 31 мая 2013 года, удостоверение на право проведения проверки от 31 мая 2013 года № 88.

Цель проверки: обеспечение департаментом по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств; исполнение областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств; обеспечение контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении.

Предмет проверки: деятельность департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, а также по обеспечению контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрыбина (руководитель проверки), инспекторы Э.А. Пак (заместитель руководителя), Е.Ю. Курильчик и А.Ю. Забудько.

Проверяемый период: 2012 год и текущий период 2013 года.

Проверенные объекты:

– департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области (далее – департамент казачества), возглавляемый директором И.В. Казарезовым (весь период), начальник отдела финансового планирования, бухгалтерского учета и отчетности С.С. Номеровская (с 7 ноября 2011 года по 12 апреля 2012 года), А.П. Кадырова (с 13 апреля 2012 года по настоящее время);

– 2 государственных бюджетных образовательных учреждения Ростовской области (ГБОУ РО «Шахтинский Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус» – директор В.А. Бобыльченко, ГБОУ НПО РО Тацинское ККПУ – директор А.П. Аникин).

В результате проверки установлено следующее.

В 2012 году департамент казачества являлся главным распорядителем средств областного бюджета в сумме 521 255,5 тыс. рублей, на 2013 год – 562 009,0 тыс. рублей. Как бюджетополучателем департаментом казачества было использовано

в 2012 году – 42 929,9 тыс. рублей, на 1 июля 2013 года – 10 635,5 тыс. рублей.

Объем охваченных проверкой средств составил 78 722,7 тыс. рублей, в том числе выделенных:

- на содержание аппарата управления;
- на реализацию мероприятий областных долгосрочных целевых программ (далее – ОДЦП), исполнителем которых являлся департамент казачества: ОДЦП поддержки казачьих обществ на 2007–2014 годы, ОДЦП «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы»;

- из резервного фонда Правительства Ростовской области согласно распоряжению Правительства Ростовской области от 20 сентября 2012 года № 412 «О выделении средств» (на приобретение для государственного бюджетного образовательного учреждения Ростовской области кадетской школы-интерната «Шахтинский Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус»: ноутбуков Lenovo B570e (или эквивалент), электронных мультимедийных наглядных пособий (электронной библиотеки) и набора деталей для авиамоделей);

- в рамках финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными бюджетными образовательными учреждениями Ростовской области бюджетных средств на оплату труда работников указанных учреждений.

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

Вместе с тем при осуществлении расходов на содержание аппарата департамента казачества была допущена недоплата заработной платы (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) на общую сумму 48,2 тыс. рублей в связи с неправильным исчислением количества дней при расчете компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника департамента.

В нарушение действующего законодательства департаментом казачества при направлении работников в служебные командировки (в 2012 году – 32 факта, в 2013 году – 2 факта) денежные авансы на оплату расходов по проезду, найму жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), работникам департамента казачества не выдавались (в общей сумме 180,7 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 107,1 тыс. рублей, в 2013 году – 73,6 тыс. рублей).

Кроме того, департаментом казачества допущены недоплата и неположенная выплата бюджетных средств на командировочные расходы сотрудникам департамента казачества на общую сумму 11,2 тыс. рублей.

Выборочной проверкой полноты и правильности оприходования департаментом казачества в 2012 году и текущем периоде 2013 года основных средств и материальных запасов установлено, что в нарушение порядка принятия к учету объектов основных средств, установленных приказом Минфина России от 1 декабря 2010 года № 157н, на балансе департамента числятся объекты, являющиеся основными средствами, стоимостью до 3,0 тыс. рублей в количестве

6 ед. на общую сумму 5,2 тыс. рублей.

Департамент казачества в проверяемом периоде являлся государственным заказчиком-координатором Областной долгосрочной целевой программы поддержки казачьих обществ на 2007–2014 годы (далее – Программа), а также одним из исполнителей ОДЦП «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы».

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

Департамент казачества в соответствии с ведомственными структурами, являющимися приложениями к областным законам об областном бюджете, являлся главным распорядителем средств областного бюджета на реализацию мероприятий Программы в 2012 году в сумме 500 904,3 тыс. рублей, в 2013 году – 524 498,3 тыс. рублей, из них департаменту казачества, как бюджетополучателю, на 2012 год были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 27 456,4 тыс. рублей (исполнено – 25 730,3 тыс. рублей), на 2013 год – 5 152,1 тыс. рублей (исполнено на 1 июня 2013 года – 1 394,2 тыс. рублей).

В рамках исполнения мероприятия Программы «Приобретение для государственных и муниципальных образовательных учреждений и учреждений дополнительного образования, использующих в учебно-воспитательном процессе культурно-исторические традиции донского казачества и особенности Донского края» департаментом казачества не были приняты своевременные меры по обеспечению эффективного использования товарно-материальных ценностей (462 комплекта казачьей формы и 462 фуражки) общей стоимостью 2 023,6 тыс. рублей, приобретенных в декабре 2012 года для муниципальных образовательных учреждений, использующих в учебно-воспитательном процессе культурно-исторические традиции Донского казачества и региональные особенности Донского края, и не переданных в указанные учреждения до настоящего времени.

В рамках исполнения мероприятия Программы «Подготовка и проведение военно-спортивной игры «Казачий сполох» департаментом казачества в 2012 году были допущены неправомерные расходы бюджетных средств на сумму 3,4 тыс. рублей в связи с осуществлением расходов по оплате проживания, питания, спортивной формы, атрибутики и др. на обеспечение участия в областном этапе военно-спортивной игры «Казачий сполох» 1 воспитанника, возраст которого не соответствовал требованиям, установленным Положением о проведении мероприятия (не соблюден возрастной критерий отбора участников от 13 до 15 лет).

Вместе с тем в ходе выборочной проверки проведения программных мероприятий, посвященных победе России в Отечественной войне 1812 года, установлены факты несоблюдения требований, установленных Положениями об организации и проведении мероприятий.

Нарушений в использовании средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в

Ростовской области на 2010–2014 годы», не выявлено.

Нарушений в использовании средств, выделенных департаменту казачества из резервного фонда на основании распоряжений Правительства Ростовской области от 20 сентября 2012 года № 412 (на приобретение для ГБОУ РО кадетской школы-интерната «Шахтинский Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус» ноутбуков Lenovo B570e (или эквивалент), электронных мультимедийных наглядных пособий (электронной библиотеки) и набора деталей для авиамоделей – 120,1 тыс. рублей), от 5 апреля 2013 года № 102 (на приобретение электронного тира для ГБОУ РО кадетской школы-интерната «Шахтинский Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус» – 60,0 тыс. рублей), не выявлено. Фактов нецелевого использования средств резервного фонда не установлено.

В рамках анализа соблюдения департаментом казачества установленного порядка организации работы по формированию и финансовому обеспечению государственного задания на предоставление государственных услуг государственными бюджетными и автономными учреждениями Ростовской области, в отношении которых департамент казачества осуществляет функции и полномочия учредителя, а также обеспечения департаментом контроля за исполнением государственного задания на предоставление государственных услуг государственными бюджетными образовательными учреждениями Ростовской области установлено следующее.

В Перечне комплексных (укрупненных) услуг, оказываемых государственными учреждениями Ростовской области, подведомственными департаменту по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области, для формирования государственного задания, утвержденном постановлением Правительства Ростовской области от 23 декабря 2011 года № 291 в составе Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения государственного задания государственными учреждениями Ростовской области, в графе «Тип (вид) учреждения» указан только вид учреждения, при этом отсутствует информация о типе образовательного учреждения, находящегося в ведении департамента казачества, в связи с чем о типе образовательного учреждения можно судить лишь по наименованию комплексных услуг, оказываемых учреждением.

В нарушение требований, установленных постановлением Правительства Ростовской области от 23 декабря 2011 года № 291 и приказом департамента казачества от 30 декабря 2011 года № 205, мониторинг исполнения образовательными учреждениями, находящимися в ведении департамента казачества, государственных заданий на предоставление государственных услуг в проверяемом периоде не осуществлялся. Соответственно, результаты мониторинга исполнения государственных заданий департаментом казачества в областных средствах массовой информации и на официальном сайте департамента казачества в сети Интернет не публиковались.

По итогам проверки установлено, что ГБОУ РО «Шахтинский Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус» допущено нарушение требований, предъявляемых государственным заданием к качеству государственных услуг, оказываемых

учреждением, в связи с несоблюдением учреждением отдельных норм и правил СанПин 2.4.2.2821-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к условиям и организации обучения в общеобразовательных учреждениях», утвержденного постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 29.12.2010 года № 189.

Департаментом казачества не обеспечен надлежащий контроль за соблюдением требований, предъявляемых государственным заданием к организации и обеспечению образовательного процесса в указанном учреждении.

Допущено несоответствие Устава ГБОУ РО «Шахтинский Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус» требованиям Федерального закона от 10 июля 1992 года № 3266-1 «Об образовании» и Типового положения о кадетской школе и кадетской школе-интернате, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 15 февраля 2010 года № 117, в части медицинского обслуживания воспитанников образовательного учреждения, что повлекло неправомерное осуществление медицинской деятельности ГБОУ РО «Шахтинский Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус» при отсутствии лицензии.

ГБОУ РО «Шахтинский Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус» допущено неправомерное использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в связи с осуществлением расходов на обеспечение деятельности, не связанной с выполнением государственного задания и не относящейся к компетенции образовательного учреждения (на оплату труда медицинских работников), составило 284,5 тыс. рублей, в том числе в 2012 году общая сумма заработной платы медицинского персонала составила 184,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2013 года – 99,7 тыс. рублей.

Кроме того, ГБОУ РО «Шахтинский Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус» также неправомерно были осуществлены расходы на обеспечение деятельности, не связанной с выполнением государственного задания и не относящейся к компетенции образовательного учреждения (на оплату труда медицинских работников), за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, в общей сумме 170,1 тыс. рублей, в том числе в 2012 году сумма заработной платы медицинскому персоналу составила 110,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2013 года – 59,9 тыс. рублей.

Аналогичное нарушение установлено в ходе камеральной проверки штатных расписаний ГБОУ РО кадетская школа-интернат «Донской Императора Александра III казачий кадетский корпус», ГБОУ РО кадетская школа-интернат «Аксацкий Данилы Ефремова казачий кадетский корпус» и ГБОУ НПО РО «Сальский казачий кадетский профессиональный лицей», действовавших в проверяемом периоде. В результате неправомерное использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в связи с осуществлением расходов на обеспечение деятельности, не связанной с выполнением государственного задания и не относящейся к компетенции указанных образовательных учреждений (на оплату труда медицинских работников), составило 413,1 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 147,8 тыс.

рублей и в текущем периоде 2013 года – 265,3 тыс. рублей.

Также в ходе камеральной проверки всех образовательных учреждений, находящихся в ведении департамента казачества, было установлено, что организация питания воспитанников (учащихся) в 7-ми из 10-ти образовательных учреждений (ГБОУ РО кадетская школа-интернат «Аксайский Данилы Ефремова казачий кадетский корпус», ГБОУ РО «Шахтинский Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус», ГБОУ РО «Белокалитвинский Матвея Платова казачий кадетский корпус», ГБОУ РО «Донской Императора Александра III казачий кадетский корпус», ГБОУ НПО РО «Сальский казачий кадетский профессиональный лицей», ГБОУ НПО РО «Миллеровское казачье кадетское профессиональное училище», ГБОУ НПО РО «Азовское казачье кадетское профессиональное училище») осуществлялась сотрудниками столовых учреждений, включенных в штат учреждений, что не соответствовало требованиям статей 32 и 51 Федерального закона от 10 июля 1992 года № 3266-1 «Об образовании».

Правовые основания включения в штатные расписания образовательных учреждений единиц должностей работников столовых (заведующий столовой, повар, кухонный работник, мойщик посуды и др.) проверке не представлены.

Таким образом, неправомерное включение в штатные расписания должностей работников столовых, которые выполняли функции, не относящиеся к компетенции образовательного учреждения, создает условия для совершения образовательными учреждениями правонарушений при осуществлении расходования средств, предоставленных для обеспечения выполнения государственных заданий учреждениями.

Также по результатам проверки установлено, что в нарушение порядка выплаты повышающих коэффициентов, доплат и надбавок компенсационного и стимулирующего характера, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 22 марта 2012 года № 219 (ред. постановления Правительства Ростовской области от 15 августа 2012 года № 573), ГБОУ РО «Шахтинский Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус» и ГБОУ НПО РО Тагинский ККПУ были произведены начисления и выплаты персонального повышающего коэффициента к должностным окладам заместителям директоров и главным бухгалтерам за период с сентября 2012 года по настоящее время в общей сумме 366,6 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 201,4 тыс. рублей, в текущем периоде 2013 года – 165,2 тыс. рублей без согласования с департаментом.

Следует отметить, что в ходе проведения встречных проверок образовательных учреждений в рамках настоящей проверки были выявлены нарушения и недостатки, как в части выполнения учреждениями государственных заданий, так и в части соблюдения требований нормативных правовых документов и локальных актов при планировании фонда оплаты труда и формировании штатных расписаний, что свидетельствует о ненадлежащем качестве контроля, осуществляемого департаментом казачества за деятельностью образовательных учреждений, находящихся в его ведении.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

В проверяемом периоде департамент казачества являлся главным распорядителем средств областного бюджета в сумме 1 047 264,5 тыс. рублей, в 2012 году – 521 255,5 тыс. рублей, в 2013 году – 526 009,0 тыс. рублей. Из указанной суммы департаментом казачества, как бюджетополучателем, было использовано 53 565,4 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 42 929,9 тыс. рублей, на 1 июля 2013 года – 10 635,5 тыс. рублей.

Проверка показала, что департаментом казачества в основном были соблюдены и соответствуют действующему законодательству регламентированные процедуры бюджетного процесса, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, ведение банковских и кассовых операций. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем не в полной мере было обеспечено соблюдение требований действующих нормативных правовых актов.

Выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

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

– недоплаты заработной платы 1 работнику в сумме 48,2 тыс. рублей в связи с неправильным исчислением количества дней при расчете компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении;

– недоплаты и неположенные выплаты средств на командировочные расходы работникам департамента казачества на общую сумму 11,2 тыс. рублей;

– непринятие достаточных мер по созданию условий для надлежащей работы сотрудников, направленных департаментом в служебные командировки для выполнения служебных заданий без выдачи денежных авансов на оплату командировочных расходов.

2. В использовании средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы поддержки казачьих обществ на 2007 – 2014 годы, допущено неправомерное расходование бюджетных средств (по оплате проживания, питания, спортивной формы, атрибутики и др.) на сумму 3,4 тыс. рублей на обеспечение участия неправомерно включенного в список участников военно-спортивной игры «Казачий сполох» 1 воспитанника кадетского корпуса, возраст которого не соответствовал требованиям, предъявляемым к участникам указанного мероприятия (Положением о проведении мероприятия предусмотрено участие воспитанников в возрасте от 13 до 15 лет, возраст указанного воспитанника – 16 лет).

3. Непринятие своевременных мер по повышению эффективности и результативности бюджетных расходов и обеспечению использования товарно-материальных ценностей (462 комплекта казачьей формы и фуражек) общей стоимостью 2 023,6 тыс. рублей, приобретенных в декабре 2012 года для муниципальных образовательных учреждений, использующих в учебно-воспитательном процессе культурно-исторические традиции Донского казачества и региональные особенности Донского края, и не переданных им до настоящего времени.

4. Допущено нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 года №157н, в связи с принятием к учету на баланс в составе объектов основных средств товарно-материальных ценностей стоимостью до 3,0 тыс. рублей в количестве 6 ед. на общую сумму 5,2 тыс. рублей.

5. В рамках обеспечения реализации полномочий и выполнения функций учредителя государственных областных учреждений департаментом не обеспечен надлежащий контроль за соблюдением требований действующего законодательства государственными образовательными учреждениями, что повлекло за собой следующие нарушения:

– несоответствие Устава ГБОУ РО «Шахтинский Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус» требованиям Федерального закона от 10 июля 1992 года № 3266-1 «Об образовании» и Типового положения о кадетской школе и кадетской школе-интернате, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 15 февраля 2010 года № 117, в части медицинского обслуживания воспитанников образовательного учреждения;

– неправомерное осуществление медицинской деятельности ГБОУ РО «Шахтинский Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус» при отсутствии лицензии;

– неправомерное использование в проверяемом периоде 4 государственными образовательными учреждениями, находящимися в ведении департамента (ГБОУ РО «Шахтинский Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус», ГБОУ РО «Донской Императора Александра III казачий кадетский корпус», ГБОУ РО кадетская школа-интернат «Аксацкий Данилы Ефремова казачий кадетский корпус», ГБОУ НПО РО «Сальский казачий кадетский профессиональный лицей»), средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в связи с осуществлением расходов (на оплату труда медицинских работников) на обеспечение деятельности, не связанной с выполнением государственного задания и не относящейся к компетенции образовательного учреждения, в сумме 697,6 тыс. рублей, а также средств, полученных от приносящей доход деятельности, на указанные цели в сумме 170,1 тыс. рублей;

– несоблюдение статей 32 и 51 Федерального закона от 10 июля 1992 года № 3266-1 «Об образовании» в части организации питания воспитанников;

– необеспечение надлежащего качества предоставления государственных услуг в связи с несоблюдением ГБОУ РО «Шахтинский Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус» отдельных норм и правил СанПин 2.4.2.2821-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к условиям и организации обучения в общеобразовательных учреждениях», утвержденного постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 29.12.2010 года № 189;

– нарушение порядка выплаты повышающих коэффициентов, доплат и

надбавок компенсационного и стимулирующего характера, установленного постановлением Правительства Ростовской области от 22 марта 2012 года № 219 (ред. от 15 августа 2012 года № 573), при осуществлении выплат персонального повышающего коэффициента к должностным окладам заместителям директоров и главным бухгалтерам в ГБОУ РО «Шахтинский Я.П. Бакланова казачий кадетский корпус» и ГБОУ НПО РО Тацинский ККПУ на общую сумму 366,6 тыс. рублей без согласования с департаментом.

6. Департаментом казачества в нарушение требований, установленных постановлением Правительства Ростовской области от 23 декабря 2011 года № 291 и приказом департамента казачества от 30 декабря 2011 года № 205, мониторинг исполнения образовательными учреждениями, находящимися в ведении департамента казачества, государственных заданий на предоставление государственных услуг в проверяемом периоде не осуществлялся, соответственно, его результаты не публиковались в областных средствах массовой информации и на официальном сайте департамента в сети Интернет.

Имели место и иные нарушения и недостатки.

* * *

По итогам проверки директору департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области И.В. Казарезову направлено представление с предложениями:

– *продолжить работу по устранению всех имеющихся нарушений в полном объеме;*

– *усилить контроль за использованием средств областного бюджета, поступающих в распоряжение департамента, в соответствии с действующим законодательством, не допускать нарушений в начислениях и выплатах заработной платы, при оплате командировочных расходов работникам департамента;*

– *разработать и осуществить комплекс мероприятий по предотвращению нарушений в деятельности департамента, по повышению результативности бюджетных расходов, эффективности использования имущества, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины;*

– *принять в соответствии с действующим законодательством, не ущемляя интересов детей, меры по организации в образовательных учреждениях, находящихся в ведении департамента казачества, медицинского обслуживания воспитанников (учащихся), а также их питания;*

– *обеспечить приведение Уставов государственных образовательных учреждений, находящихся в ведении департамента казачества, в соответствие с действующим законодательством;*

– *принять меры по обеспечению мониторинга исполнения образовательными учреждениями, находящимися в ведении департамента казачества, государственных заданий на предоставление государственных услуг, а также по усилению контроля за деятельностью государственных образовательных*

учреждений, находящихся в ведении департамента, в том числе за обеспечением выполнения ими государственных заданий и предоставлением государственных услуг надлежащего качества;

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

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

В результате мер, принятых департаментом казачества по устранению выявленных нарушений, произведены доплата и возврат излишне перечисленной суммы на командировочные расходы, осуществлены доплаты заработной платы, произведено согласование решений об установлении персонального повышающего коэффициента и его размерах заместителям руководителя и главным бухгалтерам образовательных учреждений, произведено списание объектов основных средств стоимостью до 3,0 тыс. рублей с балансового учета с одновременным их отражением на забалансовом счете, определен порядок взаимодействия структурных подразделений департамента казачества по вопросам командирования сотрудников, обеспечена передача к началу учебного года казачьей формы и фуражек, приобретенных для учащихся муниципальных общеобразовательных школ (документы находятся в стадии оформления). Для организации медицинского обслуживания воспитанников между образовательными учреждениями, находящимися в ведении департамента, и медицинскими учреждениями заключены соответствующие договоры. К дисциплинарной ответственности привлечено 8 должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Проверка с контроля палаты снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета Административной инспекцией Ростовской области за 2011–2012 годы и текущий период 2013 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденный приказом председателя КСП РО от 24 декабря 2012 года № 64-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 5 апреля 2013 года № 78, удостоверение на право проведения проверки от 5 апреля 2013 года № 66.

Цель проверки: соблюдение Административной инспекцией Ростовской области, как главным распорядителем средств областного бюджета, требований, определенных бюджетным законодательством, а также нормативными и правовыми актами.

Предмет проверки: деятельность Административной инспекции Ростовской области по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, по обеспечению контроля за соблюдением условий, установленных при их предоставлении.

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

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.Ф. Оборнева (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Л.В. Дробышева, А.В. Космынин, Т.В. Углова.

Результаты контрольного мероприятия:

Согласно информации Ростадминспекции, отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), отчету о финансовых результатах деятельности (форма по ОКУД 0503121), а также пояснительной записки (форма по ОКУД 0503160) по состоянию на 1 января 2012 года сотрудниками Ростадминспекции, в соответствии с Областным законом от 25 октября 2002 года № 273-ЗС «Об административных правонарушениях», в 2011 году по 2886 постановлениям о назначении административного наказания назначено административных штрафов на общую сумму 6436,5 тыс. рублей. В доход областного бюджета поступило по 2484 постановлениям 4203,6 тыс. рублей.

В 2012 году по 2512 постановлениям о назначении административного наказания назначено административных штрафов на общую сумму 19602,6 тыс. рублей. В доход областного бюджета поступило 14233,4 тыс. рублей, из них за 2011 год – 883,2 тыс. рублей.

В текущем периоде 2013 года по 842 постановлениям о назначении административного наказания назначено административных штрафов на общую сумму 10393,8 тыс. рублей. В доход областного бюджета поступило 5385,2 тыс. рублей, из них за 2011 год – 67,3 тыс. рублей, за 2012 год – 1973,6 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) кассовые расходы Ростадминспекции по состоянию на 1 января 2012 года составили 40927,6 тыс. рублей, или 96,49% к утвержденным бюджетным назначениям.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) кассовые расходы Ростадминспекции по состоянию на 1 января 2013 года составили 42129,3 тыс. рублей, или 95,8% к утвержденным бюджетным назначениям.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) кассовые расходы Ростадминспекции по состоянию на 1 апреля 2013 года составили 7296,7 тыс. рублей, или 14,0% к утвержденным бюджетным назначениям.

В ходе выборочной проверки обоснованности расходов на оплату труда и начислений на оплату труда, социальное обеспечение установлено, что постановлением Администрации Ростовской области от 30 декабря 2010 года № 441 «О создании Административной инспекции Ростовской области» установлена предельная штатная численность Ростадминспекции в количестве 75,0 штатных единиц, из них 52 штатные единицы – должности государственной гражданской службы, 23 штатные единицы – должности обслуживающего персонала.

Структура и штатное расписание на период с 1 марта 2011 года, согласованные Главой Администрации (Губернатором) Ростовской области В.Ю. Голубевым 1 марта 2011 года, утверждены приказом начальника Ростадминспекции от 28 марта 2011 года № 1 «О введении в действие структуры и штатного расписания Административной инспекции Ростовской области».

Представленные к проверке штатные расписания Ростадминспекции содержат только размеры должностных окладов (тарифных ставок), что не соответствует требованиям постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 5 января 2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплате». Утвержденная постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» унифицированная форма штатного расписания (форма Т-3) распространяется на организации всех форм собственности. Согласно пункту 1.1 вышеуказанного постановления штатное расписание составляется по форме Т-3 «Штатное расписание» и отражает структурные подразделения, должности сотрудников, количество штатных единиц, оклады (должностные оклады), тарифные ставки и все виды надбавок.

В ходе проверки штатное расписание Ростадминспекции на период с 1 января 2013 года приведено в соответствие требованиям постановления Госкомстата России от 5 января 2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Выборочной проверкой обоснованности выплаты премий установлено, что в 2011 году в соответствии с подпунктом 1 и подпунктом 3 пункта 17 Положения о порядке выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий государственным гражданским служащим, замещающим должность государственной гражданской службы Ростовской области в Административной инспекции Ростовской области, утвержденного приказом начальника Ростадминспекции от 18 апреля 2011 года № 13 (далее – Положение о порядке выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий), на основании приказов Ростадминспекции от 14 июля 2011 года № 56, от 1 августа 2011 года № 67, от 15 сентября 2011 года № 99 «О выплате единовременной премии государственным гражданским служащим Административной инспекции Ростовской области» и от 16 декабря 2011 года № 149 «О выплате премий государственным гражданским служащим Административной инспекции Ростовской области» гражданским служащим выплачено премий на сумму 4459,6 тыс. рублей.

Согласно пункту 17 Положения о порядке выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий гражданским служащим за счет экономии денежных средств по фонду оплаты труда могут производиться выплаты единовременных премий, в том числе: подпункт 1 – по результатам разовых и иных поручений; подпункт 2 – к профессиональным праздникам и праздничным дням; подпункт 3 – к юбилейным датам (достижение 50-, 55-, 60- и 65-летнего возраста) – в размере одного оклада денежного содержания и т.д.

Однако согласно вышеуказанным приказам Ростадминспекции премии выплачивались «за результативность и эффективность служебной деятельности, высокий профессиональный уровень исполнения должностных обязанностей в условиях наработки форм и методов деятельности инспекции», что не соответствует подпунктам 1 и 3 пункта 17 Положения о порядке выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий.

Следует отметить, что премии за результативность и эффективность служебной деятельности, высокий профессиональный уровень исполнения должностных обязанностей согласно пункту 6 Положения о порядке выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий гражданским служащим выплачиваются ежеквартально, при этом фонд для выплаты ежеквартальных премий формируется в пределах утвержденного фонда оплаты труда.

При выплате премий государственным служащим Ростадминспекции в 2011 году не соблюдены условия Положения о порядке выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий, что привело к неположенным выплатам заработной платы (единовременных премий) в сумме 4459,6 тыс. рублей.

С 1 января 2013 года вступил в действие Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон

№ 402-ФЗ), согласно которому экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. Согласно части 1 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику. Частью 2 Федерального закона № 402-ФЗ определено, что экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами (часть 3 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ). В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами (часть 4 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ).

Учетная политика Ростадминспекции на период с 1 января 2013 года проверке не представлена.

Отсутствие учетной политики на 2013 год является нарушением требования статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ, что привело к нарушению правил бухгалтерского учета.

В ходе проверки Ростадминспекцией утверждена и представлена учетная политика.

В Ростадминспекции на момент проверки на балансе находилось 23 автотранспортных средства: 2 единицы HYUNDAI Sonata, HYUNDAI Accent, CHEVROLET NIVA, 18 единиц LADA SAMARA и ГАЗ-2217.

Топливные карты следует учитывать на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности». Их аналитический учет нужно вести в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) (пункт 338 Инструкции № 157н).

Учетной политикой, утвержденной приказом от 1 апреля 2011 года № 9 «Об утверждении учетной политики», не определен порядок учета топливных карт, полученных от поставщиков горюче-смазочных материалов для осуществления заправки автомобилей, принадлежащих Ростадминспекции.

Всего в проверяемом периоде получены 23 топливные карты.

В ходе выборочной проверки соответствия данных первичных учетных документов – актов о списании материальных запасов (код формы по ОКУД 0504230) данным журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) нарушений не установлено.

Однако в ходе проверки установлено, что данные путевых листов легкового автомобиля (код формы по ОКУД 0345001) (далее – путевой лист) о расходе топлива (далее – бензина) не соответствуют данным о фактическом расходе бензина, указанным в актах о списании материальных запасов (код формы по

ОКУД 0504230).

Согласно информации, представленной Ростадминспекцией по данным путевых листов, расход бензина составил в 2011 году – 16585,83 литра на сумму 458,8 тыс. рублей, в 2012 году – 69936,71 литра на сумму 1949,8 тыс. рублей, за истекший период 2013 года – 17363,3 литра на сумму 500,2 тыс. рублей. Согласно актам о списании материальных запасов (код формы по ОКУД 0504230) за 2011 год списано 16978,98 литра на сумму 469,5 тыс. рублей, в 2012 году – 70070,87 литров на сумму 1954,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.04.2013 – 17251,82 литра на сумму 497,6 тыс. рублей.

Таким образом, Ростадминспекцией при списании бензина допущено несоответствие данных бухгалтерского учета первичным учетным документам: в 2011 году – на 10,7 тыс. рублей, в 2012 году – на 4,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2013 года – -2,6 тыс. рублей (со знаком «минус»).

В ходе проверки обоснованности расходов произведенных Ростадминспекцией в 2011 году, установлено, что по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» осуществлена оплата по государственным контрактам от 9 ноября 2011 года № 80 на сумму 58,8 тыс. рублей и от 21 ноября 2011 года № 88 – на сумму 22,3 тыс. рублей, предметом которых являлись работы по поставке, монтажным и пусконаладочным работам системы охранной, пожарной сигнализации.

В связи с тем, что Ростадминспекцией расходы на работы по поставке, монтажным и пусконаладочным работам системы охранной, пожарной сигнализации отнесены на 401 20 000 «Финансовый результат экономического субъекта – расходы текущего финансового года», охранно-пожарная сигнализация не была поставлена на баланс и инвентарные карточки не формировались.

В 2011 году Ростадминспекцией допущено нарушение правил бюджетного учета (не приняты к учету 2 единицы охранно-пожарной сигнализации) на общую сумму 81,1 (58,2+22,3) тыс. рублей.

Для устранения выявленного нарушения бухгалтерской справкой внесены изменения в бухгалтерский учет, 2 единицы охранно-пожарной сигнализации поставлены на баланс и начислена амортизация.

Также в проверяемом периоде Ростадминспекцией были заключены следующие договоры на техническое обслуживание охранно-пожарной сигнализации:

- договор от 5 марта 2012 года № 285 на сумму 2,5 тыс. рублей;
- договор от 2 июля 2012 года № 450/57 на сумму 3,0 тыс. рублей;
- договор от 1 января 2013 года № 15 на сумму 6,6 тыс. рублей.

В связи с тем, что охранно-пожарная сигнализация не состоит на учете, осуществление расходов по оплате договоров на техническое обслуживание охранно-пожарной сигнализации по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» не правомочно.

Расчетами в бюджетной смете на 2012 год и к бюджетной смете на 2013 год расходы по оплате договоров на техническое обслуживание охранно-пожарной сигнализации предусмотрены по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

В проверяемом периоде Ростадминспекцией допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств в 2012 году на сумму 5,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2013 года – на сумму 1,7 тыс. рублей.

Для размещения сотрудников Волгодонского, Каменского, Морозовского, Ростовского, Сальского и Таганрогского межрайонных отделов Ростадминспекцией были заключены договоры о безвозмездном пользовании муниципальным имуществом.

Ростадминспекцией было принято к учету по договорам безвозмездного пользования имущество с нарушением правил бюджетного учета (без применения унифицированных форм и без учета балансовой стоимости имущества) на общую сумму 2094,9 тыс. рублей.

Для устранения данного нарушения в ходе проверки представлены соответствующие документы, подтверждающие принятие к учету имущества по договорам безвозмездного пользования в соответствии с их балансовой стоимостью.

Ростадминспекцией были заключены договоры на помещение площадью 23,7 кв. м, расположенное по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр. Ворошиловский, 12, литер АЗ, цокольный этаж, в т. ч. помещения 52, 57, 58, № 1/90 апк/24 от 27 февраля 2012 года на общую стоимость 77,0 тыс. рублей и № 1/90 апк от 1 января 2013 года – на общую стоимость 82,5 тыс. рублей, сроком на одиннадцать месяцев каждый.

В проверяемом периоде Ростадминспекцией имущество по договорам аренды принималось к учету с нарушением правил бюджетного учета на общую сумму 13,5 тыс. рублей.

Ростадминспекцией в 2011 году 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). Ростадминспекцией в 2011 году было заключено 9 государственных контрактов (закупки у единственного источника).

Предметом данных государственных контрактов являлась закупка одноименных товаров в течение квартала (услуги по ремонту транспортных средств).

Ростадминспекцией в 2011 году допущено необоснованное дробление объемов закупок при размещении государственного заказа на общую сумму 282,3 тыс. рублей.

* * *

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета Административной инспекцией Ростовской области утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 27.05.2013 № 12).

По результатам проведенной проверки начальнику Административной инспекции Ростовской области направлено представление Контрольно-счетной

палаты области.

Во исполнение представления Административной инспекции Ростовской области был разработан и реализован комплекс мероприятий по устранению нарушений, проведено совещание. Приняты меры по устранению нарушений и недопущению их впредь. Бухгалтерский учет восстановлен, документы приведены в соответствие.

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

1.7. Информация о результатах проверки использования департаментом потребительского рынка Ростовской области средств областного бюджета за 2011–2012 годы и текущий период 2013 года

Основание для проведения проверки: п. 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 председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24 мая 2013 года № 99; удостоверение на право проведения проверки от 24 мая 2013 года № 84.

Цель проверки: обеспечение результативности и целевого использования средств областного бюджета департаментом потребительского рынка Ростовской области.

Предмет проверки: деятельность департамента потребительского рынка Ростовской области по использованию средств областного бюджета, по исполнению областного бюджета, по организации и осуществлению ведомственного финансового контроля в сфере своей деятельности, по обеспечению контроля за соблюдением получателями субвенций.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор КСП РО А.В. Каширин, инспектора КСП РО С.А. Вериги, А.В. Космынин.

Перечень проверяемых объектов: департамент потребительского рынка Ростовской области (далее – Департамент); государственное казенное учреждение Ростовской области «Ростсистема» (далее – учреждение или ГКУ РО «Ростсистема»).

Срок проведения проверки: с 27 мая по 18 июня 2013 года.

В ходе проверки установлено следующее.

Согласно Областному закону от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» ассигнования, предусмотренные Департаменту из областного бюджета, составили 68945,4 тыс. рублей.

В ходе исполнения областного бюджета в 2011 году на основании справок-уведомлений министерства финансов области Департаменту были изменены ассигнования. С учетом изменений и дополнений на 31 декабря 2011 года бюджетные ассигнования составили 74164,7 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127), на 1 января 2012 года Департаменту доведено ассигнований 74164,7 тыс. рублей, исполнено бюджетных средств в сумме 73707,4 тыс. рублей.

Остатки бюджетных средств на счетах на 1 января 2012 года составляли 181,3 тыс. рублей, из них на заработную плату с начислениями – 178,4 тыс. рублей, командировочные расходы – 2,4 тыс. рублей.

Текущая кредиторская задолженность на 1 января 2012 года отсутствовала; текущая дебиторская задолженность – 217,4 тыс. рублей, из них начислены

штрафы – 100,0 тыс. рублей, услуги связи – 5,1 тыс. рублей, подписка на периодические издания – 20,8 тыс. рублей, знаки почтовой оплаты – 16,4 тыс. рублей, субвенции муниципальным образованиям – 75,1 тыс. рублей; просроченная как дебиторская, так и кредиторская задолженности отсутствовали.

Согласно Областному закону от 20 декабря 2011 года № 775-ЗС «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» ассигнования, предусмотренные Департаменту из областного бюджета в 2012 году, составили 80435,3 тыс. рублей.

В ходе исполнения областного бюджета в 2012 году на основании справок-уведомлений министерства финансов области Департаменту были изменены ассигнования. С учетом изменений и дополнений на 1 января 2013 года бюджетные ассигнования составили 84672,3 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127), на 1 января 2013 года Департаментом использовано бюджетных средств в сумме 83354,9 тыс. рублей.

Остатки бюджетных средств на счетах на 1 января 2013 года составили 367,5 тыс. рублей, из них заработная плата с начислениями – 339,0 тыс. рублей, командировочные расходы – 18,4 тыс. рублей.

Текущая кредиторская задолженность на 1 января 2013 года составила 3,5 тыс. рублей (НДФЛ); текущая дебиторская задолженность – 437,1 тыс. рублей, из них начислены штрафы – 104,3 тыс. рублей, услуги связи – 6,6 тыс. рублей, субвенции муниципальным образованиям – 296,8 тыс. рублей, подписка на 1-е полугодие – 22,0 тыс. рублей; просроченная как дебиторская, так и кредиторская задолженности отсутствовали.

Согласно Областному закону от 24 декабря 2012 года № 1009-ЗС «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» ассигнования, предусмотренные Департаменту из областного бюджета в 2013 году, составили 87918,3 тыс. рублей.

В ходе исполнения областного бюджета в 2013 году на основании справок-уведомлений министерства финансов области Департаменту были изменены ассигнования. С учетом изменений и дополнений на 1 июня 2013 года бюджетные ассигнования составили 87706,8 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127), на 1 июня 2013 года Департаментом использовано бюджетных средств в сумме 24033,6 тыс. рублей.

Остатки бюджетных средств на счетах на 1 июня 2013 года составили 4383,3 тыс. рублей, из них заработная плата с начислениями – 4216,7 тыс. рублей, командировочные расходы – 82,9 тыс. рублей, на техническое обслуживание и ремонт техники – 11,9 тыс. рублей.

Текущая кредиторская задолженность на 1 июня 2013 года составила 839,8 тыс. рублей, из них страховые взносы – 594,9 тыс. рублей, услуги связи – 27,2 тыс. рублей, проведение профессионального конкурса – 179,5 тыс. рублей; текущая дебиторская задолженность – 112,7 тыс. рублей, из них начислены штрафы

– 84,3 тыс. рублей, подписка на 1-е полугодие – 14,1 тыс. рублей, знаки почтовой оплаты – 13,8 тыс. рублей; просроченная как дебиторская, так и кредиторская задолженности отсутствовали.

Кассовые расходы учреждения в проверяемом периоде в разрезе предметных статей, подстатей экономической классификации расходов и КОСГУ не превышают утвержденные ассигнования.

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

В соответствии со статьей 140 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 7 Областного закона от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в целях осуществления государственных полномочий Ростовской области по лицензированию розничной продажи алкогольной продукции постановлением Администрации Ростовской области от 26 декабря 2005 года № 309 «О порядке расходования средств фонда компенсаций областного бюджета в виде субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление государственных полномочий Ростовской области по лицензированию розничной продажи алкогольной продукции» (с изменениями и дополнениями), постановлением Правительства Ростовской области от 20 августа 2012 года № 820 «О порядке расходования средств областного бюджета в виде субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление государственных полномочий Ростовской области по лицензированию розничной продажи алкогольной продукции» (с изменениями и дополнениями) утверждено Положение о порядке расходования средств областного бюджета в виде субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление государственных полномочий Ростовской области по лицензированию розничной продажи алкогольной продукции (далее – Положение о порядке расходования субвенций).

Согласно Положению о порядке расходования субвенций предоставление субвенций из областного бюджета бюджетам муниципальных образований осуществляет главный распорядитель средств областного бюджета – Департамент – в установленном для исполнения областного бюджета порядке на основании сводной бюджетной росписи областного бюджета в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Согласно Положению о порядке расходования субвенций расходование субвенций осуществляется ежемесячно с учетом установленных сроков выплаты заработной платы в пределах фонда оплаты труда на основании заявок администраций муниципальных образований области.

Заявки о потребности в субвенциях представляются в Департамент не позднее 5-го числа месяца, предшествующего месяцу, в котором предоставляется субвенция, по установленной Департаментом форме.

Департамент осуществляет расходование субвенций в течение 2 дней после их зачисления на его лицевой счет.

Согласно Положению о порядке расходования субвенций администрации муниципальных образований области представляют в Департамент отчет о фактическом использовании средств субвенций по форме и в сроки, установленные Департаментом.

Главам муниципальных образований районов и городских округов были направлены письма от 20 января 2011 года № 17/96, от 29 ноября 2011 года № 21/3/78 за подписью министра экономического развития Ростовской области В.П. Бартеньева и директора Департамента А.Н. Иванова о формах и сроках предоставления заявок – не позднее 3-го числа, предшествующего планируемому месяцу; отчетов – не позднее 5-го числа, следующего за отчетным, по указанным в письмах номерам телефаксов (далее – письма о сроках предоставления заявок и отчетов).

В 2011 и 2012 годах администрациями муниципальных образований области допускались факты несвоевременного предоставления в Департамент заявок на общую сумму 1173,9 тыс. рублей (2011 год – 511,7 тыс. рублей, 2012 год – 662,2 тыс. рублей).

Таким образом, в 2011 и 2012 годах администрациями муниципальных образований области допущено неполное выполнение государственных задач и функций, выразившееся в нарушении Положения о порядке расходования субвенций, в части несвоевременного предоставления в Департамент заявок на финансирование субвенции на общую сумму 1173,9 тыс. рублей (2011 год – 511,7 тыс. рублей, 2012 году – 662,2 тыс. рублей).

Согласно Положению о порядке расходования субвенций главный распорядитель средств областного бюджета перечисляет субвенции бюджетам муниципальных образований в течение 2 рабочих дней со дня зачисления средств на его лицевой счет.

Выборочной проверкой своевременного перечисления субвенции Департаментом в муниципальные образования нарушений не установлено. Перечисление субвенции бюджетам муниципальных образований осуществлялось Департаментом в течение 2 рабочих дней со дня зачисления средств на его лицевой счет в соответствии с заявленной потребностью.

Положением о порядке расходования субвенций и письмами о сроках предоставления заявок и отчетов установлено, что администрации муниципальных образований ежемесячно, в срок не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным, представляют главному распорядителю средств областного бюджета отчет о фактическом использовании субвенций по форме, разработанной главным распорядителем средств областного бюджета.

Проверкой представленных Департаментом отчетов из администраций муниципальных образований по факсимильной связи установлено, что в 2011 и 2012 годах администрациями муниципальных образований области допускались факты несвоевременного предоставления в Департамент отчетов о фактическом

использовании субвенции на общую сумму 1079,7 тыс. рублей (2011 год – 333,4 тыс. рублей, 2012 год – 746,3 тыс. рублей).

Таким образом, в 2011 и 2012 годах администрациями муниципальных образований области допущено неполное выполнение государственных задач и функций, выразившееся в нарушении Положения о порядке расходования субвенций, в части несвоевременного предоставления в Департамент отчетов о фактическом использовании субвенции на общую сумму 1079,7 тыс. рублей (2011 год – 333,4 тыс. рублей, 2012 год – 746,3 тыс. рублей).

В проверяемом периоде Департамент являлся исполнителем двух Областных долгосрочных целевых программ:

- «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы»;
 - «Защита прав потребителей в Ростовской области на 2011–2014 годы»,
- в ходе проверки исполнения мероприятий которых установлено следующее.

Департаментом в рамках исполнения Областной долгосрочной целевой программы «Защита прав потребителей в Ростовской области на 2011–2014 годы» в 2011–2012 годах и текущем периоде 2013 года оплачивались расходы по изготовлению печатной продукции (брошюры, книги). Всего данные расходы на момент проверки составили 2894,0 тыс. рублей; в том числе: 2011 год – 2274,0 тыс. рублей, 2012 год – 520,0 тыс. рублей, текущий период 2013 года – 100,0 тыс. рублей.

Расходы по изготовлению печатной продукции оплачивались Департаментом за счет средств подстатьи КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Однако согласно приказам министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 190н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», от 21 декабря 2011 года № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» и от 21 декабря 2012 года № 171н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» не подлежат отражению за счет средств подстатьи КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Как показала проверка, расходы на финансирование мероприятий Программы были предусмотрены областным бюджетом за счет средств подстатьи КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Таким образом, Департаментом в проверяемом периоде допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации на общую сумму 2894,0 тыс. рублей, в том числе: 2011 год – 2274,0 тыс. рублей, 2012 год – 520,0 тыс. рублей, текущий период 2013 года – 100,0 тыс. рублей.

В ходе настоящего контрольного мероприятия проведена проверка использования средств государственным казенным учреждением Ростовской области «Ростсистема», по результатам которой установлено следующее.

Оплата труда работников учреждения осуществлялась на основании положений, согласованных директором департамента потребительского рынка Рос-

товской области и директором учреждения (от 1 января 2011 года, от 30 января 2011 года, от 9 августа 2012 года, 18 сентября 2012 года).

Начисление и выплата заработной платы работникам ГКУ РО «Ростсистема» в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с Областным законом от 3 октября 2008 года № 91-ЗС «О системе оплаты труда работников областных государственных учреждений», а также постановлением Администрации Ростовской области от 16 октября 2008 года № 506 «О системе оплаты труда работников областных государственных учреждений» и постановлением Правительства Ростовской области от 22 марта 2012 года № 219 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений Ростовской области».

Проверкой соответствия размеров установленных должностных окладов и надбавок действующему законодательству, а также при проверке начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

Согласно постановлению Администрации Ростовской области от 16 октября 2008 года № 506 «О системе оплаты труда работников областных государственных учреждений» и постановлению Правительства Ростовской области от 22 марта 2012 года № 219 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений Ростовской области» работникам учреждений осуществляются премиальные выплаты по итогам работы и материальная помощь, на выплату которых предусматриваются средства в размере 5 и 1 процента от планового фонда оплаты труда соответственно.

Необходимо отметить, что в проверяемом периоде в учреждении не планировались и не доводились ассигнования на выплату материальной помощи и премий по итогам года.

На основании вышеизложенного в проверяемом периоде при планировании фонда оплаты труда учреждения допущено планирование бюджетных ассигнований с нарушением установленной методики в сумме 1730,4 тыс. рублей.

Выборочной проверкой целевого использования, правильности и обоснованности расходования средств в проверяемом периоде, правильности отнесения расходов на соответствующие статьи и подстатьи, предусмотренные бюджетной классификацией, установлено следующее.

Как в 2011 году, так и в 2012 году ГКУ РО «Ростсистема» на основании гражданско-правовых договоров на оказание услуг водителя и курьерских услуг осуществлялось расходование средств в сумме 814,7 тыс. рублей (в 2011 году – 473,6 тыс. рублей, в 2012 году – 341,1 тыс. рублей).

Следует отметить, что в заключенных гражданско-правовых договорах отсутствуют показатели предоставляемых услуг в части: единицы услуги, ее стоимости, количества дней, объема оказываемых услуг.

Статьей 432 «Основные положения о заключении договора» Гражданского кодекса Российской Федерации от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ (с изменениями и дополнениями) установлено, что «...Договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора».

Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение...».

В ходе проверки установлено, что в вышеуказанных гражданско-правовых договорах на общую сумму 814,7 тыс. рублей отсутствуют существенные условия для договоров данного вида.

Таким образом, ГКУ РО «Ростсистема» в проверяемом периоде были заключены гражданско-правовые договоры на сумму 814,7 тыс. рублей (в 2011 году – 473,6 тыс. рублей, в 2012 году – 341,1 тыс. рублей) без определения существенных условий.

Кроме того, в 2012 году на основании гражданско-правовых договоров на оказание услуг по организации использования автотранспортных средств осуществлены расходы в сумме 284,3 тыс. рублей.

В данных договорах указан перечень услуг, оказываемых работником в рамках договора:

- принимает участие в организации оказания технической помощи автотранспортным средством;
- разрабатывает график проведения технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств и осуществляет контроль за качеством и своевременностью выполнения работ;
- оформляет проекты заявок на проведение технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств на станциях технического обслуживания автомобилей.

Следует отметить, что в заключенных договорах о полной индивидуальной материальной ответственности указано, что работник принимает на себя полную материальную ответственность за сохранность вверенного ему имущества, участвует в проведении проверки сохранности вверенного ему имущества.

Кроме того, в течение 2012 года ГКУ РО «Ростсистема» заключались и исполнялись договоры на услуги по ремонту и техническому обслуживанию автомобилей с ЗАО «РСТОА № 3 Донавтосервис».

Таким образом, ГКУ РО «Ростсистема» в 2012 году заключались и исполнялись гражданско-правовые договоры на оказание услуг по организации использования автотранспортных средств, дублирующие договоры о полной индивидуальной материальной ответственности и договоры на услуги по ремонту и техническому обслуживанию автомобилей, что является расходованием бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в сумме 284,3 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения действующих в проверяемом периоде норм в ГКУ РО «Ростсистема» на списание горюче-смазочных материалов нарушений не установлено.

В то же время, следует отметить, что при наличии в учреждении автомобиля ГАЗ–32213 («Газель») штатным расписанием не предусмотрена должность

«водитель», а также в штате отсутствуют сотрудники с открытой водительской категорией «D» (позволяющей управлять данным автомобилем), что влечет за собой либо простой автомобиля, либо заключение гражданско-правовых договоров (услуги водителя), увеличивающих расходование бюджетных средств.

Выводы по результатам проверки:

1. Бюджетный процесс и бюджетный учет в проверяемом периоде осуществлялись Департаментом в основном в соответствии с требованиями действующего законодательства.

2. В ходе проверки выявлены следующие основные нарушения и недостатки при использовании средств областного бюджета:

2.1. Департаментом:

2.1.1. Допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации на общую сумму 2894,0 тыс. рублей, в том числе: 2011 год – 2274,0 тыс. рублей, 2012 год – 520,0 тыс. рублей, текущий период 2013 года – 100,0 тыс. рублей (при изготовлении печатной продукции).

2.2. ГКУ РО «Ростсистема», подведомственным Департаменту:

2.2.1. При планировании фонда оплаты труда учреждения допущено планирование бюджетных ассигнований с нарушением установленной методики в сумме 1730,4 тыс. рублей (при формировании фонда оплаты труда не учтены предусмотренные действующим законодательством ассигнования на выплату материальной помощи и премий).

2.2.2. В проверяемом периоде учреждением заключены гражданско-правовые договоры на сумму 814,7 тыс. рублей (в 2011 году – 473,6 тыс. рублей, в 2012 году – 341,1 тыс. рублей) без определения существенных условий в части: единицы услуги, ее стоимости, количества дней, объема оказываемых услуг.

2.2.3. Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в сумме 284,3 тыс. рублей в результате заключения и исполнения гражданско-правовых договоров на оказание услуг по организации использования автотранспортных средств, дублирующие договора о полной индивидуальной материальной ответственности и договора на услуги по ремонту и техническому обслуживанию автомобилей.

2.2.4. При наличии в учреждении автомобиля ГАЗ–32213 («Газель») штатным расписанием не предусмотрена должность «водитель», а также в штате отсутствуют сотрудники с открытой водительской категорией «D» (позволяющей управлять данным автомобилем), что влечет за собой либо простой автомобиля, либо заключение гражданско-правовых договоров (услуги водителя), увеличивающих расходование бюджетных средств.

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» было

направлено представление директору Департамента А.Н. Иванову с целью устранения выявленных нарушений и недостатков в полном объеме.

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

Информация по результатам контрольного мероприятия направлена Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – проверку оставить на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений. На данное предложение 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

1.8. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета Региональной службой по тарифам Ростовской области за 2011–2012 годы и текущий период 2013 года

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год (п. 1.1), утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.12.2012 № 64-О; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 14.05.2013 № 92; удостоверение на право проведения проверки от 14.05.2013 № 82.

Цель проверки: соблюдение Региональной службой по тарифам Ростовской области законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета в рамках установленных полномочий, а также обеспечение контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных межбюджетных трансфертов условий, установленных при их предоставлении.

Предмет проверки: деятельность Региональной службы по тарифам Ростовской области как главного распорядителя средств областного бюджета по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, а также по обеспечению контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных межбюджетных трансфертов условий, установленных при их предоставлении.

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

Перечень проверенных объектов: Региональная служба по тарифам Ростовской области (далее – Служба, РСТ).

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.В. Томазов, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.З. Витковский и В.И. Марченко.

В результате проверки установлено следующее.

Анализ соблюдения РСТ действовавшего порядка при подготовке и представлении докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств областного бюджета показал, что доклад Службы на 2011 год был подготовлен и представлен в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 16.10.2009 № 521 «О совершенствовании порядка подготовки и представления докладов о результатах и основных направлениях деятельности областных органов исполнительной власти», на 2012 год – в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 20.01.2012 № 55 «О совершенствовании порядка подготовки и представления докладов о результатах и основных направлениях деятельности областных органов исполнительной власти».

В ходе анализа деятельности Службы как главного администратора доходов областного бюджета установлено, что за РСТ закреплено администрирование 14

видов доходов областного бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации. Основной вид администрируемых доходов – денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов) в части цен (тарифов), регулируемых органами государственной власти субъектов Российской Федерации, налагаемые органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) по состоянию на 01.01.2012 утвержденные бюджетные назначения в целом по доходам составили 2196,3 тыс. рублей, объем их исполнения – 4578,9 тыс. рублей, что на 2382,6 тыс. рублей, или на 108,5%, выше плановых назначений. На 2012 год утвержденные бюджетные назначения в целом по доходам составили 3394,1 тыс. рублей, объем их исполнения – 3973,1 тыс. рублей, что на 579,0 тыс. рублей, или на 17,1%, выше плановых назначений. На 2013 год утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 2447,6 тыс. рублей, объем их исполнения – 867,0 тыс. рублей, или 35,4% от плановых назначений.

В соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета, утвержденной Областными законами от 08.12.2010 № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год», от 20.12.2011 № 775-ЗС «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» и от 24.12.2012 № 1009-ЗС «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», РСТ являлась главным распорядителем средств областного бюджета (ведомство 853).

Анализ исполнения РСТ плановых назначений по расходам показал, что в 2011 году Службой были осуществлены кассовые расходы в сумме 50648,5 тыс. рублей, или 99,5% к показателям утвержденных бюджетных назначений. Неисполнение сметных назначений по статьям (подстатьям) КОСГУ более 5,0% отсутствовало.

В 2012 году Службой были осуществлены расходы в сумме 52486,4 тыс. рублей, что составило 97,1% к показателям уточненной бюджетной росписи.

Неисполнение свыше 5% сложилось по следующим кодам бюджетной классификации:

– 0113 0920300 122 – неисполнение связано с отсутствием необходимости осуществления выплат компенсации пенсионерам в связи с выходом на пенсию;

– 0401 0020400 242 – неисполнение связано с образовавшейся экономией за услуги междугородней связи;

– 0401 0020400 244 – неисполнение связано с экономией, образовавшейся в результате сложных погодных условий в декабре 2012 года, что не позволило осуществлять выезды в командировки в Федеральную службу по тарифам РФ.

За пять месяцев 2013 года Службой были осуществлены расходы в сумме 19836,7 тыс. рублей, что составило 35,8% к показателям уточненной бюджетной росписи.

Бухгалтерский учет в РСТ осуществлялся в целом в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (госу-

дарственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Для ведения бюджетного учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению».

В ходе выборочной проверки расходования Службой бюджетных средств были выявлены: оплата неподтвержденных затрат за наем жилого помещения гражданскими служащими в служебных командировках в сумме 15,1 тыс. рублей, оплата сверхнормативных дополнительных расходов, связанных с проживанием вне постоянного места жительства (суточные), в сумме 0,2 тыс. рублей, а также полная оплата гражданскими служащими в служебных командировках затрат за наем двух и трехместных номеров в гостиницах – 8,0 тыс. рублей.

Недоплата заработной платы в части выплаты компенсации на лечение при увольнении гражданского служащего с гражданской службы установлена в сумме 2,7 тыс. рублей.

Выявлена также недоплата дополнительных расходов, связанных с проживанием вне постоянного места жительства (суточные), в сумме 0,2 тыс. рублей.

При проверке было установлено несоблюдение сроков проведения аттестации гражданских служащих, установленных ст. 48 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» в целях определения соответствия служащего занимаемой должности один раз в три года.

В РСТ отсутствовал журнал учета прибытия в служебную командировку, а также учета командировочных лиц, приезжающих в Службу.

Как показала проверка, в РСТ в проверяемом периоде отсутствовали подведомственные учреждения. В связи с этим в штатном расписании Службы отсутствовали штатные единицы контролеров (ревизоров), осуществляющие ведение внутреннего финансового контроля.

В соответствии с приказами руководителя Службы специалистами сектора регулирования тарифов на транспорте РСТ осуществлялись камеральные и выездные проверки использования субвенций, предоставленных муниципальным образованиям на осуществление государственных полномочий Ростовской области в сфере государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа.

Функции обеспечения предварительного финансового контроля возложены на главного бухгалтера Службы: обязанность по осуществлению финансового

контроля за операциями с бюджетными средствами, соблюдением условий выделения, получения, целевого использования и возврата бюджетных средств, соблюдением установленного министерством финансов Ростовской области порядка учета бюджетных обязательств.

Анализ реализации РСТ полномочия, связанного с установлением нормативов потребления коммунальных услуг, показал следующее.

В соответствии со ст. 157 Жилищного кодекса Российской Федерации (до вступления в законную силу Федерального закона от 27.07.2010 № 237-ФЗ «О внесении изменений в Жилищный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации») размер платы за коммунальные услуги рассчитывается исходя из объема потребляемых коммунальных услуг, определяемого по показаниям приборов учета, а при их отсутствии исходя из нормативов потребления коммунальных услуг, утверждаемых органами местного самоуправления, за исключением нормативов потребления коммунальных услуг по электроснабжению и газоснабжению, утверждаемых органами государственной власти субъектов Российской Федерации в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Нормативы потребления коммунальных услуг на газоснабжение были утверждены постановлением РСТ от 24.08.2012 № 29/105 «Об установлении нормативов потребления коммунальной услуги по газоснабжению в жилых помещениях при использовании природного газа на территории Ростовской области». Данные нормативы действуют с 01.09.2012 года.

Расчет нормативов потребления коммунальных услуг на газоснабжение был произведен в соответствии с Методикой расчета норм потребления газа населением, утвержденной приказом Министерством регионального развития Российской Федерации от 13.07.2006 № 83 «Об утверждении Методики расчета норм потребления газа населением при отсутствии приборов учета газа». Определение нормативов производилось расчетным методом в соответствии с действующим законодательством в целом для потребителей всей Ростовской области без разбивки на муниципальные образования.

Следует отметить, что нормативы по газоснабжению населения утверждены в пределах минимальных значений, установленных для Ростовской области постановлением Правительства Российской Федерации от 13.06.2006 № 373 «О порядке установления нормативов потребления газа населением при отсутствии приборов учета газа». Данные по установленным в области нормативам отражены в таблице 1, в скобках указаны минимальные значения, утвержденные постановлением Правительства РФ от 13.06.2006 № 373.

Также следует отметить, что в общих положениях Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 23.05.2006 № 306 «Об утверждении правил установления и определения нормативов потребления коммунальных услуг» (далее – Правила, утвержденные постановлением ПРФ № 306, постановление ПРФ № 306), норматив потребления коммунальной услуги по газоснабжению на общедомовые нужды принимается равным нулю.

Таблица 1

Нормы потребления газа, используемого для приготовления пищи и нагрева воды с использованием газовых приборов (куб. м/чел.)			Среднегодовые нормы потребления газа, используемого для отопления жилых помещений от газовых приборов, не оборудованных газовыми счетчиками (куб. м / кв. м)
Для газовой плиты при наличии центрального отопления и центрального горячего водоснабжения	Для газовой плиты и газового водонагревателя при отсутствии центрального горячего водоснабжения	Для газовой плиты при отсутствии газового водонагревателя и центрального горячего водоснабжения	
13,00 (13,00)	29,52 (29,00)	21,00 (21,00)	6,20 (6,20)

В период с 01.01.2011 по 31.08.2012 действовало решение Региональной энергетической комиссии Ростовской области от 25.12.2003 № 14/1 «Об утверждении нормативов потребления природного газа населением в квартирах (домах) на приготовление пищи, горячей воды и отопление в условиях отсутствия приборов учета расходов газа» (в ред. от 20.05.2005 № 6/2, от 27.04.2006 № 4/2 и от 15.12.2006 № 13/2). Вышеуказанное решение РЭК РО № 14/1 (с изменениями и дополнениями) учитывало установленные постановлением Правительства РФ от 13.06.2006 № 373 минимальные нормативы потребления газа населением при отсутствии приборов учета газа (нормативы потребления коммунальных услуг в части газоснабжения).

Постановлениями РСТ от 24.08.2012 №№ 29/4-29/59 во всех муниципальных образованиях области установлены и введены в действие с 01.09.2012 нормативы потребления коммунальных услуг по холодному и горячему водоснабжению, водоотведению в жилых помещениях и коммунальной услуги по холодному водоснабжению при использовании земельного участка и надворных построек.

Нормативы потребления коммунальных услуг по холодному и горячему водоснабжению, водоотведению в жилых помещениях определены с применением расчетного метода с использованием формул, предусмотренных приложением к Правилам, утвержденным постановлением ПРФ № 306, в расчете на месяц потребления соответствующего коммунального ресурса.

Определение нормативов потребления произведено на основании исходных данных для расчета нормативов потребления, представленных по запросу РСТ органами местного самоуправления, содержащих информацию о существующих степенях благоустройства жилых помещений на территории того или иного муниципального образования, продолжительности отопительного периода; по группам домов, не оборудованных приборами учета холодного и горячего водоснабжения, с учетом их этажности и степени благоустройства, в целом по муниципальному району.

Нормативы потребления по водоснабжению, водоотведению в жилых помещениях в 2012 году были установлены:

– на уровне ранее действовавших нормативов, утвержденных органами местного самоуправления;

- по муниципальным районам и городским округам Ростовской области с дифференциацией по степеням благоустройства;
- исходя из суммы нормативов потребления коммунальных услуг по холодному и горячему водоснабжению в жилых помещениях (п. 25 Правил, утвержденных постановлением ПРФ № 306).

Нормативы потребления коммунальной услуги по водоснабжению при использовании земельного участка и надворных построек установлены едиными по Ростовской области.

В связи с большим количеством обращений по вопросу высокого показателя норматива потребления коммунальной услуги по холодному водоснабжению при использовании земельного участка и надворных построек для полива земельного участка в целях недопущения роста платы граждан постановлением РСТ от 26.04.2013 № 10/5 был установлен новый норматив (снижение в 2,5 раза). Постановление РСТ от 26.04.2013 № 10/5 вступило в силу в установленном порядке и применяется к правоотношениям, возникшим с 01.04.2013 года.

Нормативы потребления по водоснабжению, водоотведению на общедомовые нужды для потребителей в МКД (далее – нормативы ОДН) в 2012 году устанавливались впервые. Постановлениями РСТ от 24.08.2012 №№ 29/4-29/59 во всех муниципальных образованиях области установлены и введены в действие нормативы ОДН с 01.09.2012 года.

Нормативы ОДН определены с применением расчетного метода с использованием формул, предусмотренных Правилами, утвержденными постановлением ПРФ № 306, в расчете на месяц потребления соответствующего коммунального ресурса.

Нормативы ОДН по водоотведению в соответствии с п. 29 Правил, утвержденных постановлением ПРФ № 306, определялись исходя из суммы нормативов потребления коммунальных услуг по холодному и горячему водоснабжению на общедомовые нужды соответственно.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2013 № 344 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам предоставления коммунальных услуг» (далее – постановление ПРФ № 344) РСТ необходимо было обеспечить приведение нормативных правовых актов в соответствие с действующим законодательством в части пересмотра нормативов ОДН в срок до 01.06.2013 года.

Постановлением ПРФ № 344 внесены следующие изменения:

- отменены нормативы ОДН по водоотведению;
- предусмотрена новая формула для расчета нормативов ОДН по холодному и горячему водоснабжению;
- внесены ограничения на размер нормативов ОДН по водоснабжению.

Постановлением РСТ от 28.05.2013 № 13/2 установлены и введены в действие с 01.06.2013 нормативы ОДН по холодному и горячему водоснабжению.

Нормативы ОДН по холодному и горячему водоснабжению определены с применением расчетного метода с использованием формул, предусмотренных

Правилами, утвержденными постановлением ПРФ № 306 (в ред. постановления № 344), в расчете на месяц потребления соответствующего коммунального ресурса.

Нормативы потребления коммунальных услуг по водоснабжению, водоотведению в жилых помещениях установлены по муниципальным районам и городским округам Ростовской области исходя из степеней благоустройства многоквартирного дома или жилого дома.

До 01.06.2013 общее количество нормативов потребления коммунальных услуг по водоснабжению, водоотведению в жилых помещениях, включая нормативы на ОДН, утвержденных РСТ, составляло 1262 норматива. В разрезе муниципальных образований Ростовской области количество нормативов потребления коммунальных услуг по водоснабжению, водоотведению варьировалось в различной степени: так, в Ростове-на-Дону количество этих нормативов составляло 187, а в Заветинском районе – 4.

Установление нормативов ОДН (постановление РСТ от 28.05.2013 № 13/2) в соответствии с требованиями постановления правительства ПРФ № 344 привело к значительному снижению показателей этих нормативов для большинства территорий муниципальных образований области (проценты максимального снижения приведены в таблице 2 на примере шести муниципальных образований Ростовской области).

Анализ изменения нормативов на ОДН

Таблица 2

№ п/п	Муниципальное образование	Действовавшие нормативы на ОДН		Рассчитанные по новой методике нормативы на ОДН		Снижение по отношению к действовавшим нормативам, %	
		холодного	горячего	холодного	горячего	холодного	горячего
1	г. Батайск	0,025-0,065	0,026	0,020	0,020	10-70	77
2	г. Волгодонск	0,032-0,179	0,022-0,089	0,020	0,020	37-88	9-78
3	г. Каменск-Шахтинский	0,025-0,06	0,034-0,039	0,020	0,020	9-67	41-49
4	Волгодонской район	0,104-0,122	-	0,020	-	80-84	-
5	Егорлыкский район	0,044-0,046	0,034	0,020	0,020	54-56	41
6	Родионово-Несветайский район	0,062-0,102	0,048	0,020	-	67-80	58

Выборочное рассмотрение дел по установлению нормативов в 15 муниципальных образованиях показало, что расчеты произведены в соответствии с

Правилами, утвержденными постановлением ПРФ № 306, в расчете на месяц потребления соответствующего коммунального ресурса.

До 10.02.2011 в Ростовской области действовали нормативы потребления коммунальных услуг по электроснабжению, утвержденные постановлением РСТ от 31.05.2007 № 7/6, которые не учитывали расход электрической энергии на работу электрооборудования, являющегося общей собственностью многоквартирного дома, в связи с тем, что расходы электроэнергии на общедомовое потребление и лифтовое хозяйство ранее учитывались органами местного самоуправления в составе платы на содержание жилого помещения. В соответствии с постановлением ПРФ № 306 расходы электроэнергии на общедомовые нужды в проверяемом периоде были включены в нормативы ОДН.

Постановлением РСТ от 20.01.2011 № 1/6 «Об установлении нормативов потребления коммунальных услуг по электроснабжению» были утверждены нормативы потребления коммунальных услуг по электроснабжению с учетом расхода электрической энергии на работу электрооборудования, являющегося общей собственностью многоквартирного дома.

Изменения в Правила, утвержденные постановлением ПРФ № 306, были внесены постановлением Правительства РФ от 28.03.2012 № 258 «О внесении изменений в Правила установления и определения нормативов потребления коммунальных услуг», которым в отношении коммунальной услуги по электроснабжению определены следующие нормативы потребления: в жилых помещениях, на общедомовые нужды, для освещения в целях содержания сельскохозяйственных животных, для приготовления пищи и подогрева воды для сельскохозяйственных животных.

Постановлением РСТ РО от 24.08.2012 № 29/104 «Об установлении нормативов потребления коммунальных услуг по электроснабжению на территории Ростовской области» с 01.09.2012 были введены в действие новые нормативы потребления коммунальных услуг по электроснабжению с учетом требований действовавшего законодательства.

Рассмотрение дел по установлению нормативов потребления коммунальных услуг по электроснабжению на территории Ростовской области показало, что расчеты произведены с использованием формул, предусмотренных приложением к Правилам, утвержденным постановлением ПРФ № 306, в расчете на месяц потребления соответствующего коммунального ресурса.

Нормативы потребления коммунальных услуг по электроснабжению в жилых помещениях и на общедомовые нужды установлены едиными по Ростовской области. Нормативы по электроснабжению в жилом помещении в основном сохранены на уровне действовавших до 2012 года нормативов, в отдельных случаях увеличены не более чем на 2% в связи с ростом средней площади однокомнатной квартиры согласно данным Ростовстата. Нормативы по электроснабжению в жилом помещении в МКД снижены на 7–15 процентов. Нормативы на общедомовые нужды для потребителей в МКД установлены на квадратный метр общей площади помещений, входящих в состав общего имущества МКД.

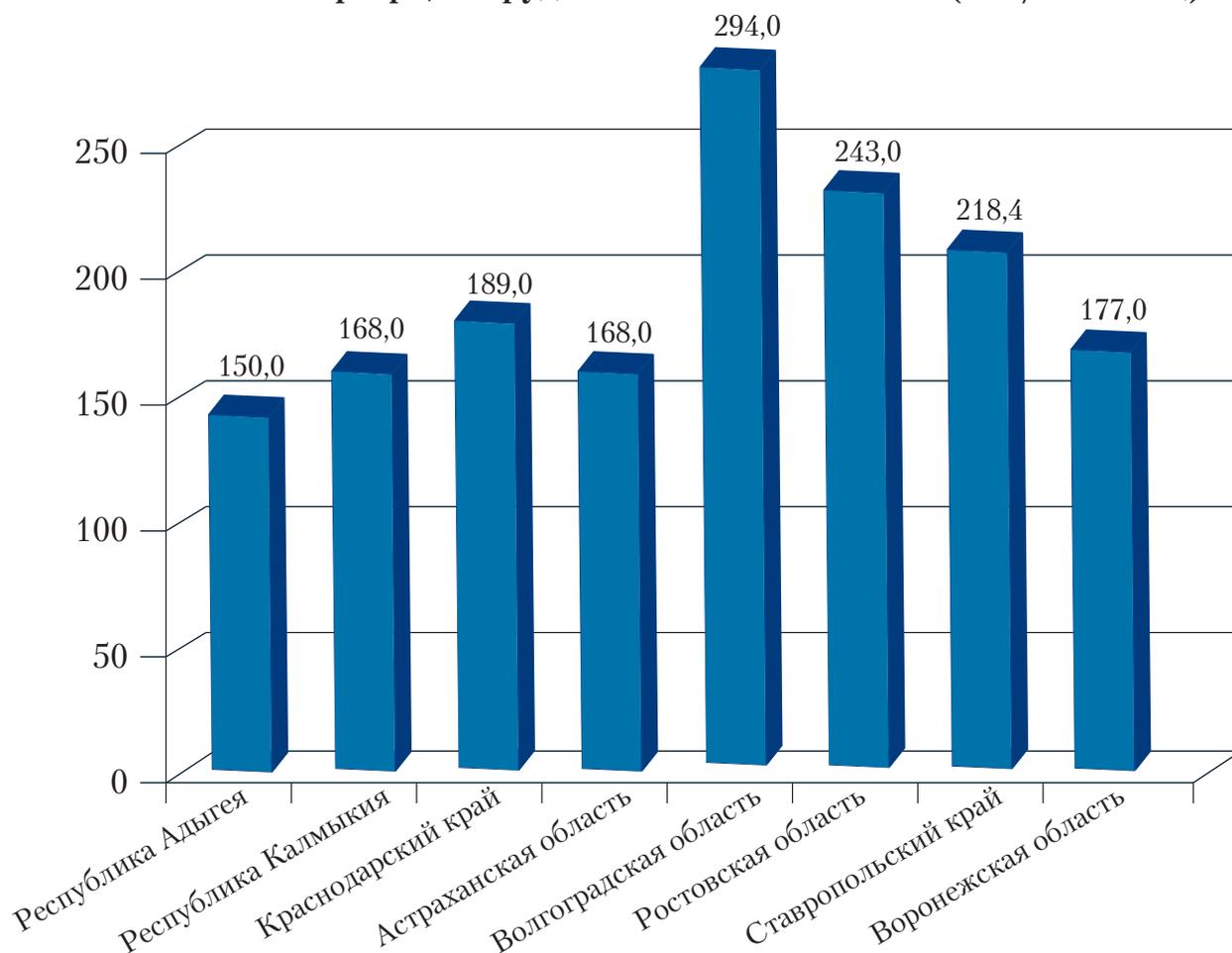
Постановлением ПРФ № 344 внесены изменения в Правила, утвержденные постановлением ПРФ № 306, в части установления нормативов ОДН по электроснабжению (внесены ограничения на размер нормативов ОДН по электроснабжению).

В раздел расчета нормативов потребления коммунальных услуг по электроснабжению изменения не вносились, поэтому нормативы потребления коммунальных услуг по электроснабжению не пересматривались.

На рисунке 1 представлен сравнительный анализ норматива потребления на семью из 3 человек, проживающую в 2-комнатной квартире, оборудованной газовой плитой, в ряде субъектов Российской Федерации.

Рисунок 1

Норматив потребления на семью из 3 человек, проживающую в 2-комнатной квартире, оборудованной газовой плитой (кВт/ч в месяц)

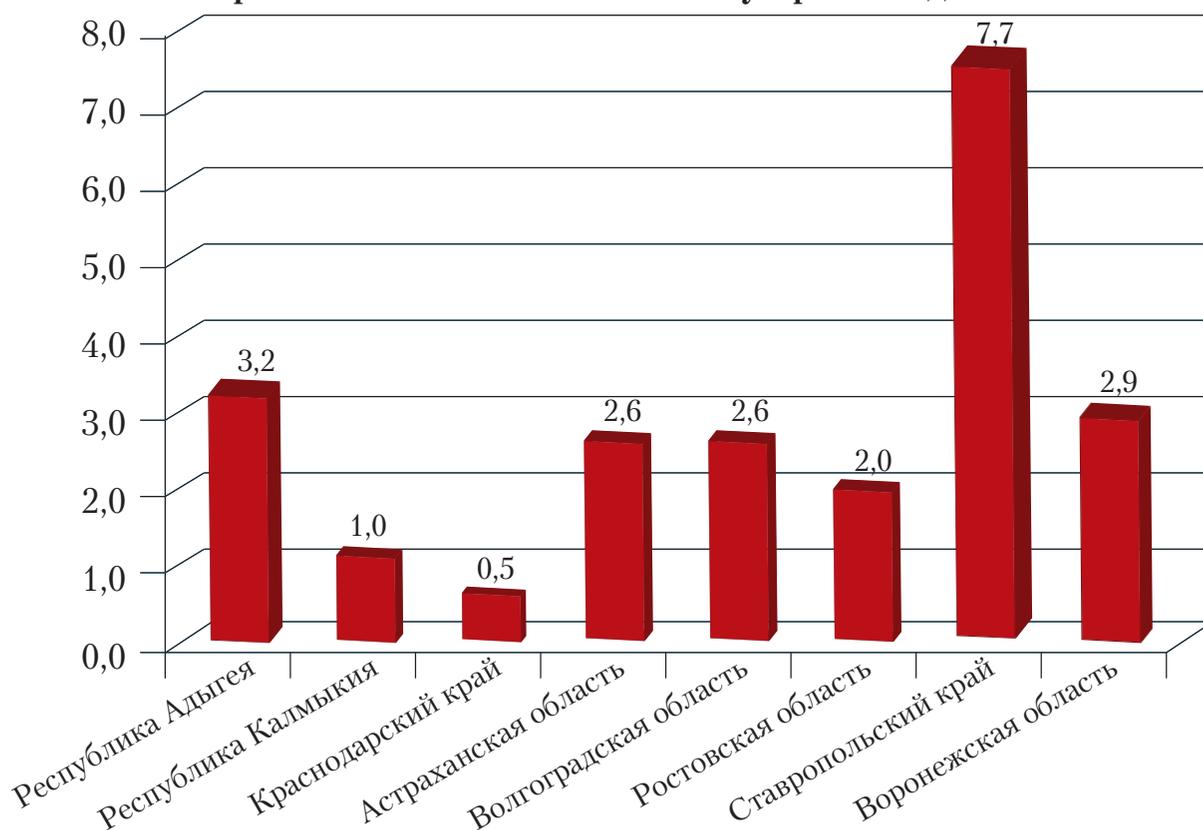


Следует отметить, что в настоящее время в результате установки счетчиков электрической энергии нормативами потребления электроэнергии пользуется около 4,0% населения Ростовской области.

На рисунке 2 представлен сравнительный анализ норматива потребления на 1 кв. м общедомовой площади при максимальной степени благоустройства дома в ряде субъектов Российской Федерации.

Рисунок 2

**Норматив потребления кВт/ч на 1 кв. м общедомовой площади
при максимальной степени благоустройства дома**



Сравнительный анализ нормативов ОДН показал, что по данному показателю Ростовская область входит в тройку субъектов с наименьшими значениями норматива.

Как уже указывалось выше, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 27.08.2012 № 857 «Об особенностях применения в 2012–2014 годах Правил предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов» Правительством Ростовской области было принято постановление от 10.09.2012 № 878 «Об особенностях применения в 2012–2014 годах Правил предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов на территории Ростовской области», согласно которому на территории Ростовской области в 2012–2014 годах при расчете размера платы за коммунальную услугу по отоплению применяется порядок расчета размера платы в соответствии с Правилами предоставления коммунальных услуг гражданам, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.05.2006 № 307 «О порядке предоставления коммунальных услуг гражданам», действующим до 01.01.2015, в части, касающейся порядка расчета размера платы за коммунальную услугу по отоплению, с использованием при этом нормативов потребления тепловой энергии на отопление, действовавших по состоянию на 30.06.2012 года.

Этим постановлением Правительства РО были закреплены действовавшие

нормативы потребления коммунальной услуги по отоплению, утвержденные до 01.01.2011 органами местного самоуправления муниципальных образований (городских округов, городских и сельских поселений, муниципальных районов), за исключением г. Шахты и Октябрьского района Ростовской области, где нормативы потребления коммунальной услуги по отоплению были рассчитаны и утверждены в 2011 году РСТ.

Контрольно-счетной палатой Ростовской области были сделаны запросы в муниципальные образования о предоставлении муниципальных правовых актов, утверждающих нормативы потребления коммунальной услуги по отоплению, действовавшие по состоянию на 30.06.2012, и расчеты, обосновывающие утвержденные нормативы.

Рассмотрение поступивших материалов подтвердило выводы, сделанные РСТ в результате аудита нормативов потребления коммунальной услуги по отоплению, проведенного в 2011 году.

Кроме того, было установлено, что 24 муниципальными образованиями (городские округа, городские и сельские поселения) не представлены обосновывающие расчеты. Согласно представленной информации в основном невозможность предоставления запрошенных материалов связана с утерей документов за давностью лет либо отсутствием организаций, которые занимались до 01.01.2011 расчетами нормативов потребления коммунальной услуги по отоплению.

Выводы:

1. РСТ как главным распорядителем средств областного бюджета соблюдались регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Вместе с тем в результате проверки выявлены отдельные нарушения и недостатки:

- оплата неподтвержденных затрат за наем жилого помещения гражданскими служащими в служебных командировках в сумме 15,1 тыс. рублей;
- оплата сверхнормативных расходов гражданских служащих в служебных командировках за наем номеров в гостиницах в сумме 8,0 тыс. рублей;
- оплата сверхнормативных дополнительных расходов, связанных с проживанием вне постоянного места жительства (суточные), в сумме 0,2 тыс. рублей;
- недоплата заработной платы в части выплаты компенсации на лечение при увольнении гражданского служащего с гражданской службы в сумме 2,7 тыс. рублей;
- недоплата дополнительных расходов, связанных с проживанием вне постоянного места жительства (суточные), в сумме 0,2 тыс. рублей;
- несоблюдение сроков проведения аттестации гражданских служащих, установленных ст. 48 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», в целях определения соответствия служащего занимаемой должности один раз в три года;
- отсутствие журнала учета прибытия в служебную командировку, а также учета командировочных лиц, приезжающих в Службу.

2. Выявленные нарушения свидетельствуют о недостаточности мер, применяемых РСТ по осуществлению внутреннего финансового контроля.

3. В проверяемом периоде Службой реализовано полномочие, связанное с установлением нормативов потребления коммунальных услуг. В соответствии с действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ростовской области РСТ были установлены нормативы потребления коммунальных услуг по газу, электроснабжению, холодному и горячему водоснабжению, а также водоотведению.

Нормативы потребления коммунальной услуги по отоплению Службой не устанавливались в связи с тем, что постановлением Правительства Ростовской области 10.09.2012 № 878 определено использование действовавших по состоянию на 30.06.2012 нормативов, которые были утверждены органами местного самоуправления.

* * *

Службой в ходе проверки и после получения представления Палаты подготовлены документы, свидетельствующие о проведении работы по устранению выявленных нарушений и недопущению их впредь.

Приказом руководителя РСТ утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений, устанавливающий сроки завершения мероприятий и ответственных исполнителей.

Средства в сумме 15,3 тыс. рублей возвращены в кассу; компенсация на лечение и суточные в сумме 2,9 тыс. рублей перечислены на зарплатные счета сотрудников. В связи с выявлением фактов неподтвержденных расходов Службой по инициативе Палаты было проведено служебное расследование обоснованности расходования средств на служебные командировки по Ростовской области за проверяемый период, которое не выявило других фактов нарушений, кроме установленных в ходе проверки Палаты.

В РСТ заведен журнал учета прибытия в служебную командировку, а также учета командировочных лиц, приезжающих в Службу; аттестация сотрудника намечена на ближайшее время.

За допущенные нарушения 3 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

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

В связи с полнотой принятых мер проверка снята с контроля Палаты области.

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.9. Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Ростов-на-Дону», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 и 2012 годы

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 24.12.2012 № 64-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 01.03.2013 № 23 (в ред. от 22.03.2013 № 34), удостоверение на право проведения проверки от 01.03.2013 № 20.

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.

Сроки проведения проверки в г. Ростове-на-Дону: с 04.03.2013 по 05.04.2013.

Проверяемый период: 2011 и 2012 годы.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов (руководитель проверки), И.В. Каунова, Е.А. Милейчик, В.В. Томазов, О.А. Шеховцов, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, И.Г. Бахарев, М.Е. Волохонская, Л.В. Дробышева, А.Ю. Забудько, О.В. Каспартова, Е.Ю. Курильчик, Г.А. Ляхова, С.А. Репа, А.Н. Пашенко, Н.А. Пунтус, О.Н. Рыльская, Н.В. Хруничева, Н.Г. Шапранова, Р.А. Яценко. В качестве экспертов-консультантов в контрольном мероприятии принимали участие: начальник отдела финансового контроля за деятельностью подведомственных учреждений министерства общего и профессионального образования Ростовской области С.А. Медков, начальник отдела контроля за расходованием средств межбюджетных трансфертов министерства общего и профессионального образования Ростовской области С.А. Щепетнов, а также главный специалист отдела контроля за расходованием средств межбюджетных трансфертов министерства общего и профессионального образования Ростовской области С.В. Потанин.

Перечень проверенных объектов:

- администрация города Ростова-на-Дону (далее – Администрация города, Администрация);
- администрация Ленинского района города Ростова-на-Дону (далее – Ад-

министрация Ленинского района);

– Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону (далее – муниципальное казначейство);

– Департамент имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону (далее – Департамент, ДИЗО);

– Департамент архитектуры и градостроительства города Ростова-на-Дону (далее – Департамент архитектуры);

– Департамент координации строительства и перспективного развития города Ростова-на-Дону (далее – Департамент координации строительства);

– Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону (далее – Департамент АДиОДД);

– Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики (далее – Департамент ЖКХ и энергетики);

– муниципальное казенное учреждение «Дирекция муниципального имущества и благоустройства Первомайского района» города Ростова-на-Дону (с 28.12.2012 – муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства» Первомайского района города Ростова-на-Дону, далее – ДМИБ Первомайского района);

– муниципальное казенное учреждение «Дирекция муниципального имущества и благоустройства Железнодорожного района» города Ростова-на-Дону (с 25.12.2012 – муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства» Железнодорожного района города Ростова-на-Дону, далее также – ДМИБ Железнодорожного района);

– муниципальное казенное учреждение «Фонд имущества г. Ростова-на-Дону» (далее – МКУ «Фонд имущества г. Ростова-на-Дону», Фонд имущества города);

– муниципальное казенное учреждение «Управление многофункциональных центров города Ростова-на-Дону» (далее – МКУ «УМФЦ»);

– Управление образования города Ростова-на-Дону (далее – Управление образования города, Управление образования);

– муниципальное казенное учреждение «Отдел образования Ленинского района города Ростова-на-Дону» (далее – отдел образования Ленинского района);

– муниципальное казенное учреждение «Отдел образования Первомайского района города Ростова-на-Дону» (далее – отдел образования Первомайского района);

– муниципальное казенное учреждение «Отдел образования Пролетарского района города Ростова-на-Дону» (далее – отдел образования Пролетарского района);

– муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение гимназия № 36 Ленинского района города Ростова-на-Дону (далее – Гимназия № 36);

– муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение лицей № 57 Ленинского района города Ростова-на-Дону (далее – Лицей № 57);

– муниципальное автономное образовательное учреждение города Ростова-на-Дону для детей дошкольного и младшего школьного возраста прогимназия № 15 (далее – Прогимназия № 15);

– муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 16 имени 339-й Ростовской стрелковой дивизии Первомайского района города Ростова-на-Дону (далее – МБОУ СОШ № 16);

– муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение гимназия № 19 Первомайского района города Ростова-на-Дону (далее – Гимназия № 19);

– муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение лицей № 20 Первомайского района города Ростова-на-Дону (далее – Лицей № 20);

– муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 44 Первомайского района города Ростова-на-Дону (далее – МБОУ СОШ № 44);

– муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 105 Первомайского района города Ростова-на-Дону;

– муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 109 Первомайского района города Ростова-на-Дону (далее – МБОУ СОШ № 109);

– муниципальное автономное образовательное учреждение города Ростова-на-Дону для детей дошкольного и младшего школьного возраста прогимназия № 239 (далее – Прогимназия № 239);

– муниципальное образовательное учреждение для детей дошкольного и младшего школьного возраста прогимназия № 280 «Кораблик» (далее – Прогимназия № 280);

– муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 54 г. Ростова-на-Дону (далее – МБОУ СОШ № 54, МОУ СОШ № 54 или школа);

– муниципальное автономное общеобразовательное учреждение лицей № 14 «Экономический» (далее – МАОУ лицей №14, лицей);

– муниципальное учреждение «Управление здравоохранения города Ростова-на-Дону» (далее – управление здравоохранения);

– муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Городская больница № 1 им. Н.А. Семашко города Ростова-на-Дону» (далее – МБУЗ «ГБ № 1 им. Н.А. Семашко города Ростова-на-Дону»);

– муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Городская больница скорой медицинской помощи города Ростова-на-Дону» (далее – МБУЗ «ГБСМП г. Ростова-на-Дону»);

– муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Городская больница № 4 города Ростова-на-Дону» (далее – МБУЗ «ГБ № 4 г. Ростова-на-Дону»);

– муниципальное бюджетное учреждения здравоохранения «Городская больница № 20 города Ростова-на-Дону» (далее – МБУЗ «Городская больница № 20»);

- муниципальное казенное учреждение «Городское хозяйственное управление города Ростова-на-Дону» (далее – МКУ «Городское хозяйственное управление»);
- Департамент социальной защиты населения города Ростова-на-Дону (далее – Департамент социальной защиты населения, ДСЗН);
- муниципальное казенное учреждение «Управление социальной защиты населения Ворошиловского района г. Ростова-на-Дону» (далее – УСЗН Ворошиловского района);
- муниципальное казенное учреждение «Управление социальной защиты населения Железнодорожного района г. Ростова-на-Дону» (далее – УСЗН Железнодорожного района);
- муниципальное казенное учреждение «Управление социальной защиты населения Кировского района г. Ростова-на-Дону» (далее – УСЗН Кировского района);
- муниципальное казенное учреждение «Управление социальной защиты населения Ленинского района г. Ростова-на-Дону» (далее – УСЗН Ленинского района);
- муниципальное казенное учреждение «Управление социальной защиты населения Октябрьского района г. Ростова-на-Дону» (далее – УСЗН Октябрьского района);
- муниципальное казенное учреждение «Управление социальной защиты населения Первомайского района г. Ростова-на-Дону» (далее – УСЗН Первомайского района);
- муниципальное казенное учреждение «Управление социальной защиты населения Пролетарского района г. Ростова-на-Дону» (далее – УСЗН Пролетарского района);
- муниципальное казенное учреждение «Управление социальной защиты населения Советского района города Ростова-на-Дону» (далее – УСЗН Советского района);
- муниципальное казенное учреждение «Городской центр управления численностью безнадзорных животных» (далее – МКУ ЦБЖ).

В ходе контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 45 объектов, оформлено и подписано 57 актов, экспертами-консультантами подготовлено 3 заключения. Руководители проверенных объектов ознакомлены с актами и заключениями, составленными по итогам проверки, без замечаний и разногласий с их стороны.

Приведенные в вышеназванных актах факты и объемы нарушений подтверждены бухгалтерской документацией и отчетностью проверенных организаций, расчетами проверяющих, а также другими официальными сведениями.

Настоящий сводный акт является обобщением результатов всех мероприятий, проведенных в ходе проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Ростов-

на-Дону», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 и 2012 годы.

В ходе контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 45 объектов, оформлено и подписано 58 актов, экспертами-консультантами подготовлено 3 заключения. Руководители проверенных объектов ознакомлены с актами и заключениями, составленными по итогам проверки, без замечаний и разногласий с их стороны.

Результаты контрольного мероприятия.

Проверка показала, что в 2011 году бюджет города Ростова-на-Дону по доходам исполнен в сумме 25 445 135,0 тыс. рублей, или на 99,2% к уточненному плану (25 654 216,0 тыс. рублей), по расходам – в сумме 24 559 680,1 тыс. рублей, или на 94,6% к уточненному плану (25 948 386,4 тыс. рублей), с профицитом в сумме 885 454,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2013 бюджет города по доходам исполнен в сумме 26 054 438,0 тыс. рублей, или на 95,8% к уточненному годовому плану (27 209 745,3 тыс. рублей), по расходам – в объеме 25 568 338,5 тыс. рублей, или на 87,9% к уточненному плану (29 102 102,3 тыс. рублей). В результате исполнения бюджета в 2012 году сложился профицит в размере 486 099,5 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что формирование и исполнение бюджета города, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. По итогам мониторинга, проведенного министерством финансов Ростовской области в 2013 году, муниципальным образованием достигнута первая степень качества управления бюджетным процессом.

В то же время соблюдение действующего бюджетного законодательства обеспечено не в полной мере: установлены нарушения и недостатки в части нецелевых, сверхнормативных и неподтвержденных расходов, размещения муниципальных заказов при планировании бюджетных средств, их учете, отчетности, работе с земельными участками, муниципальной собственностью, не полностью использованы возможности по обеспечению доходной части бюджета собственными финансовыми ресурсами и др.

Так, установлено нецелевое использование бюджетных средств на сумму 1 577,1 тыс. рублей, поступивших из областного бюджета в виде 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, по организации приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов, по организации работы по оформлению и назначению адресной социальной помощи, а также в форме субвенции на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), обусловленное оплатой управления социальной защиты населения районов города технического обслуживания пожарной сигнализации, которое в соответствии с требованиями действующего

законодательства должно осуществляться за счет средств бюджета города.

Кроме этого, выявлено нецелевое использование бюджетных средств на сумму 508,4 тыс. рублей, предоставленных из областного бюджета бюджету города в форме субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования, связанное с осуществлением шестью общеобразовательными учреждениями и одним муниципальным образовательным учреждением для детей дошкольного и младшего школьного возраста – прогимназией (далее – прогимназия) расходов, не связанных с реализацией государственных полномочий.

В ходе контрольного мероприятия установлены факты завышения стоимости выполненных строительно-монтажных работ, работ по содержанию улично-дорожной сети (далее – УДС) города, а также работ по благоустройству на общую сумму 11 069,8 тыс. рублей, в том числе:

– на общую сумму 9 219,8 тыс. рублей, обусловленные фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в ф. КС-2, неправомерным применением расценок и нормативов, наличием дебиторской задолженности подрядной организации перед муниципальным заказчиком, обусловленной снятием ранее принятых и оплаченных объемов работ;

– на общую сумму 1 850,0 тыс. рублей, связанные с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами.

Вышеперечисленные факты были допущены в ходе выполнения работ по ограждению и благоустройству мемориального комплекса «Кумженская роща» на территории Железнодорожного района г. Ростова-на-Дону на сумму 3 296,6 тыс. рублей; капитального ремонта муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 54 г. Ростова-на-Дону на сумму 1 298,8 тыс. рублей; муниципального автономного общеобразовательного учреждения лицей № 14 «Экономический» на сумму 459,1 тыс. рублей; муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Городская больница № 20 города Ростова-на-Дону» на сумму 649,1 тыс. рублей; трех многоквартирных домов на общую сумму 305,6 тыс. рублей; по содержанию улично-дорожной сети Ворошиловского, Советского и Кировского районов города на общую сумму 5053,7 тыс. рублей, а также МКУ «Городской центр управления численностью безнадзорных животных» в размере 6,9 тыс. рублей при приемке работ.

Завышение расходов областного бюджета на сумму 18 702,2 тыс. рублей, установленное по итогам проверки в части средств, предоставленных бюджету г. Ростова-на-Дону в виде субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях, было связано с завышением органами местного самоуправления численности обучающихся в общеобразовательных учреждениях из-за неправомерного включения в

нее детей, обучающихся в других муниципальных образовательных учреждениях – трех прогимназиях. При этом неисполненные ассигнования II–IV кварталов 2013 года составляли 10 242,1 тыс. рублей;

В трех проверенных прогимназиях были выявлены нарушения финансово-хозяйственной и образовательной деятельности, в их числе:

– несоответствие отдельных положений уставов прогимназий действующему законодательству, а также нарушения их уставов;

– необоснованное формирование и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в объеме, соответствующем списочному составу воспитанников и обучающихся, без учета фактической посещаемости детей, которая составляла в среднем 70% (а в отдельных случаях и менее 60%). Меры по усилению ответственности работников образовательных учреждений по повышению посещаемости и снижению заболеваемости детей не принимались;

– превышение предельной наполняемости групп и классов в трех прогимназиях, а также зачисление детей в прогимназии с нарушением уставов названных учреждений, нормативных правовых и муниципальных правовых актов муниципального образования «Город Ростов-на-Дону»;

– предоставление образовательных услуг ненадлежащего качества в связи с превышением предельной наполняемости групп и классов и непринятием мер по созданию необходимых условий для оказания образовательных услуг прежде всего по увеличению количества воспитателей;

– несоблюдение санитарно-эпидемиологических правил и нормативов по содержанию воспитанников в прогимназиях в части занижения площадей групповых комнат, раздевален, спален, туалетных комнат на 1 ребенка и др. в нарушение законодательства об образовании и уставов учреждений;

– использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого в результате осуществления в трех прогимназиях расходов (на оплату труда поваров), не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и образовательных учреждений, на сумму 4 533,9 тыс. рублей, а также неправомерное включение в списочный состав трех прогимназий детей, не проживающих на территории муниципального образования «Город Ростов-на-Дону», на сумму 1 929,5 тыс. рублей.

Проверка также показала, что органами местного самоуправления не принимались меры по обеспечению надлежащего финансового контроля за деятельностью всех подведомственных муниципальных образовательных учреждений с установленной периодичностью один раз в 2 года.

В ходе контрольного мероприятия выявлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 1 400,9 тыс. рублей, в том числе допущенные: в двенадцати общеобразовательных учреждениях на сумму 502,1 тыс. рублей, в двух прогимназиях на сумму 613,3 тыс. рублей, в МКУ «Городское хозяйственное управление города Ростова-на-Дону» в сумме 267,4 тыс. рублей,

а также в МКУ «Городской центр управления численностью безнадзорных животных» в размере 18,1 тыс. рублей.

Недоплаты заработной платы на общую сумму 2 325,0 тыс. рублей были выявлены в Администрации г. Ростова-на-Дону в размере 861,2 тыс. рублей, Администрации Ленинского района г. Ростова-на-Дону – 519,2 тыс. рублей, МКУ «Городское хозяйственное управление города Ростова-на-Дону» – 70,4 тыс. рублей, а также в девяти общеобразовательных учреждениях на сумму 874,2 тыс. рублей.

МКУ «Городское хозяйственное управление города Ростова-на-Дону» были допущены сверхнормативные расходы на оплату горюче-смазочных материалов на сумму 302,0 тыс. рублей.

Неподтвержденные расходы бюджетных средств в объеме 11 987,0 тыс. рублей, установленные по результатам проверки, связаны с необоснованным принятием МКУ «Управление автомобильных дорог Ворошиловского района» в апреле 2012 года работ стоимостью 1 779,4 тыс. рублей по сгребанию и вывозу снега за январь, февраль и март; оплатой Администрациями города и Ленинского района командировочных расходов на сумму 6 625,0 тыс. рублей, не подтвержденных информацией о выполненной работе в рамках командировки, а также оплатой в размере 3 582,6 тыс. рублей управлением социальной защиты населения Советского района по договорам (контрактам) при отсутствии оправдательных документов: актов о приемке продукции на соответствие количеству и на соответствие качеству.

Принятие, подтверждение обязательств и оплата объемов и видов работ, в том числе материалов и оборудования, не соответствующих утвержденной проектно-сметной документации, условиям заключенного контракта, были допущены в ходе капитального ремонта зданий МБУЗ «Городская больница № 20 города Ростова-на-Дону» на сумму 8 809,9 тыс. рублей, капитального ремонта МБОУ СОШ № 54 в объеме 1 383,3 тыс. рублей, а также в ходе выполнения работ по содержанию улично-дорожной сети Кировского и Октябрьского районов города в размере 8 187,0 тыс. рублей и 1 587,6 тыс. рублей соответственно.

Планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации, было допущено МКУ «Управление многофункциональных центров города Ростова-на-Дону» на сумму 115,4 тыс. рублей, управлениями социальной защиты населения районов города в объеме 290,6 тыс. рублей, а также Администрацией Ленинского района – 16,7 тыс. рублей.

Проверка также выявила размещение муниципального заказа на общую сумму 193 200,0 тыс. рублей с нарушением отдельных требований федерального законодательства в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд. Установленные факты обусловлены несоответствием действующему законодательству аукционной документации, заключением муниципальных контрактов без соблюдения предусмотренных процедур, с нарушением объявленных условий закупок, внесением в контракты изменений, непредусмотренных условиями размещения заказов, закупками одноименных товаров в течение одного квартала

на сумму, превышавшую предельную.

МКУ «Управление многофункциональных центров города Ростова-на-Дону» в результате расходования средств бюджета города на капитальный ремонт, создание систем обеспечения и содержание помещений, при отсутствии правоустанавливающих документов на их использование, было допущено неправомерное принятие денежных обязательств в размере 2 300,3 тыс. рублей.

Этим же учреждением на разработку проектно-сметной документации, капитальный ремонт помещений и создание систем обеспечения деятельности многофункциональных центров были использованы средства в сумме 4 269,1 тыс. рублей, предусмотренные не по соответствующему программному мероприятию.

Недостаточный контроль за соблюдением поставщиками (подрядчиками) договорных условий привел, в том числе, к невыполнению в срок, предусмотренный контрактом на сумму 22 777,8 тыс. рублей, работ по реконструкции ул. Пушкинской от пр. Буденновский до пер. Доломановский; работ по контракту на капитальный ремонт МБОУ СОШ № 54 на сумму 47 066,6 тыс. рублей; работ по договору на капитальный ремонт МАОУ лицей № 14 «Экономический» на сумму 167 721,1 тыс. рублей. В результате несоблюдения условий, определенных муниципальным контрактом, заключенным между МКУ «Управление автомобильных дорог Советского района» с ООО «Елка» на сумму 33 238,7 тыс. рублей, работы по содержанию УДС района проводились коммунальной техникой подрядчика без обязательного использования бортовых навигационных спутниковых терминалов.

Кроме этого, по отдельным заключенным контрактам несвоевременно принимались меры по взысканию с поставщиков штрафных санкций за нарушение сроков поставки и установки медицинского оборудования.

Контрольное мероприятие также выявило отсутствие должного уровня планирования и подготовки мероприятий по содержанию УДС города, а также неудовлетворительную организацию работы по содержанию УДС города, в результате чего в конце декабря 2012 года на фоне аномальных погодных явлений, согласно представленным документам, работы по уборке городских улиц, вывозу снега и т. д. за счет бюджетных средств не выполнялись.

В ходе контрольного мероприятия были установлены факты несоответствия объемов финансирования, предусмотренных мероприятиями городской целевой программы «Развитие системы предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Ростове-на-Дону на базе многофункциональных центров предоставления услуг, интернет-портала услуг и единого центра телефонных обращений в 2009–2013 годах», а также мероприятиями городской целевой программы «Эксплуатация и развитие улично-дорожной сети города Ростова-на-Дону на период 2011–2015 годы», бюджетным назначениям, запланированным на эти цели в бюджете города.

Органами местного самоуправления также были допущены нарушения и недостатки при работе с муниципальной собственностью и земельными участками,

не в полной мере использованы возможности по обеспечению доходной части бюджета собственными финансовыми ресурсами.

Так, в результате бесплатного использования земельных участков в консолидированный бюджет области не поступило 11 516,7 тыс. рублей.

Несогласованность действий ДИЗО и Департамента архитектуры при принятии решений и заключении двух договоров аренды земли на новый срок, привела к несоблюдению сроков при заключении договоров аренды и, в свою очередь, к занижению поступлений в консолидированный бюджет области в размере 551,2 тыс. рублей.

В результате несоблюдения собственниками приобретенных объектов недвижимости, являвшихся субъектами малого и среднего предпринимательства, установленных сроков платежей, в городской бюджет не поступили средства в сумме 1 045,0 тыс. рублей. Невыполнение распорядительных актов о продаже двух земельных участков в собственность двум юридическим лицам привело к непоступлению в консолидированный бюджет области средств в размере 15 389,7 тыс. рублей.

Также необходимо отметить, что, несмотря на принимаемые меры по обеспечению своевременного и полного поступления арендной платы за земельные участки до разграничения государственной собственности на землю, задолженность в консолидированный бюджет области по состоянию на 01.01.2013 составила 1 043 100,0 тыс. рублей; задолженность по арендной плате по земельным участкам, находящимся в муниципальной собственности, в бюджет города – 8 762,5 тыс. рублей; по арендной плате за муниципальное имущество – 783,8 тыс. рублей. Задолженность по налоговым платежам не позволила пополнить доходную часть бюджета города на 872 794,1 тыс. рублей, административным штрафам – на 140 037,4 тыс. рублей. Взыскание задолженности по этим платежам является одним из возможных резервов пополнения доходной части консолидированного бюджета области.

Кроме этого, установлено несвоевременное перечисление в бюджет тремя муниципальными предприятиями: МУП «Ростовская транспортная компания», МУП «Специализированных коммунальных услуг», МУП «Сервис центр» части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 2 132,4 тыс. рублей.

Проверка также показала, что органами местного самоуправления было допущено несоблюдение установленных сроков при переоформлении прав постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок кадастровой стоимостью 6 481,7 тыс. рублей; при предоставлении в аренду двух земельных участков общей площадью 1 264,0 кв. м для индивидуального жилищного строительства с общим размером годовой арендной платы 2 422,1 тыс. рублей, земельного участка для эксплуатации склада горюче-смазочных материалов, а также земельного участка для эксплуатации автостоянки, павильона вулканизации, мелкого ремонта автотранспорта с общим размером годовой арендной платы 1 999,6 тыс. рублей.

Несоблюдение установленных сроков применения рыночной оценки привело

к неверному установлению цены выкупа земельного участка площадью 0,1795 га в размере 791,6 тыс. рублей, а также земельного участка площадью 0,2707 га с ценой выкупа 2 566,0 тыс. рублей.

В ходе проверки выявлен факт строительства объекта капитального характера на земельном участке площадью 1 398 кв. м кадастровой стоимостью 4 773,6 тыс. рублей, предоставленном для целей, не связанных со строительством.

Проверка также показала, что после ввода в эксплуатацию построенных объектов недвижимости арендная плата по договору аренды земельного участка, заключенному на сумму 758,8 тыс. рублей, а также по договору на сумму 817,1 тыс. рублей, не была приведена в соответствие с требованиями, установленными земельным законодательством.

Органами местного самоуправления не были приняты достаточные меры в целях эффективного распоряжения пятью земельными участками общей кадастровой стоимостью 261 975,0 тыс. рублей в части освобождения самовольно занятого земельного участка; необоснованного продления сроков при подготовке документов при предоставлении земельного участка по процедуре предварительного согласования; необеспечения арендаторами строительства, в целях которого предоставлялись земельные участки. Кроме этого, было принято распоряжение об условиях приватизации нежилого помещения балансовой стоимостью 376,8 тыс. рублей, содержавшего необоснованное требование к покупателю в части охранного обязательства.

На момент проверки МБУЗ «ГБ № 1 им. Н.А. Семашко города Ростова-на-Дону» не использовалось приобретенное медицинское оборудование стоимостью 4 199,0 тыс. рублей, что было обусловлено проведением ремонтных работ в помещениях больницы, а также выходом из строя оборудования стоимостью 605,3 тыс. рублей. Кроме этого, в МБУЗ «ГБСМП г. Ростова-на-Дону» установлено неиспользование оборудования для диспетчерского пункта: входящего в комплект компьютерного оборудования многофункционального устройства и ЖК-телевизора с комплектом крепления общей стоимостью 26,7 тыс. рублей.

В реестр муниципального имущества города Ростова-на-Дону не было включено медицинское оборудование стоимостью 219 563,1 тыс. рублей, приобретенное тремя учреждениями здравоохранения в рамках реализации программы «Модернизация здравоохранения города Ростова-на-Дону на 2011–2012 годы», в том числе: МБУЗ «ГБ № 1 им. Н.А. Семашко города Ростова-на-Дону» на сумму 132 204,8 тыс. рублей, МБУЗ «ГБ № 4 г. Ростова-на-Дону» на сумму 6 767,1 тыс. рублей, МБУЗ «ГБСМП г. Ростова-на-Дону» – 80 591,2 тыс. рублей.

Также установлено, что МБУЗ «ГБСМП г. Ростова-на-Дону» в нарушение положений Гражданского кодекса Российской Федерации без правовых оснований были переданы МБУ «Городской автотранспортный центр здравоохранения» 87 комплектов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС общей стоимостью 1129,7 тыс. рублей, не находившихся на момент проверки в распоряжении МБУЗ «ГБСМП г. Ростова-на-Дону».

МКУ «Управление многофункциональных центров города Ростова-на-Дону»

осуществлялось владение и пользование тремя объектами недвижимости, не закрепленными за ним на праве оперативного управления, а также на момент проверки не было зарегистрировано право оперативного управления на четыре объекта недвижимого имущества.

Имели место и другие нарушения и недостатки, изложенные в акте от 29.04.2013, составленном по результатам контрольного мероприятия.

Мэру города Ростова-на-Дону М.А. Чернышеву направлено представление.

Выводы:

1. Формирование и исполнение бюджета в муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону», осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, муниципальным имуществом в основном соответствовали действующему законодательству.

2. Вместе с тем соблюдение действующего бюджетного законодательства органами местного самоуправления обеспечено не в полной мере.

3. В результате реализации органами местного самоуправления мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков значительный их объем был устранен в ходе проведения контрольного мероприятия.

* * *

В результате мер, принятых органами местного самоуправления города в период проведения проверки, а также в рамках реализации представления Палаты в доход областного бюджета возвращены средства в сумме 2 085,5 тыс. рублей, использованные не по целевому назначению; средства субвенции на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в части установленного завышения расходов бюджета на сумму 18 702,2 тыс. рублей. В отношении руководителей УСЗН составлены 8 протоколов об административной ответственности, которые направлены в административные комиссии. Вынесены решения о наложении административных штрафов, которые внесены в бюджет в полном объеме. С целью приведения порядка финансирования образовательных учреждений в соответствие с законодательством Управлением образования принято решение об изменении типа и вида образовательных учреждений в части прогимназий на муниципальные автономные дошкольные образовательные учреждения.

Представлены документы, согласно которым были выполнены отсутствовавшие на момент проведения проверки строительно-монтажные работы, работы ранее к оплате не предъявлявшиеся, согласованы заказчиками изменения в проектно-сметную документацию в части применения материалов и оборудования на общую сумму 5 273,9 тыс. рублей. Восстановлена задолженность подрядных организаций, выполнявших работы по содержанию УДС города, перед муниципальными заказчиками в объеме 2 108,0 тыс. рублей. Заключены соглашения о безвозмездном выполнении работ силами подрядных организаций

на вышеуказанную сумму, на основании которых осуществляются работы по содержанию УДС города. Кроме этого, Департаментом АДиОДД и МБОУ СОШ № 54 в адрес органов прокуратуры города были направлены обращения по выявленным фактам завышения стоимости выполненных работ. Для формирования единого подхода к стоимости работ по содержанию автомобильных дорог произведен расчет калькуляций на основании утвержденной нормативной базы. Кроме этого, в целях введения единого формата муниципальных контрактов на содержание объектов благоустройства разработаны типовые: аукционная документация, муниципальный контракт, техническое задание, калькуляции для расчета затрат на содержание автомобильных дорог.

Прекращены переплаты и недоплаты заработной платы. Приведены в соответствие с требованиями утвержденных методических рекомендаций нормы расхода топлива. Приняты к учету с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета основные средства. Инициирована претензионно-исковая работа. Усилен контроль за планированием бюджетных ассигнований, соблюдением правил бухгалтерского учета, формированием планового фонда оплаты труда, норм обеспеченности мягким инвентарем, размещением муниципальных заказов и др. Проведена аппаратная учеба. Внесены изменения в муниципальные нормативные и правовые акты.

В Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области поданы заявления о государственной регистрации прав на недвижимое имущество. Усилен контроль за соблюдением сроков предоставления земельных участков, их использованием. В целях оптимизации порядка и сроков предоставления земельных участков для индивидуального жилищного строительства подготовлен проект постановления Администрации города о внесении изменений в Регламент предоставления земельных участков. В реестр муниципального имущества включено медицинское оборудование. Кроме этого, в отношении 67 должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, приняты решения о применении дисциплинарных взысканий, муниципальный служащий освобожден от занимаемой должности.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 03.06.2013 № 13).

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

Проверка остается на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.10. Информация по результатам контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Усть-Донецкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты области от 24 декабря 2012 года № 64-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты области от 24 апреля 2013 года № 86, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 25 апреля 2013 года № 75.

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

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

Проверяемый период: 2012 год и текущий период 2013 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Костенко, О.В. Калепка и С.В. Хотина, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.Е. Даштоян, А.В. Кулиничев, А.В. Назаренко, Н.П. Ремизов, Д.Л. Сон, Т.В. Удовикова и Н.В. Хруничева.

Всего в ходе контрольного мероприятия в 9 муниципальных образованиях Усть-Донецкого района (включая все поселения) был проверен 21 объект, оформлено 28 актов, из них 6 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке. Фактов непредоставления документов, препятствий в осуществлении проверки не было.

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

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

Бюджет муниципального района, вносимые в него изменения и дополнения, отчеты о его исполнении были опубликованы в информационном бюллетене «Вестник власти». Публичные слушания проводились по обсуждению проектов бюджета муниципального образования «Усть-Донецкий район на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, отчета об исполнении бюджета Усть-Донецкого района за 2012 год.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Донецкий район» по состоянию на 1 января 2013 года по доходам исполнено 916 684,5 тыс. рублей, или 97,2% к плану (943 512,4 тыс. рублей), по расходам исполнено 915 019,9 тыс. рублей, или 96,1% к плану (951 857,9 тыс. рублей), с профицитом в размере 1 664,6 тыс. рублей. Объем исполненных расходов на реализацию муниципальных долгосрочных целевых программ за 2012 год составил 698 392,3 тыс. рублей, или 76,3% в общем объеме расходов бюджета муниципального района.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Донецкий район» по состоянию на 1 мая 2013 года по доходам исполнено 209 104,3 тыс. рублей, или 25,4% к годовому плану (823 800,6 тыс. рублей), по расходам исполнено 206 245,2 тыс. рублей, или 24,9% к годовому плану (829 481,8 тыс. рублей), с профицитом в размере 2 859,1 тыс. рублей. Объем исполненных расходов на реализацию муниципальных долгосрочных целевых программ составил 173 392,0 тыс. рублей, или 84,0% в общем объеме расходов бюджета муниципального района.

В целях организации исполнения Указов Президента Российской Федерации, определяющих основные направления развития Российской Федерации на ближайшую и среднесрочную перспективу, утверждено постановление администрации района «О создании муниципальной комиссии по мониторингу реализации в Усть-Донецком районе Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №№ 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 606», которым утверждены состав муниципальной комиссии и Положение о ее работе. Заседания муниципальной комиссии проводятся ежеквартально. Утверждены Планы мероприятий («Дорожной карты»), «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Усть-Донецком районе», «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования в Усть-Донецком районе», «План мероприятий по реализации в 2013–2015 годах в Усть-Донецком районе Концепции демографической политики на период до 2025 года».

В бюджете Усть-Донецкого района на повышение заработной платы работников бюджетной сферы муниципальных учреждений на 2012 год было направлено 4 677,9 тыс. рублей, в том числе на образование – 3 015,8 тыс. рублей, на культуру – 1 662,1 тыс. рублей; в 2013 году повышение заработной платы запланировано с 1 октября т. г. на 5,5%, а также доведение среднемесячной заработной платы отдельных категорий работников в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области «О мерах по повышению заработной платы отдельным

категориям работников».

Как показала проверка, в муниципальном районе проводилась работа по увеличению доходной части местного бюджета. Однако имеющиеся возможности были использованы не в полной мере.

Задолженность по налоговым платежам по состоянию на 1 мая 2013 года в бюджет района составила 3 823,2 тыс. рублей, по административным штрафам – 278,3 тыс. рублей. Взыскание указанной задолженности является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

В результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за неразграниченные земельные участки по состоянию на 1 мая 2013 года задолженность по арендной плате составила 4 651,4 тыс. рублей, из них в бюджет района – 2 325,7 тыс. рублей, взыскание которой является дополнительным источником поступления средств в бюджет района.

Установлено нарушение «Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Усть-Донецкий район» и «Положения о порядке передачи в безвозмездное пользование муниципального имущества» при передаче государственным учреждениям в безвозмездное пользование 9 объектов муниципального имущества общей балансовой стоимостью 3 028,4 тыс. рублей.

Неисполнение управлением экономики и земельно-имущественных отношений решения Собрания депутатов Усть-Донецкого района «Об индексации арендной платы за использование имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Усть-Донецкий район» на 2012 год» допущено при начислении арендной платы по договору аренды движимого имущества, в результате чего в бюджет района не поступили средства в сумме 11,8 тыс. рублей.

В результате несоблюдения Порядка определения размера арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и установления размера арендной платы за земельный участок ниже земельного налога, в консолидированный бюджет района не поступили доходы от аренды земельного участка в сумме 189,4 тыс. рублей (из них в бюджет муниципального района – 94,7 тыс. рублей, в бюджет Усть-Донецкого поселения – 94,7 тыс. рублей).

Нарушение земельного законодательства и решения Собрания депутатов Раздорского поселения «Об установлении предельных (максимальных и минимальных) размеров земельных участков, предоставляемых гражданам в собственность, из находящихся в муниципальной собственности земель Раздорского поселения для ведения ЛПХ» допущено в части несоблюдения предельного размера земельного участка, предоставленного для ведения личного подсобного хозяйства площадью 416 кв. м.

Несоответствие требованиям Правительства Российской Федерации «Об организации и проведении торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков или права на заключе-

ние договоров аренды таких земельных участков» в части полноты информации в извещениях о проведении аукционов по продаже земельных участков в собственность и права аренды земельных участков: извещения не содержат сведения о форме торгов и подачи предложений о цене или размере арендной платы; форме заявки об участии в торгах; месте, дате, времени и порядке определения участников торгов и др.

Решением Собрании депутатов Усть-Донецкого района от 25 декабря 2012 года № 190 «О бюджете Усть-Донецкого района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» предельный объем муниципального долга на 2013 год был утвержден в сумме 28 985,8 тыс. рублей, что превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 0,03%, или 18,2 тыс. рублей.

Нарушение порядка предоставления 3 бюджетных кредитов в общей сумме 2 600,0 тыс. рублей администрацией района Усть-Донецкому городскому поселению допущено в связи с отсутствием оценки имущества, передаваемого в залог, предоставления в залог дважды одного имущества.

Нецелевое использование средств местного бюджета в администрации района допущено на сумму 44,0 тыс. рублей в связи с осуществлением расходов, не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы составили 229,1 тыс. рублей, в том числе в 3 муниципальных общеобразовательных учреждениях (Мелиховская СОШ, Пухляковская СОШ и Раздорская СОШ) – 73,0 тыс. рублей, в центре социального обслуживания граждан (далее – ЦСО) – 46,3 тыс. рублей, в администрации района – 109,8 тыс. рублей, связанные с неправомерным установлением доплат и премий, не предусмотренных Положением о системе оплаты труда, завышением квалификационного разряда, установлением уборщикам служебных помещений доплаты за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств без проведения аттестации рабочих мест.

Недоплаты заработной платы в ЦСО допущены на сумму 157,3 тыс. рублей в связи с неверным установлением оклада работнику центра.

Использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата установлено на сумму 729,3 тыс. рублей в связи с осуществлением в 3 муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях расходов, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и функциям учреждений.

При проведении строительно-монтажных работ завышение объемов выполненных работ допущено на общую сумму 971,4 тыс. рублей, в том числе на объектах строительства детского сада – 345,7 тыс. рублей, строительства водноспортивного комплекса – 577,2 тыс. рублей, капитального ремонта Нижнекундрюченской амбулатории – 48,5 тыс. рублей, в основном в связи с частичным отсутствием работ, предусмотренных заключенными контрактами.

На объекте капитального ремонта автомобильной дороги «х. Чумаки – х. Черни» в результате проведенных контрольных обмеров фактов завышения объемов выполненных работ не выявлено.

Имело место нарушение Федерального закона № 94-ФЗ на объектах строительства детского сада и водноспортивного комплекса, капитального ремонта Нижнекундрюченской амбулатории в связи с заключением дополнительных соглашений к контрактам об изменении их существенных условий в части продления срока выполнения работ, а также неправомерным изменением объема работ, предусмотренного контрактами и аукционной документацией.

Не была соблюдена доля софинансирования за счет средств местного бюджета на объекте строительства детского сада в р. п. Усть-Донецкий на 1 122,9 тыс. рублей в нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

По объекту строительства водноспортивного комплекса установлено наличие принятых денежных обязательств в текущем году на сумму 38 970,5 тыс. рублей при отсутствии утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Имело место предоставление МБУ «Служба заказчика» из бюджета Усть-Донецкого района субсидии на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт муниципальных объектов с нарушением бюджетного процесса.

Безрезультатные расходы местного бюджета допущены в администрации района на сумму 288,4 тыс. рублей (оплата судебных расходов, государственной пошлины и др.).

Имело место планирование средств, повлекшее финансирование и их расходование с нарушением бюджетной классификации, в ЦСО на поставку и монтаж системы видеонаблюдения на сумму 99,5 тыс. рублей, в администрации района на приобретение информационных брошюр – на 83,0 тыс. рублей.

Допущено несоблюдение ЦСО установленной процедуры закупок в связи с размещением заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг без формирования начальной (максимальной) цены контракта (лота).

Нарушение условий заключенных муниципальных контрактов (на 3 198,4 тыс. рублей) установлено в ЦСО в части оприходования товарно-материальных ценностей по накладной при отсутствии актов приемки товара по качеству и количеству.

В нарушение правил бюджетного учета в МБУ «Служба заказчика» не была отражена кредиторская задолженность по объекту строительства водноспортивного оздоровительного комплекса на сумму 1 000 тыс. рублей, в ЦСО объект основных средств (система видеонаблюдения) стоимостью 99,5 тыс. рублей на баланс поставлена не была.

В нарушение порядка использования муниципального имущества администрацией района было предоставлено муниципальное имущество – помещения общей площадью 311,9 кв. м., балансовой стоимостью 529,7 тыс. рублей другим юридическим лицам (Собранию депутатов района, финансовому отделу, управлению земельно-имущественных отношений, МБУ «Служба заказчика» и Террито-

риальной избирательной комиссии) при отсутствии документов, определяющих право его использования.

Имели место недостатки в организации деятельности многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в части информационной базы, неполного исполнения функций наблюдательным советом, неотнесения основных средств, переданных в оперативное управление МФЦ, балансовой стоимостью от 50,0 до 200,0 тыс. рублей, к особо ценному движимому имуществу.

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

Исполнение бюджетов поселений за 2012 год по доходам составило 210 924,8 тыс. рублей, по расходам – 211 187,8 тыс. рублей. Исполнение бюджетов поселений за 4 месяца 2013 года по доходам составило 29 642,9 тыс. рублей (28,4% от утвержденного годового объема поступлений), по расходам – 26 915,2 тыс. рублей (25,4% от утвержденного годового объема).

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

Вместе с тем не в полной мере использовались имеющиеся возможности по увеличению доходной части бюджетов поселений. В результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет по состоянию на 1 мая 2013 года задолженность по арендной плате за муниципальное имущество в 3 поселениях составила 2 344,3 тыс. рублей (в том числе в Усть-Донецком – 2 146,1 тыс. рублей, Пухляковском – 193,8 тыс. рублей и Мелиховском – 4,4 тыс. рублей), задолженность за земельные участки, находящиеся в собственности Усть-Донецкого поселения, составила 95,7 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в бюджеты 4 поселений по состоянию на 1 мая 2013 года составила 2 521,8 тыс. рублей (в том числе в Усть-Донецком – 221,5 тыс. рублей, Мелиховском – 1 893,1 тыс. рублей, Пухляковском – 253,4 тыс. рублей, Раздорском – 153,8 тыс. рублей).

Задолженность по налоговым платежам по состоянию на 1 мая 2013 года в 5 поселениях составила 5 813,4 тыс. рублей (в том числе в Усть-Донецком – 2 167,5 тыс. рублей, Верхнекундрюченском – 201,0 тыс. рублей, Мелиховском – 2 745,1 тыс. рублей, Пухляковском – 232,5 тыс. рублей, Раздорском – 467,3 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 и земельными участками.

Допущено нарушение порядка приватизации муниципального имущества в 2 поселениях в части несоблюдения процедурных требований, установленных Федеральным законом «О приватизации государственного и муниципального имущества» при осуществлении сделки в Верхнекундрюченском поселении на сумму 1 260,0 тыс. рублей, в Мелиховском поселении – на 1 112,1 тыс. рублей.

Имело место несоответствие Положения об организации продажи муниципального имущества на аукционе в Усть-Донецком поселении в части установления сроков проведения аукциона с даты определения участников аукциона, указанной в информационном сообщении, Постановлению Правительства Российской Федерации «Об утверждении положения об организации продажи государственного или муниципального имущества на аукционе и Положения об организации продажи находящихся в государственной или муниципальной собственности акций открытых акционерных обществ на специализированном аукционе».

Допущены нарушения порядка приватизации муниципального имущества в Усть-Донецком поселении в части несоблюдения процедурных требований, установленных Постановлением Правительства Российской Федерации «Об утверждении положения об организации продажи государственного или муниципального имущества на аукционе», при продаже нежилого подвального помещения с суммой сделки 91,7 тыс. рублей.

Превышены полномочия по принятию нормативно-правовых актов в Раздорском поселении в части установления ставок арендной платы за неразграниченные земельные участки.

В нарушение Закона Российской Федерации «О залоге» в администрации Усть-Донецкого городского поселения книга записи залогов не велась. Администрацией Усть-Донецкого поселения были заключены 2 договора залога имущества в нарушение действующего законодательства в части установленных сроков применения рыночной оценки и, как следствие, неверно установлена рыночная стоимость недвижимого имущества на сумму 2 700,0 тыс. рублей.

Осуществлен недостоверный учет долговых обязательств по бюджетному кредиту, предоставленному 3 поселениям администрацией района, в части неотражения в отчете о динамике долговых обязательств в муниципальной долговой книге уплаченных процентов по бюджетному кредиту, в том числе в 2012 году в Мелиховском поселении – на сумму 2,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2013 года – в Усть-Донецком поселении – на 11,6 тыс. рублей, в Крымском поселении – на 3,4 тыс. рублей.

Установлено нарушение требований бюджетного законодательства в Верхнекундрюченском поселении в связи с неверным отражением в решении Собрания депутатов о бюджете от 5 апреля 2013 года № 27 дефицита бюджета поселения в сумме 39,6 тыс. рублей.

Нецелевое использование средств местного бюджета допущено в 3 поселениях

на общую сумму 109,2 тыс. рублей (в том числе в Усть-Донецком поселении – на 78,5 тыс. рублей, Нижнекундрюченском поселении – на 24,6 тыс. рублей и Пухляковском поселении – на 6,1 тыс. рублей) в связи с осуществлением расходов, не относящихся к расходным обязательствам бюджета поселения.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам всех 8 администраций поселения за счет средств местного бюджета составили 281,0 тыс. рублей в связи с выплатой уборщикам служебных помещений доплаты за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств без проведения аттестации рабочего места, водителям по 5-му квалификационному разряду при установленном 4-м разряде премий, не предусмотренных Порядком оплаты труда, утвержденным решением Собрания депутатов поселений.

При проведении строительно-монтажных работ основные нарушения допущены администрацией Мелиховского поселения в связи с непринятием мер по обеспечению результативности и эффективности использования бюджетных средств в сумме 20 589,9 тыс. рублей, использованных на строительство внутрипоселкового водопровода в пос. Керчикский. С декабря 2012 года данный объект завершенного строительства не был введен в эксплуатацию и не использовался для обеспечения населения питьевой водой.

Нарушение Федерального закона № 94-ФЗ допущено в Апаринском поселении в связи с заключением дополнительного соглашения к муниципальному контракту (на сумму 14 064,3 тыс. рублей) об изменении его существенных условий в части продления срока выполнения работ; а также неправомерным изменением объема работ, предусмотренного аукционной документацией и контрактами, в Апаринском поселении на сумму 77,9 тыс. рублей и Мелиховском поселении – на 159,8 тыс. рублей.

Неподтвержденные расходы средств местного бюджета допущены в части компенсации работникам администрации Усть-Донецкого городского поселения в 2012 году за использование личного транспорта на сумму 9,6 тыс. рублей.

Неподтвержденные расходы средств местного бюджета в момент совершения финансово-хозяйственной операции в связи с начислением и выплатой заработной платы работникам администраций 4 поселений за фактически неотработанное время (до завершения расчетного периода на 1–4 дня) допущены на общую сумму 1 650,1 тыс. рублей, в том числе в Нижнекундрюченском поселении – на 293,4 тыс. рублей, Усть-Донецком поселении – на 494,0 тыс. рублей, Верхнекундрюченском поселении – на 82,0 тыс. рублей и Апаринском поселении – на 780,7 тыс. рублей.

Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с оплатой штрафов в 5 поселениях составило 99,3 тыс. рублей (в том числе в Мелиховском – 12,3 тыс. рублей, Раздорском – 17,0 тыс. рублей, Апаринском – 20,0 тыс. рублей, Пухляковском – 30,0 тыс. рублей, Верхнекундрюченском – 20,0 тыс. рублей).

Допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной класси-

кации в Апаринском поселении на объекте капитального ремонта водопровода в х. Апаринском.

Имело место нарушение правил бухгалтерского учета в администрациях 4 поселений в части недостоверного ведения табеля учета рабочего времени (утверждение табелей за 1–4 дня до окончания расчетного периода). Начисление заработной платы по этим табелям составило в Пухляковском поселении – 648,6 тыс. рублей, Нижнекундрюченском поселении – 571,9 тыс. рублей и Раздорском поселении – 306,5 тыс. рублей, в Усть-Донецком поселении – 979,8 тыс. рублей.

Нарушены условия получения межбюджетных трансфертов в связи с превышением в текущем периоде 2013 года норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в Усть-Донецком городском поселении на 0,7 процентных пункта (25,54 вместо 24,85 процентных пункта), или на 51,7 тыс. рублей.

Наличие просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, ежемесячно в период с 1 марта 2012 года по 1 мая 2013 года было установлено в 4 поселениях (Раздорском, Мелиховском, Усть-Донецком и Пухляковском). Указанная задолженность не была отражена как просроченная кредиторская задолженность, что повлекло искажение бюджетной отчетности о состоянии кредиторской задолженности.

Администрациями всех 8 поселений неправомерно были заключены соглашения о передаче осуществления части полномочий Собраний депутатов поселений, а также части полномочий органов местного самоуправления поселений организациям Усть-Донецкого района, не являющимися согласно Уставу муниципального образования «Усть-Донецкий район» органами местного самоуправления (управлению социальной защиты населения администрации Усть-Донецкого района и управлению экономики и земельно-имущественных отношений администрации Усть-Донецкого района).

В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения, утвержденного решениями Собрания депутатов поселений, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджетов 8 поселений за 2012 год осуществлена без проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств поселений.

Нарушение законодательства и решения Собрания депутатов Нижнекундрюченского поселения установлено при принятии для прохождения муниципальной службы заместителя главы администрации поселения при отсутствии утвержденных квалификационных требований – наличия высшего профессионального образования и опыта работы. Выплата заработной платы указанному работнику в январе–феврале 2012 года составила 67,8 тыс. рублей.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджета муниципальных образований, входящих в состав Усть-Донецкого района, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству.

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

2. В муниципальном образовании «Усть-Донецкий район» установлены следующие основные нарушения:

2.1. При расходовании средств, перечисленных в бюджет муниципального района в форме межбюджетных трансфертов из областного бюджета, и средств местного бюджета допущено:

– нецелевое использование средств местного бюджета в администрации района на сумму 44,0 тыс. рублей,

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 229,1 тыс. рублей, в том числе в 3 общеобразовательных учреждениях – на 73,0 тыс. рублей; в ЦСО – на 46,3 тыс. рублей; в администрации района – на 109,8 тыс. рублей,

– недоплаты заработной платы в ЦСО на сумму 157,3 тыс. рублей,

– использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата на сумму 729,3 тыс. рублей в связи с осуществлением в 3 муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях расходов, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и функциям учреждений,

– завышение объемов выполненных работ на общую сумму 971,4 тыс. рублей на объектах строительства детского сада и водноспортивного оздоровительного комплекса, капитального ремонта Нижнекундрюченской амбулатории,

– нарушение Федерального закона № 94-ФЗ в связи с заключением дополнительных соглашений к муниципальным контрактам об изменении их существенных условий в части продления срока выполнения работ, а также неправомерным изменением объема работ, предусмотренного контрактами и аукционной документацией, на объектах строительства детского сада и водноспортивного оздоровительного комплекса, капитального ремонта Нижнекундрюченской амбулатории,

– несоблюдение доли софинансирования за счет средств местного бюджета на сумму 1122,9 тыс. рублей на объекте строительства детского сада в р. п. Усть-Донецкий,

– наличие принятых денежных обязательств (на 38 970,5 тыс. рублей) при отсутствии лимитов бюджетных обязательств на объекте строительства водноспортивного оздоровительного комплекса.

2.2. В работе органов местного самоуправления Усть-Донецкого района по обеспечению доходной части бюджета района, реализации полномочий по управ-

лению и распоряжению муниципальным имуществом и земельными участками допущено следующее:

- установление размера арендной платы за земельные участки ниже земельного налога в нарушение Порядка определения размера арендной платы, в результате в консолидированный бюджет Усть-Донецкого района не поступило 189,4 тыс. рублей,

- нарушение земельного законодательства и решения Собрания депутатов Раздорского поселения в части несоблюдения предельного размера земельного участка, предоставленного для ведения личного подсобного хозяйства площадью 416 кв. м,

- нарушение порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом при передаче государственным учреждениям в безвозмездное пользование 9 объектов муниципального имущества общей балансовой стоимостью 3 028,4 тыс. рублей,

- неосуществление индексации при начислении арендной платы по договору аренды движимого имущества, в результате в бюджет района не поступило 11,8 тыс. рублей.

2.3. В результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за неразграниченные земельные участки задолженность по арендной плате составила 4 651,4 тыс. рублей, из них в бюджет района – 2 325,7 тыс. рублей. Задолженность в местный бюджет по налоговым платежам составила 3 823,2 тыс. рублей, по административным штрафам – 278,3 тыс. рублей.

2.4. Установлены иные нарушения и недостатки:

- нарушение порядка предоставления 3 бюджетных кредитов муниципальным районом Усть-Донецкому городскому поселению в сумме 2 600,0 тыс. рублей в связи с отсутствием оценки имущества, передаваемого в залог, а также предоставления в залог дважды одного и того же имущества,

- превышение ограничения, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации, при установлении предельного объема муниципального долга на 2013 год, на 0,03% (или 18,2 тыс. рублей),

- недостатки в организации деятельности многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг и др.

3. В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Усть-Донецкого района установлены следующие основные нарушения:

3.1. При расходовании средств, предоставленных в бюджеты поселений в форме межбюджетных трансфертов, допущено:

- расходование бюджетных средств в Мелиховском поселении на объекте строительства внутрипоселкового водопровода в пос. Керчикский Усть-Донецкого района на сумму 20 589,9 тыс. рублей без достижения требуемого результата,

- нарушение Федерального закона № 94-ФЗ в Апаринском и Мелиховском поселениях в связи с заключением дополнительного соглашения к муниципаль-

ному контракту об изменении его существенных условий в части продления срока выполнения работ, а также неправомерным изменением объема работ, предусмотренного аукционной документацией и контрактом.

3.2. Нарушены условия получения межбюджетных трансфертов в связи с:

– превышением в текущем периоде 2013 года норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в Усть-Донецком поселении на 0,7 процентных пункта, или на 51,7 тыс. рублей,

– наличием просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, в 4 поселениях. Указанная задолженность не была отражена как просроченная кредиторская задолженность, что повлекло искажение бюджетной отчетности.

3.3. При расходовании средств местного бюджета допущено:

– нецелевое использование средств в 3 поселениях на сумму 109,2 тыс. рублей,

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам всех 8 администраций поселения на сумму 281,0 тыс. рублей,

– неподтвержденные расходы в части компенсации работникам администрации Усть-Донецкого поселения за использование личного транспорта на 9,6 тыс. рублей,

– неподтвержденные расходы в момент совершения финансово-хозяйственной операции в связи с начислением и выплатой заработной платы работникам администраций 4 поселений за фактически неотработанное время (до завершения расчетного периода на 1–4 дня) на общую сумму 1 650,1 тыс. рублей,

– неправомерное заключение соглашений о передаче осуществления части полномочий администрациями всех 8 поселений.

3.4. В работе органов местного самоуправления поселений по реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом и земельными участками допущено:

– превышение полномочия по принятию нормативно-правовых актов Раздорским поселением в части установления ставок арендной платы за неразграниченные земельные участки,

– нарушение порядка приватизации муниципального имущества в 2 поселениях в части несоблюдения процедурных требований при осуществлении сделки в Верхнекундрюченском поселении на сумму 1 260,0 тыс. рублей, в Мелиховском поселении – на 1 112,1 тыс. рублей, а также при продаже нежилого подвального помещения в Усть-Донецком поселении с суммой сделки 91,7 тыс. рублей.

3.5. Установлены иные нарушения и недостатки:

– нарушение требований бюджетного законодательства в Верхнекундрюченском поселении в связи с неверным отражением в решении Собрания депутатов о бюджете дефицита бюджета поселения в сумме 39,6 тыс. рублей,

– заключение 2 договоров залога имущества в нарушение действующего законодательства администрацией Усть-Донецкого поселения в части установ-

ленных сроков применения рыночной оценки и, как следствие, неверно установлена рыночная стоимость недвижимого имущества на сумму 2 700,0 тыс. рублей, – недостоверный учет долговых обязательств по бюджетному кредиту, предоставленному администрацией района 3 поселениям (Мелиховскому, Усть-Донецкому и Крымскому).

3.6. В результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет задолженность по арендной плате за муниципальное имущество в 3 поселениях составила 2 344,3 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в бюджеты 4 поселений составила 2 521,8 тыс. рублей. Задолженность по налоговым платежам в 5 поселениях составила 5 813,4 тыс. рублей.

* * *

По итогам контрольного мероприятия главе Усть-Донецкого района и главам 8 поселений направлены представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области с предложением по устранению всех допущенных нарушений и принятию мер по восстановлению средств, использованных не по целевому назначению.

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 результате принятых администрациями района и поселений мер снижена задолженность по платежам в бюджет, задолженность по арендной плате за землю уменьшена на 180,7 тыс. рублей. Произведена индексация арендной платы за муниципальное имущество. Прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы. Доначислена и выплачена в полном объеме заработная плата. По фактам нецелевого использования бюджетных средств уменьшены лимиты бюджетных обязательств местных бюджетов на 153,9 тыс. рублей. Проводится работа по организации питания в образовательных учреждениях в соответствии с законодательством. По фактам превышения объемов выполненных работ на объектах выполнены работы на сумму 959,5 тыс. рублей и 11,9 тыс. рублей подрядчиком возвращено в бюджет. Администрацией Мелиховского поселения получены новые технические условия и выполнены работы по укладке трубопровода в полном объеме. По состоянию на 4 сентября т. г. произведены опрессовка и хлорирование разводящих сетей водоснабжения и отремонтированного водопровода. Система водоснабжения в п. Керчикский заполнена питьевой водой, население имеет возможность подключения к сетям, к центральному водопроводу подключено 17 абонентов.

К административной ответственности за нецелевое использование бюджетных средств привлечены главы 3 поселений, которыми в бюджет перечислен штраф 12,0 тыс. рублей. К дисциплинарной ответственности привлечено

48 должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Результаты проверки Палаты и принятые муниципальными образованиями меры по устранению выявленных нарушений и недостатков рассмотрены на совещании, проведенном 6 июня 2013 года под руководством главы Усть-Донецкого района В.М. Гусная с участием руководителей главных распорядителей средств местного бюджета и глав поселений, входящих в состав Усть-Донецкого района.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.11. Информация о результатах контрольного мероприятия, включающего проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Каменский район» и поселений, входящих в состав Каменского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.12.2012 № 64-О; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 06.05.2013 № 89; удостоверение на право проведения проверки от 06.05.2013 № 77.

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

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

Проверяемый период: 2012 год и 4 месяца 2013 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Козловская (руководитель проверки), Е.В. Ананьева, В.В. Томазов; инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, А.С. Баранов, Л.В. Дробышева, В.И. Марченко, О.Н. Рыльская, А.А. Ушаков, Э.А. Пак, Н.Г. Шапранова.

Перечень проверенных по отдельным вопросам объектов: администрация Каменского района (далее – администрация района), Каменское районное Собрание депутатов (далее – собрание депутатов района), финансовое управление администрации Каменского района (далее – финуправление), управление социальной защиты населения администрации Каменского района Ростовской области (далее – УСЗН), комитет по управлению имуществом Каменского района (далее – комитет по управлению имуществом), отдел капитального строительства и муниципального хозяйства администрации Каменского района (далее – ОКС), отдел культуры администрации Каменского района (далее – отдел культуры), отдел образования администрации Каменского района (далее – отдел образования), отдел физической культуры и спорта администрации Каменского района (далее – ОФиС), муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Каменского района (далее – ЦРБ), муниципальное автономное учреждение Каменского района «Многофункциональный

центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – МФЦ), муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Каменского района (далее – ЦСО), администрация Астаховского сельского поселения (далее – администрация Астаховского поселения); администрация Богдановского сельского поселения (далее – администрация Богдановского поселения), администрация Волченского сельского поселения (далее – администрация Волченского поселения), администрация Глубокинского городского поселения (далее – администрация Глубокинского поселения), администрация Груциновского сельского поселения (далее – администрация Груциновского поселения), администрация Гусевского сельского поселения (далее – администрация Гусевского поселения), администрация Калитвенского сельского поселения (далее – администрация Калитвенского поселения), администрация Красновского сельского поселения (далее – администрация Красновского поселения), администрация Малокаменского сельского поселения (далее – администрация Малокаменского поселения), администрация Пиховкинского сельского поселения (далее – администрация Пиховкинского поселения), администрация Старостаничного сельского поселения (администрация Старостаничного поселения), администрация Уляшкинского сельского поселения (далее – администрация Уляшкинского поселения).

В ходе контрольного мероприятия проверено по отдельным вопросам 24 объекта, оформлено 35 актов. Все акты подписаны руководителями проверяемых органов местного самоуправления, учреждений и организаций без замечаний и разногласий.

Фактов непредставления документов и требуемой информации, а также препятствий в осуществлении проверок со стороны проверяемых объектов в ходе проведенной проверки не было.

Результаты контрольного мероприятия.

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

Проверкой установлено, что бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании основываются на единой правовой базе, единой бюджетной классификации, единстве кассы и форм бюджетной документации, а также подведомственности расходов.

В целях определения правовых основ, содержания и механизма осуществления бюджетного процесса и осуществления расходов местного бюджета, муниципальных заимствований в муниципальном образовании утверждены необходимые нормативные документы, которые в основном соответствовали действующему законодательству.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета бюджет района за 2012 год по расходам исполнен в сумме 938 201,5 тыс. рублей, или на 80,0% к уточ-

ненному решению о бюджете; по доходам – 950 755,7 тыс. рублей, или на 82,8% к уточненному решению о бюджете. По итогам исполнения бюджета в 2012 году сложился профицит в сумме 12 554,2 тыс. рублей. Общая сумма расходов, осуществленных в 2012 году на финансирование целевых программ за счет средств бюджета, составила 806 091,8 тыс. рублей, или 85,9% к общей сумме расходов и 79,8% к плану.

Бюджет муниципального образования по расходам по состоянию на 01.05.2013 выполнен в сумме 288 854,4 тыс. рублей, или на 21,9% по отношению к годовым показателям, по доходам – в сумме 269 938,8 тыс. рублей, или на 21,1% от уточненного плана. Общая сумма расходов, осуществленных за 4 месяца текущего года на финансирование программ за счет бюджетных средств, составила 194 398,8 тыс. рублей, или 67,6% к общей сумме расходов.

Выборочной проверкой соответствия данных бухгалтерского учета показателям отчетности главных распорядителей о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности установлено неотражение просроченной кредиторской задолженности ОКСа, сложившейся по состоянию на 01.02.2013 в сумме 1 184,7 тыс. рублей.

В связи с неотражением в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности имевшейся скрытой просроченной кредиторской задолженности допущено искажение ежемесячной отчетности в 2013 году на вышеназванную сумму.

Таким образом, проверкой установлено несоблюдение в муниципальном районе условий предоставления межбюджетных трансфертов в части наличия в проверяемом периоде просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов в общей сумме 1 184,7 тыс. рублей.

Кроме этого, проверкой соблюдения бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджета в муниципальном районе установлено и другое несоблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов, связанное с установлением и исполнением расходных обязательств в общей сумме 6 119,9 тыс. рублей, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

Также проверка показала, что в нарушение постановления администрации района от 29.12.2012 № 1250 «О мерах по реализации решения Каменского районного Собрания депутатов «О бюджете Каменского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» по состоянию на 01.04.2013 не были осуществлены процедуры размещения заказов по закупкам товаров, работ (услуг) на инвестиционные цели, на цели реализации программных и иных целевых мероприятий на общую сумму 115 265,5 тыс. рублей.

Проверкой использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета на создание и организацию деятельности многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в муниципальном образовании, установлены нарушения законодательства при

осуществлении муниципальных закупок, порядка передачи муниципального имущества, правил бухгалтерского учета, неприменение мер ответственности за несоблюдение условий контракта, а также планирование бюджетных средств, повлекшее за собой их финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации. Также допущено и иное неполное выполнение нормативных актов.

Так, при принятии распоряжения администрации района от 10.03.2011 № 26 «О создании наблюдательного совета муниципального автономного учреждения Каменского района «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг» не соблюдены положения части 1 статьи 10 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» к составу наблюдательного совета муниципального автономного учреждения в части ограничения количества представителей государственных органов и органов местного самоуправления. Данное несоответствие отражено и в уставе МФЦ.

Нарушения законодательства при осуществлении муниципальных закупок для нужд МФЦ были связаны с несоответствиями извещения о проведении аукциона аукционной документации, несоблюдением сроков утверждения аукционной документации и опубликования итогов аукциона. Также установлено, что представленная утвержденная печатная форма документации об аукционе на установку программного обеспечения по защите информации для МФЦ не соответствовала размещенной на Общероссийском официальном сайте.

Планирование бюджетных средств, повлекшее за собой их финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации, связано с неверным отражением приобретения оборудования ViPNetCoordinatorHW 1000 стоимостью 120,0 тыс. рублей по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» вместо необходимой в этом случае статьи КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

В связи с отнесением на текущие расходы стоимости вышеуказанного оборудования оно было передано администрацией района МФЦ без оформления акта приема-передачи объектов основных средств.

Также проверкой установлено, что оприходование оборудования для МФЦ стоимостью 83,8 тыс. рублей, фактически полученного администрацией района 26.11.2012, отражено в регистре бухгалтерского учета 09.11.2012.

Кроме этого, установлено, что при передаче МФЦ имущества в оперативное управление не отнесена к особо ценному движимому имуществу часть основных средств (телефоны, маршрутизаторы, беспроводные ip-камеры, точка доступа беспроводной сети).

Проверкой также установлено, что передача основных средств в проверяемом периоде осуществлялась с применением актов приема-передачи несоответствующей формы.

Кроме этого, выявлено, что администрацией района не были начислены штрафные санкции за нарушение сроков выполнения обязательств по муниципальному контракту от 26.10.2012 № 4, заключенному администрацией района с

ООО «АйТерра» на поставку оборудования.

Проверкой хода реализации мероприятий областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения в Ростовской области на 2011–2013 годы», целевого и результативного использования бюджетных средств, направленных на оснащение оборудованием медицинских организаций в целях укрепления их материально-технической базы, и проверке реализации мер по оснащению машин «Скорой медицинской помощи», приборами спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS установлено использование объектов государственной собственности без согласования с собственником, неиспользование имущества, а также неприменение мер ответственности за несоблюдение условий контракта.

Неприменение мер ответственности установлено при проверке исполнения договора от 22.12.2011 № 354 на поставку стерилизаторов озоновых СО-01-С-Пб.

Использование ЦРБ в проверяемом периоде государственного имущества Ростовской области (санитарных автомобилей УАЗ-396295) общей стоимостью 1 220,4 тыс. рублей осуществлялось при отсутствии переданных полномочий на его пользование и без согласования с собственником.

Аналогичное нарушение установлено и при проверке оснащения машин скорой медицинской помощи приборами спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS.

Установлено, что на момент проведения проверки ЦРБ не использовались 5 единиц медицинского оборудования на общую сумму 898,2 тыс. рублей.

Также установлено, что в 4 случаях комплекты бортовой спутниковой навигации установлены на автомобили «Скорой медицинской помощи», находящиеся в неисправном состоянии от 4 до 20 месяцев.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления условия предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации района на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлены неподтвержденные на момент совершения расходы, сверхнормативные расходы, заключение муниципальных контрактов с нарушением законодательства, несоблюдение правил бухгалтерского учета, непринятие мер по взысканию дебиторской задолженности, невыполнение муниципальных задач и функций, а также планирование бюджетных средств, повлекшее за собой их финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации.

Неподтвержденные на момент совершения расходы связаны с начислением и выплатой заработной платы сотрудникам аппарата администрации до завершения расчетного месяца и до утверждения табелей учета рабочего времени (за 1–2 дня до окончания расчетного периода).

Кроме этого, выявлены неподтвержденные расходы в связи с неуказанием

конкретизации в путевых листах, отражающих использование автомобиля: времени, места отправления и назначения поездки.

Выборочной проверкой обоснованности списания бензина в проверяемом периоде установлены сверхнормативные расходы бюджетных средств, связанные с неверным применением норм списания топлива на автомобиль CITROENC5.

Планирование и расходование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации выявлено в сумме 241,2 тыс. рублей и установлено при проверке расходования средств по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на возмещение затрат по обеспечению исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления в осуществлении задач и функций, предусмотренных договорами, заключенными в соответствии с Областным законом от 29.09.1999 № 47-ЗС «О казачьих дружинах в Ростовской области», по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на приобретение насоса PEDROLONF 51A 2*400 и карты района, по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на финансирование расходов на выплату денежных вознаграждений лицам, не состоящим в штате администрации района и работающим в иных структурах.

Проверкой эффективности командировочных расходов главы района и его заместителей установлено, что в проверяемом периоде при направлении в командировки руководителей не были составлены служебные задания и не были представлены отчеты о выполненной работе в командировках.

Выборочной проверкой законности, эффективности и рациональности использования имущества, находящегося в ведении администрации района, установлено, что передача основных средств на общую сумму 2 062,0 тыс. рублей была осуществлена по актам приема-передачи муниципального имущества произвольной формы, без указания стоимости, сведений о состоянии основных средств, краткой индивидуальной характеристики и др.

Проверкой 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, установлено несвоевременное перечисление бюджетных средств, заключение муниципальных контрактов с нарушением законодательства, планирование бюджетных ассигнований с нарушением методики и иное несоблюдение нормативных документов.

Так, целевые средства в сумме 650,0 тыс. рублей были перечислены финуправ-

лением на счет УСЗН с нарушением 2-дневного срока, определенного пунктом 4 положения, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2011 № 272.

Выборочной проверкой соблюдения установленного порядка размещения заказов при проведении закупок установлено, что ЦСО были заключены договоры (муниципальные контракты) в 2012 году с несоблюдением требований части 12 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ на общую сумму 512,8 тыс. рублей в части включения условия о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества требованиям, установленным в таком контракте.

Проверкой установлено, что фонд оплаты труда ЦСО на 2012 и 2013 годы формировался без учета положений, определенных постановлением главы района от 03.10.2008 №1177 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Каменского района».

Также в результате проверки выявлено, что комитетом по управлению имуществом в 2013 году были переданы в оперативное управление ЦСО объекты недвижимости муниципальной собственности стоимостью 957,6 тыс. рублей. При этом в нарушение положений пункта 1 статьи 131 ГК РФ, пункта 1 статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ переход права собственности в установленном порядке не зарегистрирован.

Проверкой организации исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, по организации и осуществлению деятельности по попечительству, по организации приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов, а также по организации работы по оформлению и назначению адресной социальной помощи в соответствии с действующими областными законами установлены неподтвержденные на момент осуществления расходы, а также несоблюдение правил бухгалтерского учета.

Неподтвержденные на момент совершения расходы, установленные в рамках проверки организации исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, по организации и осуществлению деятельности по попечительству, по организации приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов, а также по организации работы по оформлению и назначению адресной социальной помощи, аналогичны нарушениям, описанным выше.

Несоблюдение правил бухгалтерского учета в УСЗН связано с начислением заработной платы сотрудникам УСЗН до завершения расчетного месяца.

Проверкой целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных бюджету муниципального образования на организацию оздоровления, отдыха детей и подростков выявлено заключение отделом образования муниципальных контрактов с нарушением законодательства, аналогичное

нарушению, установленному в ЦСО.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления из областного бюджета межбюджетных трансфертов в части соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Каменского района, установленного Администрацией (Правительством) Ростовской области, а также соблюдения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленных администрацией района, нарушений не установлено.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования на финансирование расходов по строительству и капитальному ремонту в разрезе целевых программ и источников финансирования установлено завышение объемов выполненных работ, неправомерное изменение условий контрактов, неправомерное принятие денежных обязательств, нарушения условий получения межбюджетных трансфертов в части наличия просроченной кредиторской задолженности, нарушение правил бюджетного учета.

Завышение объемов работ установлено при проведении выборочных контрольных обмеров в общей сумме 2 588,4 тыс. рублей (невыполнение работ – 258,2 тыс. рублей, замена работ – 2 330,2 тыс. рублей) по следующим объектам:

– строительству детского сада (подрядчик – ООО «ЕВРОСТАНДАРТ») – в сумме 197,3 тыс. рублей;

– капитальному ремонту внутрипоселковой автомобильной дороги от дома №139 «а» по ул. Октябрьской до а/д «г. Каменск-Шахтинский – х. В. Пиховкин – ЗАО «Агрофирма «Крона» (по ул. Октябрьская, ул. Мостовая, ул. Левитина, ул. Комарова) в х. Красновка Красновского сельского поселения Каменского района (подрядчик – ОАО «Донаэродорстрой») – в сумме 2 391,1 тыс. рублей.

Неправомерное изменение условий контрактов установлено практически по всем проверенным объектам и связано с продлением срока выполнения работ.

Кроме того, проверкой установлено, что муниципальный контракт на строительство основного и резервного водоводов от г. Каменск-Шахтинский до населенных пунктов Каменского района и ООО «ОПТИФУД–ЦЕНТР» заключен сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Также проверкой установлено наличие просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2013 в сумме 45,0 тыс. рублей перед ООО «Техпроектнадзор».

В связи с неотражением в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, имевшейся просроченной кредиторской задолженности, ОКС допущено искажение годовой отчетности в 2012 году на сумму 45,0 тыс. рублей.

При формировании доходов бюджета района, работе с муниципальной собственностью и земельными участками также установлены нарушения законодательства.

Так, в нарушение Порядка ведения органами местного самоуправления реес-

тров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» в реестре имущества района на момент проверки не была отражена балансовая стоимость 180 объектов недвижимого имущества и 18 объектов движимого имущества на общую сумму 119 087,3 тыс. рублей.

Также проверкой установлено неотражение в бюджетном учете финансовых вложений на общую сумму 5356,0 тыс. рублей. Данный факт повлек искажение отчетности комитета по управлению имуществом за 2012 год в части занижения стоимости финансовых вложений района.

В нарушение пункта 2 статьи 609 ГК РФ, а также Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» с сентября 2012 года до момента проведения проверки не была осуществлена государственная регистрация долгосрочного договора аренды муниципального имущества, заключенного с О.П. Швечиковой и Ю.Х. Матякубовой сроком на 5 лет.

Выборочной проверкой полноты и своевременности поступления арендных платежей за землю установлено неначисление арендной платы по 3 договорам аренды земельных участков с момента подачи заявления о расторжении договоров до выхода постановления о расторжении договоров.

Кроме того, с июня 2012 года до момента проверки комитетом по управлению имуществом не принимались меры по предоставлению вышеуказанных земельных участков в аренду или в собственность.

В нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации (далее – ЗК РФ) в районе допущено бесплатное использование земельного участка под объектом недвижимости кадастровой стоимостью 190,1 тыс. рублей, в результате чего в бюджетную систему с сентября 2012 года по май 2013 года не поступили доходы в сумме 44,8 тыс. рублей.

Проверкой установлен факт фактического пользования земельным участком ориентировочной площадью 10 га, кадастровой стоимостью 5 768,0 тыс. рублей (расчетно) бесплатно, что является нарушением статьи 65 ЗК РФ.

Резервы пополнения доходной части бюджета района за счет погашения задолженности по налоговым и иным платежам установлены в сумме 10 434,8 тыс. рублей. Потери доходной части бюджета района в связи со списанием невозможной к взысканию задолженности предприятий-банкротов составили 2 823,0 тыс. рублей. Также проверкой установлена и неотраженная в отчетности задолженность в консолидированный бюджет района по арендной плате за земли в сумме 1 347,3 тыс. рублей.

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

Согласно отчетам поселений их расходы в 2012 году выполнены в сумме

171 407,9 тыс. рублей, или на 76,0% от плановых назначений, доходы – в сумме 177 864,6 тыс. рублей, или на 81,7% от плана.

Исполнение бюджетов поселений за 4 месяца текущего года по расходам составило 35 262,6 тыс. рублей, или 13,5% от годовых назначений, по доходам – 35 112,2 тыс. рублей, или 14,1% от годового плана.

Проверкой установлено, что бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальных образованиях основываются на единой правовой базе, единой бюджетной классификации, единстве кассы и форм бюджетной документации, а также подведомственности расходов.

Однако проверкой соблюдения бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджетов установлено, что в нарушение требований статьи 36 БК РФ решение собрания депутатов Богдановского сельского поселения о бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов не было опубликовано в средствах массовой информации. Решения собрания депутатов Волченского сельского поселения на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов и на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов были опубликованы с нарушением десятидневного срока, установленного пунктом 2 статьи 5 БК РФ. Аналогичное нарушение установлено и при проверке Малокаменского сельского поселения, где решение собрания депутатов поселения на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов было также опубликовано с несоблюдением установленного законодательством срока.

Также установлены и другие нарушения бюджетного процесса при формировании и исполнении бюджетов Волченского, Глубокинского, Груциновского, Уляшкинского, Богдановского, Красновского, Пиховкинского поселений.

Планирование и расходование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации установлено в Гусевском, Старостаничном и Астаховском поселениях и связано с неверным планированием и осуществлением расходов на печать в средствах массовой информации муниципальных правовых актов по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательство».

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления поселений условий предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местных бюджетов, проведенной в 6 поселениях (Астаховском, Глубокинском, Гусевском, Калитвенском, Малокаменском, Старостаничном) установлено нарушение условий получения межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности в Астаховском, Гусевском, Малокаменском поселениях на общую сумму 367,6 тыс. рублей. Также в этих же поселениях установлено искажение ежемесячной отчетности в связи с неотражением этой задолженности.

Проверкой осуществления органами местного самоуправления поселений расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных

служащих, а также работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности и обслуживающего персонала органов местного самоуправления, установлены неподтвержденные на момент совершения расходы, неположенные выплаты заработной платы и несоблюдение правил бухгалтерского учета.

Неподтвержденные расходы, связанные с начислением и выплатой заработной платы работникам администраций при отсутствии подтверждающего первичного документа составили 13 208,7 тыс. рублей. Данные нарушения допустили 10 следующих поселений: Астаховское, Волченское, Гусевское, Глубокинское, Груциновское, Калитвенское, Красновское, Малокаменское, Пиховкинское, Уляшкинское.

Неподтвержденные расходы, связанные с неправомерным начислением и выплатой премий составили 602,8 тыс. рублей. Эти нарушения допустили 4 следующих поселения: Астаховское, Калитвенское, Старостаничное, Малокаменское. Данные расходы связаны с выплатой квартальных премий до окончания учетного периода (квартала).

Также проверкой установлено, что в проверяемом периоде утверждение таблиц учета рабочего времени, начисление и выплата заработной платы сотрудникам аппарата администрации Старостаничного поселения осуществлялись до завершения расчетного месяца (за 1–8 дней до окончания расчетного периода).

В Уляшкинском сельском поселении проверкой установлено, что администрацией Уляшкинского поселения велись таблицы учета использования рабочего времени неунифицированной формы первичной учетной документации. В данных формах отсутствовали обязательные реквизиты (дата документов, утверждение документа), а также отсутствовали условные обозначения и т. д.

Неположенные выплаты заработной платы выявлены в следующих 7 поселениях: Астаховском, Богдановском, Гусевском, Груциновском, Красновском, Старостаничном, Пиховкинском.

Данные расходы связаны с выплатой уборщикам доплат за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств в размере 10,0% без проведения аттестации рабочих мест за время фактической занятости на таких работах, что является нарушением решений собраний депутатов поселений об оплате труда.

Проверкой соблюдения администрациями поселений нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленных администрацией района, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту в разрезе целевых программ и источников финансирования, установлено завышение объемов выполненных работ, неправомерное изменение условий контрактов, нарушения условий получения межбюджетных трансфертов в части наличия просроченной кредиторской задолженности, нарушение правил бюджетного учета и иное невыполнение муниципальных задач и функций.

Данные нарушения установлены при проверке использования бюджетных средств, выделенных Красновскому поселению на реконструкцию уличного освещения по ул. Матросова (от ул. Профильной до жилого домовладения № 127 по ул. Октябрьской), по ул. Октябрьской (от жилого домовладения № 127 до жилого домовладения № 117), по пер. Ракетному (от ул. Матросова до жилого домовладения № 48 по ул. Матросова), в х. Красновка Каменского района Ростовской области общей протяженностью 1,45 км (далее – реконструкция уличного освещения в х. Красновка); Волченскому поселению – на строительство внутрипоселковых сетей водопровода в х. Волченский.

При проверке использования средств Красновским сельским поселением на реконструкцию уличного освещения в х. Красновка установлено завышение объемов работ, неправомерное изменение условий контракта, несоответствие муниципальной программы и соглашения, заключенного с районом.

Так, объем средств, предусмотренных решением о бюджете Красновского сельского поселения и отраженный в муниципальной долгосрочной целевой программе «Комплексное развитие территории Красновского сельского поселения на 2012–2014 годы», не соответствовало бьему средств, предусмотренных соглашением, заключенным администрацией Красновского поселения с администрацией района, на 688,4 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением к контракту на реконструкцию уличного освещения в х. Красновка в нарушение пункта 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ срок окончания работ на сумму 1497,0 тыс. рублей был продлен.

Аналогично факту, изложенному выше, срок действия контракта на строительство внутрипоселковых сетей водопровода в х. Волченский стоимостью 1 773,4 тыс. рублей также был продлен.

По итогам выборочных контрольных обмеров объемов работ, выполненных по реконструкции уличного освещения в х. Красновка, установлены факты завышения выполненных работ на общую сумму 27,8 тыс. рублей, связанные с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком согласно первичным учетным документам.

По итогам выборочных контрольных обмеров объемов работ, выполненных по строительству внутрипоселкового водопровода в х. Волченский фактов завышения объемов выполненных работ не установлено.

Вместе с тем при проверке использования средств Волченским поселением на строительство внутрипоселковых сетей водопровода в х. Волченский установлено неправомерное изменение условий контракта, нарушения условий получения межбюджетных трансфертов в части наличия просроченной кредиторской задолженности, нарушение правил бюджетного учета.

По состоянию на 01.01.2013 кредиторская задолженность перед подрядчиком составила 235,8 тыс. рублей, перед МБУ «Служба заказчика» за осуществление строительного контроля за строительством внутрипоселкового водопровода в

х. Волченский – 22,4 тыс. рублей. Вся она была отражена в отчетности Волченского сельского поселения как текущая. В апреле текущего года задолженность перед МБУ «Служба заказчика» была погашена.

Следует отметить, что п. 3.1 муниципальных контрактов на строительство внутрипоселковых сетей водопровода в х. Волченский и ведение строительного контроля предусмотрено, что расчет с подрядчиком за выполненные работы осуществляется муниципальным заказчиком на основании счета-фактуры, справки о стоимости выполненных работ (форма КС-3), составленной в соответствии с актами выполненных работ (форма КС-2), подписанными муниципальным заказчиком и подрядчиком, в течение пяти рабочих дней с момента подписания сторонами указанных выше документов, при условии поступления бюджетных ассигнований на эти цели на счет заказчика из областного бюджета, но не позднее 31.12.2012 года.

В связи с неотражением в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, имевшейся просроченной кредиторской задолженности, администрацией поселения допущено искажение ежемесячной отчетности в 2012 году на сумму 235,8 тыс. рублей.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений в 2012 году на обеспечение резервными источниками электроснабжения объектов жизнеобеспечения в рамках мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2014 годы», проведенной в Глубокинском городском поселении, нарушений не установлено.

Поставка оборудования произведена в установленные сроки и в соответствии с техническими характеристиками, предусмотренными муниципальным контрактом.

Проверкой соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет, проведенной в 7 поселениях (Астаховском, Волченском, Глубокинском, Гусевском, Малокаменском, Старостаничном, Уляшкинском), установлены несоответствия в принятых решениях о бюджетах, несвоевременное и неполное перечисление в бюджет средств от распоряжения муниципальным имуществом, неприменение мер ответственности за несоблюдение условий контракта, невыполнение муниципальных задач и функций, а также неиспользуемые резервы пополнения бюджета за счет собственных доходных источников бюджета.

Также установлено, что в 2012 году администрацией Старостаничного поселения допущено ненадлежащее планирование поступлений в бюджет поселения доходов от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в муниципальной собственности поселения.

Так, доходы от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в муниципальной собственности поселения, на 2012 год не планировались, фактически в

2012 году по договорам аренды земельных участков, заключенных в марте-мае 2012 года, в бюджет поселения поступили средства в сумме 94,8 тыс. рублей.

Таким образом, занижение доходной части бюджета Старостаничного сельского поселения при планировании поступлений доходов от аренды муниципальных земельных участков на 2012 год составило 94,8 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в бюджеты поселений, включая пени и штрафы, на 01.04.2013 составила 3 365,0 тыс. рублей (Астаховское сельское поселение – 222,0 тыс. рублей, Волченское сельское поселение – 328,0 тыс. рублей, Глубокинское городское поселение – 1 712,0 тыс. рублей, Гусевское сельское поселение – 210,0 тыс. рублей, Малокаменское сельское поселение – 14,0 тыс. рублей, Старостаничное сельское поселение – 847,0 тыс. рублей, Уляшкинское сельское поселение – 32,0 тыс. рублей).

Проверкой, проведенной в Волченском сельском поселении, установлены случаи несвоевременного перечисления в бюджет средств в общей сумме 197,0 тыс. рублей, полученных от продажи 3 земельных участков. Срок задержки платежа в этих случаях составил от 15 до 283 дней.

Задолженность по арендной плате за земельные участки до разграничения собственности на землю в бюджеты 2 поселений по состоянию на 01.05.2013 составила 94,1 тыс. рублей, в том числе в бюджет Волченского сельского поселения – 42,3 тыс. рублей, в бюджет Малокаменского сельского поселения – 51,8 тыс. рублей.

Недостаточный контроль со стороны администраций 2 поселений за полнотой и своевременностью арендных платежей за муниципальное имущество привел к образованию по состоянию на 01.05.2013 задолженности в бюджеты поселений в размере 109,6 тыс. рублей, в том числе в бюджет Астаховского сельского поселения – 97,3 тыс. рублей, Глубокинское городское поселение – 12,3 тыс. рублей.

Также проверкой установлено, что во всех проверенных поселениях работа по приведению реестров муниципального имущества в соответствие с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» на момент проведения проверки не проводилась.

Выборочной проверкой соблюдения бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований по муниципальному долгу установлено искажение отчетности в 5 поселениях (Астаховском, Волченском, Гусевском, Малокаменском, Уляшкинском) на общую сумму 4 192,8 тыс. рублей.

Выводы:

1. Формирование и исполнение бюджетов в Каменском районе, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют требованиям действующего законодательства.

2. Муниципальным образованием «Каменский район» межбюджетные транс-

ферты, предоставленные из областного бюджета, в отдельных случаях использовались с несоблюдением требований бюджетного и иного законодательства, нормативно-правовых актов Ростовской области и муниципальных правовых актов, без достижения планируемых результатов. Проверкой установлены следующие нарушения и недостатки:

- завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 2 588,4 тыс. рублей, в том числе связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами в сумме 2 330,2 тыс. рублей, а также связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в ф. КС-2 на общую сумму 258,2 тыс. рублей;

- сверхнормативные и избыточные расходы бюджета в общей сумме 29,0 тыс. рублей;

- неподтвержденные расходы бюджетных средств в сумме 4 626,2 тыс. рублей, обусловленные начислением и выплатой заработной платы до утверждения табелей учета рабочего времени, а также отсутствием в путевых листах детализации маршрутов;

- утверждение табелей учета рабочего времени, начисление и выплата заработной платы до завершения расчетного месяца на сумму 737,2 тыс. рублей;

- нарушения порядков, бюджетной классификации, нормативно-правовых актов при использовании бюджетных средств в общей сумме 16 466,7 тыс. рублей;

- нарушение требований законодательства при осуществлении муниципальных закупок в сумме 221 820,0 тыс. рублей.

- несоблюдение положений муниципального правового акта в части необходимости проведения конкурсных процедур по инвестиционным расходам до 01.04.2013 на сумму 115 265,5 тыс. рублей;

- неиспользование оборудования, приобретенного за счет бюджетных средств в сумме 950,2 тыс. рублей;

- неприменение мер ответственности – пеней и штрафов в сумме 17,5 тыс. рублей за нарушение сроков выполнения обязательств;

- непринятие мер по государственной регистрации долгосрочного договора аренды имущества с суммой годовой арендной платы 12,6 тыс. рублей и государственной регистрации права оперативного управления на муниципальное имущество общей стоимостью 957,6 тыс. рублей;

- неотражение в реестре муниципального имущества стоимости объектов недвижимого и движимого имущества на общую сумму 119 087,3 тыс. рублей, а также в учете и отчетности – финансовых вложений на сумму 5 356,0 тыс. рублей;

- проведение торгов по продаже земельного участка с суммой сделки 29,0 тыс. рублей с нарушением правил их организации и проведения в части опубликования извещения о проведении аукциона;

- неначисление и невзыскание комитетом по управлению имуществом арен-

дной платы в сумме 57,4 тыс. рублей;

– нарушение сроков при предоставлении в собственность 4 земельных участков общей площадью 5 004 кв. м и общей суммой сделок 32,7 тыс. рублей;

– незаключение договора на земельный участок под объектом недвижимости, в результате чего в бюджетную систему не поступили доходы в сумме 44,8 тыс. рублей;

– непринятие мер по эффективному распоряжению земельными участками кадастровой стоимостью 12 290,1 тыс. рублей;

– несоблюдение требований законодательства и иных документов в части состава наблюдательного совета, организации оплаты услуг в МАУ МФЦ, режима работы удаленных пунктов;

– недостаточный контроль со стороны учредителя за деятельностью муниципального предприятия и своевременным принятием мер по погашению кредиторской задолженности привел к образованию просроченной кредиторской задолженности МУП «БОН» в сумме 116,8 тыс. рублей и задолженности в бюджет по начисленным штрафным санкциям в виде пени за нарушение срока возврата бюджетного кредита в сумме 118,1 тыс. рублей;

– ненадлежащий контроль за полнотой и своевременностью перечисления средств в бюджетную систему привел к возникновению задолженности в консолидированный бюджет района в объеме 3 376,8 тыс. рублей по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также задолженности в бюджет района по договорам аренды муниципального имущества в сумме 17,2 тыс. рублей;

– ненадлежащий контроль за полнотой и своевременностью перечисления средств за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, привел к образованию неотраженной задолженности в консолидированный бюджет района по арендной плате за указанные земли, в сумме 1347,3 тыс. рублей.

3. Поселениями, входящими в состав Каменского района, допущено:

– завышение стоимости выполненных работ на 27,8 тыс. рублей, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами;

– неположенные выплаты заработной платы на 16,6 тыс. рублей;

– неподтвержденные расходы бюджетных средств в сумме 13 811,5 тыс. рублей, обусловленные начислением и выплатой заработной платы до утверждения табелей учета рабочего времени и выплатой квартальной премии до окончания квартала;

– утверждение табелей учета рабочего времени, начисление и выплата заработной платы до завершения расчетного месяца на сумму 646,4 тыс. рублей;

– отсутствие публикаций в СМИ решений о бюджете, а также несвоевременное их опубликование;

– нарушение порядков, бюджетной классификации, нормативно-правовых

актов при использовании бюджетных средств в общей сумме 32 822,2 тыс. рублей;

– нарушение требований законодательства при осуществлении муниципальных закупок в сумме 3 270,4 тыс. рублей;

– неприменение мер ответственности – пеней и штрафов в сумме 1,5 тыс. рублей за нарушение сроков выполнения обязательств;

– избыточные расходы бюджета, связанные с оплатой административных штрафов за неисполнение своих функций в сумме 540,8 тыс. рублей;

– несвоевременное и неполное перечисление в бюджет средств, полученных от распоряжения, использования муниципальной собственностью в сумме 408,6 тыс. рублей;

– ненадлежащий контроль за полнотой и своевременностью перечисления средств в бюджетную систему привел к возникновению задолженности в бюджеты поселений в объеме 94,1 тыс. рублей по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также задолженности в бюджет района по договорам аренды муниципального имущества в сумме 109,6 тыс. рублей;

– неприведение реестров муниципального имущества в соответствие с требованиями вступившего в действие нормативного правового акта.

4. Задолженность по налоговым платежам, административным штрафам не позволила пополнить доходную часть бюджета района на 7 037,8 тыс. рублей, бюджетов поселений – на 3 365,0 тыс. рублей. Списание невозможной к взысканию задолженности по платежам в бюджет в результате процедур признания хозяйствующих субъектов банкротом привело к потерям бюджета в сумме 2 833,0 тыс. рублей.

5. Анализ результатов настоящей проверки в сравнении с предыдущей проверкой, проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2010 году, показал, что в процессе проверки выявлены нарушения, имевшие место и в прошлых периодах.

6. Причинами установленных нарушений явились несоблюдение требований действующего законодательства распорядителями и получателями средств бюджетов, а также ненадлежащий контроль за целевым использованием бюджетных средств.

* * *

В целях исполнения представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Каменского района, приняты меры по устранению нарушений и недостатков. Утвержден план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений законодательства.

Муниципальными заказчиками принято выполнение недостающих работ и согласована замена объемов и видов работ на всю сумму выявленных нарушений – 2 616,2 тыс. рублей.

Прекращены нарушения по оплате труда. Штатные расписания должностные оклады и надбавки приведены в соответствие с требованиями законодательства, приняты распоряжения о переносе сроков выплаты заработной платы. Внесены соответствующие изменения в бухгалтерский учет и бюджетный учет, а также в муниципальные правовые акты.

Устранены нарушения в сфере имущественно-земельных отношений. Внесены изменения в реестры муниципальной собственности. Перечислены в бюджет пени за нарушения условий контрактов. Кроме этого, в целях недопущения нарушений в дальнейшем приняты соответствующие муниципальные нормативные акты.

Снижена задолженность по налоговым платежам, административным штрафам.

За допущенные нарушения на 54 должностных лица наложены дисциплинарные взыскания.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

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

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 29.04.2013 № 88; удостоверение на право проведения проверки от 29.04.2013 № 76.

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

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

Проверяемый период: 2012 год и текущий период 2013 года.

Состав ответственных специалистов: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.Ю. Ляшенко (руководитель проверки), Е.А. Милейчик и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Г.А. Ляхова (заместитель руководителя), М.Е. Волохонская, А.З. Витковский, В.И. Володин, А.Ю. Забудько, С.А. Киреева, Е.Ю. Курильчик, Т.В. Углова.

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия в муниципальных образованиях, входящих в состав Тацинского района, проверено 18 объектов, оформлено 37 актов (с учетом сводного акта), в том числе 11 актов выборочных контрольных обмеров и акт о запущенности бухгалтерского учета в администрации Тацинского района. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний. Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан главой района Н.Н. Кошелевым и заведующим финансовым отделом администрации Тацинского района Л.В. Субботиной. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Тацинского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Проверка соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Тацинский район» законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из

областного бюджета бюджету муниципального образования, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Консолидированный бюджет Тацинского района за 2012 год исполнен по доходам в сумме 1 046 114,3 тыс. рублей, что составляет 91,5% плановых назначений, по расходам – в сумме 1 017 566,5 тыс. рублей, или 87,8% плановых назначений. Профицит консолидированного бюджета сложился в сумме 28 547,8 тыс. рублей, при плановом дефиците в сумме 15 909,5 тыс. рублей. Бюджет муниципального района за 2012 год исполнен по доходам в сумме 975 249,9 тыс. рублей, или 90,9% утвержденного плана, по расходам – 946 952,5 тыс. рублей, или 87,1% утвержденного плана, с профицитом в сумме 28 297,4 тыс. рублей. Бюджеты поселений за 2012 год исполнены по доходам в сумме 146 807,7 тыс. рублей, что составляет 89,3% плановых назначений, по расходам – в сумме 146 557,3 тыс. рублей, или 88,1% плановых назначений. Профицит бюджетов составил 250,4 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 1 949,5 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Тацинского района за 4 месяца 2013 года исполнен по доходам в сумме 287 785,1 тыс. рублей, что составляет 27,7% плановых назначений на 2013 год, по расходам – в сумме 283 682,2 тыс. рублей, или 25,9% плановых назначений на 2013 год. Профицит консолидированного бюджета сложился в сумме 4 102,9 тыс. рублей, при плановом дефиците в сумме 53 857,0 тыс. рублей. Бюджет муниципального района за 4 месяца 2013 года исполнен по доходам в сумме 270 507,1 тыс. рублей, или 27,9% утвержденных на 2013 год бюджетных назначений, по расходам – 267 934,3 тыс. рублей, или 26,3% утвержденных на 2013 год бюджетных назначений, профицит бюджета составил 2 572,8 тыс. рублей. Бюджеты поселений за 4 месяца 2013 года исполнены по доходам в сумме 48 407,6 тыс. рублей, что составляет 24,2% годовых плановых назначений, по расходам – в сумме 46 877,6 тыс. рублей, или 22,7% годовых плановых назначений. Профицит бюджетов составил 1 530,0 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 6 799,5 тыс. рублей.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству.

В то же время проверкой соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Тацинский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов выявлено наличие просроченной кредиторской задолженности, не отраженной в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности как просроченной, в МБУЗ «ЦРБ» Тацинского района в 2012 году по состоянию на 01.02.2012 – 4,8 тыс. рублей; 01.10.2012 – 6,8 тыс. рублей; 01.12.2012 – 24,2 тыс. рублей.

Допущены нарушения при расходовании межбюджетных трансфертов, а также средств местного бюджета.

Так, установлено завышение объемов и стоимости работ в районе при строительстве многофункционального спортивного зала, выполнении капитального ремонта районной больницы и реконструкции автомобильной дороги на общую

сумму 1 731,5 тыс. рублей, в том числе: связанное с отсутствием работ, материалов и оборудования – 157,9 тыс. рублей; несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, принятым и оплаченным заказчиком – 952,4 тыс. рублей; принятием без подтверждающих документов затрат по устройству временных зданий и сооружений – 456,0 тыс. рублей; осуществлением расходов на добровольное страхование (строительных рисков) без документов, подтверждающих их обоснованность, – 165,2 тыс. рублей.

С нарушением законодательства осуществлены муниципальные закупки на общую сумму 70 128,1 тыс. рублей.

Так, заключены 2 муниципальных контракта на выполнение капитального ремонта МБУЗ «ЦРБ» на общую сумму 67 594,5 тыс. рублей 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» в связи с изменениями, внесенными в сметную документацию, являющуюся приложением к контракту, а также несоответствием заключенных контрактов проектам, размещённым на сайте закупок.

При размещении муниципального заказа на выполнение капитального ремонта МБУЗ «ЦРБ» завышена начальная (максимальная) стоимость работ на сумму 247,6 тыс. рублей в связи с неприменением понижающего коэффициента «безусловной упреждающей экономии».

При размещении муниципального заказа на поставку бензина администрацией района допущено необоснованное дробление объема закупок на общую сумму 242,1 тыс. рублей.

Выявлены переплаты заработной платы работникам администрации района на общую сумму 42,5 тыс. рублей, а также недоплаты заработной платы – 7,6 тыс. рублей.

Так, в нарушение Порядка выплаты муниципальным служащим Тацинского района премий за выполнение особо важных и сложных заданий, утвержденного решением Собрании депутатов Тацинского района от 29.04.2011 № 72-СД «Об утверждении оплаты труда муниципальных служащих, о дополнительных гарантиях, предоставляемых муниципальным служащим Тацинского района», администрацией района выплачены неположенные премии трем сотрудникам на общую сумму 42,5 тыс. рублей.

В результате несоблюдения требований пункта 16 Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2001 № 922 администрацией района допущена недоплата заработной платы (отпускных) на общую сумму 7,6 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 11 сотрудникам администрации района, в 2012 году – 2 сотрудникам.

Несвоевременные платежи по бюджетным обязательствам администрацией района привели к расходованию бюджетных средств на уплату штрафов и пени на общую сумму 4,8 тыс. рублей, что является неэффективным расходованием средств местного бюджета.

Не обеспечен должный контроль МБУЗ «ЦРБ» за соблюдением поставщи-

ками медицинского оборудования условий заключенного договора.

Так, мультиформатный лазерный принтер медицинский и система кондиционирования помещения, входящие в цифровой рентгенодиагностический комплекс стоимостью 5 713,8 тыс. рублей, приобретенный по договору, заключенному с ООО «ИССИ-Стратегия», имеют год выпуска 2011, т. е. ранее 2012 года, что не соответствует требованиям технического задания, согласно которому осуществлялись торги на закупку указанного медицинского оборудования, и условиям заключенного договора.

Несмотря на невыполнение поставщиком условий договора, МБУЗ «ЦРБ» осуществлена оплата за данное медицинское оборудование, не соответствующее заявленным требованиям, на сумму 5 713,8 тыс. рублей.

Установлено нарушение при предоставлении средств в бюджетной системе в части невыделения из бюджета муниципального образования средств на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы» в сумме 163,6 тыс. рублей.

Администрацией района допущены нарушения правил бухгалтерского учета и запущенность бухгалтерского учета на общую сумму 426 641,8 тыс. рублей, в том числе: в 2011 году – 130 956,1 тыс. рублей, в 2012 году – 295 685,7 тыс. рублей.

Так, в нарушение требований Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 129-ФЗ), Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и 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» (далее – Приказ № 173н) за период с 01.07.2011 по 01.01.2013 не формировались следующие регистры бухгалтерского учета: Главная книга (ф. 0504072), журналы операций (ф. 0504071) – Журнал операций с безналичными денежными средствами № 2; Журнал операций расчетов с подотчетными лицами № 3, Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4, Журнал операций расчетов по оплате труда № 6, Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7, Журнал по прочим операциям № 8, Журнал по санкционированию № 9, Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089), Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035) (материальные запасы), Авансовые отчеты (ф. 0504049); а также первичные учетные документы: Ведомость выдачи материальных ценностей

на нужды учреждения (ф. 0504210), Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), Карточка-справка (ф. 0504417), что является нарушением правил бухгалтерского учета.

По факту отсутствия вышеуказанных регистров бухгалтерского учета и первичных учетных документов составлен акт о запущенности бухгалтерского учета в администрации Тацинского района.

Кроме того, не подтверждены актами сверок с поставщиками и подрядчиками и регистрами бухгалтерского учета дебиторская задолженность на сумму 1 546,8 тыс. рублей и отсутствие кредиторской задолженности, отраженные в отчетности администрации за 2011 год. Допущены нарушения в оформлении путевых листов на сумму 1 734,2 тыс. рублей. При расходовании средств на командировочные расходы приняты к учету документы, составленные с нарушением правил бухгалтерского учета.

Также администрацией района допущены нарушения при планировании бюджетных средств: не по соответствующему коду классификации операций публично-правовых образований были запланированы и осуществлены расходы средств местного бюджета на общую сумму 93,8 тыс. рублей, в том числе на обслуживание пожарной сигнализации – 64,8 тыс. рублей, на приобретение материальных запасов и основных средств – 29,0 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления Тацинского района не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части местного бюджета за счет снижения задолженности по налоговым платежам (6 914,7 тыс. рублей) и административным штрафам (80,1 тыс. рублей), что привело к недопоступлению средств в бюджет района на 01.04.2013 в сумме 6 994,8 тыс. рублей.

Не обеспечена результативность исполнения принятых решений в части приватизации объектов муниципальной собственности.

Не обеспечено выполнение прогнозного плана приватизации 2012 года в части продажи 2 объектов недвижимости (1 из которых продан в 2013 году) и 4 единиц автотранспорта (2 из которых приватизированы в 2013 году). В результате не осуществлена приватизация включенного в прогнозный план приватизации объекта недвижимости муниципальной собственности остаточной стоимостью 210,4 тыс. рублей.

Муниципальное образование «Тацинский район» по состоянию на 01.01.2012 являлось учредителем 6 муниципальных предприятий, по состоянию на 01.01.2013 и 01.04.2013 – 4 муниципальных предприятий.

Убыточная, неприбыльная деятельность по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год по 4 муниципальным предприятиям: МУСП «Тацинскрайгаз», МП «Тацинское бюро технической инвентаризации», МП Тацинского района «Архитектурно-градостроительное бюро», МУП РИК «Районные вести» составила 3 818,56 тыс. рублей.

Кроме того, наличие кредиторской задолженности по 3 из 4 действующих муниципальных предприятий: МУСП «Тацинскрайгаз», МП Тацинского района «Архитектурно-градостроительное бюро», МУП РИК «Районные вести», по

состоянию на 01.04.2013 года составляет в общей сумме 771,7 тыс. рублей.

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

Недостаточные меры по контролю за полнотой и своевременностью поступления арендной платы привел к образованию задолженности по состоянию на 01.05.2013 и недопоступлению средств в консолидированный бюджет Тацинского района в сумме 659,5 тыс. рублей, в том числе по арендной плате за муниципальное имущество в бюджет муниципального района – 436,5 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки до разграничения государственной собственности на землю – 223,0 тыс. рублей, из них в бюджет муниципального района – 111,5 тыс. рублей и в бюджеты поселений – 111,5 тыс. рублей. При этом задолженность по арендной плате за муниципальное имущество в бюджет муниципального района составляет 11,9% от планового годового объема поступлений по данному доходному источнику (3 681,5 тыс. рублей). Взыскание указанных средств является дополнительным источником пополнения доходной части бюджета района.

Допущены нарушения законодательных и нормативных правовых актов как при подготовке и оформлении документов по продаже права аренды земельного участка площадью 23000 кв. м, кадастровой стоимостью 631,35 тыс. рублей, так и при оформлении договоров аренды после утверждения в установленном порядке документации по планировке территории и государственного кадастрового учета земельных участков, предназначенных для жилищного и иного строительства в соответствии с видами разрешенного использования, в границах ранее предоставленного земельного участка.

Так, постановлением администрации Тацинского района от 13.04.2012 № 273 «О проведении аукциона по продаже земельных участков или права их аренды, расположенных на территории городского и сельских поселений» (далее – постановление № 273) было определено провести торги в форме аукциона открытого по составу участников и по форме подачи предложений по продаже права на заключение договора аренды земельного участка площадью 23000 кв. м для его комплексного освоения в целях жилищного строительства.

Вместе с тем в противоречие постановления № 273 и п. 3 ст. 38.1 Земельного кодекса проведен аукцион – закрытый по форме подачи предложений и по форме подачи заявок.

Кроме того, в нарушение статьи 38.2 и п. 24 ст. 38.1 Земельного кодекса Российской Федерации в протоколе по результатам проведения аукциона отсутствует информация об основанных на результатах инженерных изысканий параметрах разрешенного использования объекта капитального строительства и о технических условиях подключения такого объекта к сетям инженерно-технического обеспечения, а также о плате за подключение.

В нарушение порядка определения размера арендной платы занижена годовая арендная плата в 11 договорах аренды земли, предоставленной для комплексного освоения в целях жилищного строительства на общую сумму 46,2 тыс. рублей.

Так, в заключенных договорах аренды не указывался ежегодный порядок расчета и внесения арендной платы, предусмотренный постановлением Правительства Ростовской области от 27.02.2012 № 120, согласно которому в течение первого года аренды размер ежемесячного (ежеквартального) арендного платежа за пользование земельным участком, образованными участками (в случае образования земельных участков до истечения первого года аренды) определяется по формуле. При расчете с учетом данной формулы в заключенных договорах аренды и применением понижающего коэффициента по условиям договора должна изменяться сумма платежа в первый год аренды, а не размер годовой арендной платы, определенный независимым оценщиком.

В нарушение п. 7 ст. 30.2 Земельного кодекса условие «максимальные сроки осуществления жилищного строительства и иного строительства в соответствии с видом разрешенного использования участка, предназначенного для жилищного и иного строительства: 3 (три) года» не включено в 10 договоров аренды с фактическим размером годовой арендной платы в общей сумме 40,4 тыс. рублей.

ООО «Заречное» использовался без правоустанавливающих документов до заключения в 2011 году 16 договоров аренды земельный участок общей площадью 11382633 кв. м, кадастровой стоимостью (расчетно, с учетом УПКС – 2,3562 рублей кв. м.) 26 819,76 тыс. рублей, и до заключения в 2012 году 6 договоров купли-продажи земельный участок общей площадью 123766 кв. м, кадастровой стоимостью 291,6 тыс. рублей.

ИП Бочаровым Г.В. допущено нарушение порядка использования земельного участка площадью 2720 кв. м, по договору аренды от 30.11.2010 № 86, с размером годовой арендной платы – 60,98 тыс. рублей.

Указанный участок предоставлен по результатам торгов с видом разрешенного использования – для размещения производственных и административных зданий, строений промышленности, коммунального хозяйства, материально-технического, продовольственного снабжения, сбыта и заготовок. На земельном участке самовольно возведены строения производственной базы и АЗС, которые незаконно эксплуатировались.

В соответствии с требованиями п. 2 ст. 51 Градостроительного кодекса, по информации главного архитектора – заведующего сектором архитектуры и градостроительства администрации района, разрешение на строительство объектов капитального строительства не давалось.

С нарушением земельного законодательства осуществлено приобретение прав и предоставление земельного участка площадью 1500 кв. м, по цене продажи 14,23 тыс. рублей.

Так, в нарушение ст. 36 Земельного кодекса Российской Федерации постановление администрации Тацинского района от 11.03.2013 № 131 «О предоставлении в собственность за плату земельного участка, местоположение: установлено относительно ориентира, расположенного в границах участка. Почтовый адрес ориентира: Ростовская обл., Тацинский р-н, п. Жирнов, ул. Пушкина, 72, общей площадью 1500 кв. м, расположенного под объектом недвижимости, принадле-

жащим на праве собственности Поздеевой Л.К.» принято на 10 дней позже установленного срока (в течение месяца после подачи заявления заявителем).

В нарушение действующего законодательства осуществлена продажа земельного участка земель сельскохозяйственного назначения площадью 32 кв. м по цене продажи 30,1 тыс. рублей ОАО «МТС» не для его целевого использования – сельскохозяйственного производства, а для размещения базовой станции сотовой связи.

В нарушение Федерального закона от 21.12.2004 № 172-ФЗ «О переводе земель или земельных участков из одной категории в другую» и постановления Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 527 «Об уполномоченном органе и утверждении порядка рассмотрения ходатайств о переводе земель или земельных участков из одной категории в другую», Земельного кодекса Российской Федерации использование указанного земельного участка площадью 32 кв. м кадастровой стоимостью 0,14 тыс. рублей осуществляется не по целевому назначению. Разрешение на строительство базовой станции сотовой связи ОАО «МТС» не выдавалось. Связь с помощью возведенной станции сотовой связи осуществляется.

При продаже Чолохян М.С. земельного участка земель населенных пунктов площадью 4823 кв. м для сельскохозяйственного использования неправомерно применена ставка земельного налога – 0,3%, как для земельных участков сельскохозяйственного назначения, в то время как ставка земельного налога при выкупе земельных участков земель населенных пунктов под объектами недвижимости – 1,5%, что привело к занижению цены выкупа и недопоступлению в бюджет средств. По условиям заключенного договора купли-продажи земельного участка цена выкупа составила 0,24 тыс. рублей, а должна составлять – 5,35 тыс. рублей. Сумма недопоступлений в консолидированный бюджет района в 2012 году составила – 5,1 тыс. рублей.

В нарушение статьи 65 Земельного кодекса использование указанного выше земельного участка с момента регистрации прав собственности на объект недвижимости до выкупа осуществлялось без оплаты, расчетно сумма непоступлений в бюджет 0,2 тыс. рублей. Кроме того, в указанный период осуществлялось использование данного земельного участка кадастровой стоимостью 20,98 тыс. рублей без правоустанавливающих документов.

При продаже в 2011 году в собственность ОАО «Карбонат» земельного участка земли промышленности, энергетики, транспорта, кадастровый номер 61:38:0600008: 138 площадью 108 га, для добычи полезных ископаемых, кадастровой стоимостью 4 687,2 тыс. рублей, в договоре купли-продажи от 13.05.2011 № 752 в расчете цены выкупа применена ставка 2,5% кадастровой стоимости, цена участка составляет 117,18 тыс. рублей.

В нарушение действующих законодательных и правовых актов в представленном пакете документов при продаже в собственность земельного участка кадастровой стоимостью 4 687,2 тыс. рублей, по цене продажи 117,18 тыс. рублей, отсутствовали документы, удостоверяющие права на здание, строение, сооруже-

ние, находящиеся на приобретаемом земельном участке, и выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, и дающие право установления цены, как в размере двух с половиной процентов кадастровой стоимости – под объектами недвижимости, которые были отчуждены из государственной или муниципальной собственности, так и в четырехкратном размере установленной на начало текущего календарного года ставки земельного налога за единицу площади земельного участка.

2. Проверка соблюдения органами местного самоуправления городского и сельских поселений, входящих в состав Тацинского района, законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджетов поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству.

Вместе с тем выявлено наличие просроченной кредиторской задолженности в двух из пяти проверенных поселений (Скосырском и Тацинском), в том числе в 2012 году по состоянию на 01.06.2012 – 25,0 тыс. рублей; в 2013 году по состоянию на 01.02.2013 – 2,8 тыс. рублей.

Установлены отдельные нарушения при осуществлении процедур бюджетного процесса, в том числе при подготовке проекта бюджета, внесении изменений в бюджет.

В нарушение пункта 1 статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации органами местного самоуправления Зазерского сельского поселения не утверждена в приложении к решению Собрании депутатов поселения от 21.12.2011 № 112 (в ред. от 27.12.2012) «О бюджете Зазерского сельского поселения Тацинского района на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Программа муниципальных заимствований на 2012 год по привлечению бюджетного кредита на покрытие временного кассового разрыва в сумме 900,0 тыс. рублей.

Аналогичные нарушения допущены органами местного самоуправления Суховского, Верхнеобливского и Жирновского поселений. Не утверждены решениями о бюджете программы муниципальных заимствований на 2012 год в Суховском и Верхнеобливском поселениях, соответственно на 1 470,0 тыс. рублей и 1 400,0 тыс. рублей, а в Жирновском городском поселении на 2013 год – на 1 600,0 тыс. рублей.

В нарушение требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в Отчете об исполнении бюджета Зазерского сельского поселения (ф. 0503117) по состоянию на 01.05.2013 не сформированы промежуточные итоги по группировочным кодам бюджетной классификации Российской Федерации в структуре утвержденных законом (решением) о бюджете бюджетных назначений по расходам бюджета.

В отчете об исполнении бюджета Суховского сельского поселения Тацинского района за 2012 год, утвержденном решением Собрания депутатов поселения от 06.05.2013 № 21, допущена техническая ошибка, в результате чего не отражены данные о полученном и погашенном муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетном кредите в сумме 1 470,0 тыс. рублей.

Проверкой администраций 6 поселений Тацинского района – Быстрогорского, Жирновского, Ковылкинского, Михайловского, Тацинского, Углегорского, в 1 поселении (Жирновском) выявлены неположенные выплаты заработной платы, связанные с выплатой премии ко Дню поселка в 2012 году, в общей сумме 49,3 тыс. рублей.

В нарушение решений Собраний депутатов 3 поселений (Жирновского, Углегорского, Тацинского) администрациями указанных поселений утверждены штатные расписания, не соответствующие принятым структурам в части численности и квалификации по должностям, что привело к сверхнормативным расходам в общей сумме 337,9 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – в сумме 39,0 тыс. рублей, в 2012 году – в сумме 268,7 тыс. рублей, в 2013 году – в сумме 30,2 тыс. рублей.

В Ковылкинском сельском поселении в апреле 2013 года исчисление и перечисление налога на доходы физических лиц и страховых взносов по сотрудникам аппарата администрации поселения осуществлялись при отсутствии подтверждающего первичного документа, являющегося основанием для начисления заработной платы (табеля учета рабочего времени), в связи с чем неподтвержденные расходы бюджета Ковылкинского сельского поселения составили 65,4 тыс. рублей.

В нарушение положений Федерального закона № 94-ФЗ администрацией Верхнеобливского сельского поселения в связи с сокращением объема выполняемых работ уменьшена цена муниципального контракта от 02.05.2012 № 0158300026112000005-0106870-02 (с учетом дополнительного соглашения от 02.05.2012 № 1), заключенного с ОАО «Донаэродорстрой» на выполнение работ по капитальному ремонту внутрипоселковой муниципальной автомобильной дороги по ул. Заречная (ПК 0+00 – ПК 5+00, ПК 6+30 – ПК 10+50) в х. Малокачалин Верхнеобливского сельского поселения Тацинского района, на сумму 2 043,9 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления поселений не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части бюджетов за счет снижения задолженности по налоговым платежам на 01.04.2013 в сумме 6 927,1 тыс. рублей, арендной плате за неразграниченные земельные участки на 01.05.2012 – 111,5 тыс. рублей, что привело к недопоступлению средств в бюджеты поселений в сумме 7 038,6 тыс. рублей. Принятие органами местного самоуправления Ермаковского и Тацинского сельских поселений ставок налога на имущество физических лиц в максимально предусмотренных федеральным законодательством размерах позволило бы увеличить доходную часть бюджетов поселений в 2012 году на 867,9 тыс. рублей, в 2013 году – на 780,9 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью перечисления арендной платы за муниципальные земли и имущество привел к образованию задолженности в бюджеты 4 поселений по состоянию на 01.05.2013 в общей сумме 86,9 тыс. рублей, в том числе по арендной плате за землю в бюджеты Верхнеобливского сельского поселения – 54,3 тыс. рублей, Тацинского сельского поселения – 26,5 тыс. рублей; за объекты движимого и недвижимого имущества в бюджет Жирновского городского поселения – 1,8 тыс. рублей, в бюджет Скосырского сельского поселения – 3,5 тыс. рублей, в бюджет Тацинского сельского поселения – 0,8 тыс. рублей.

В нарушение Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью Жирновского городского поселения, утвержденного решением Собрания депутатов поселения от 14.12.2006 № 52, администрацией поселения передано в 2012 году на хранение с правом хранителя пользоваться муниципальным имуществом по назначению – имущество общей балансовой стоимостью 8 217,7 тыс. рублей, а также в 2013 году – общей балансовой стоимостью 3 214,3 тыс. рублей.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджета района и бюджетов городского и сельских поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству.

1.1. В то же время в МБУЗ «ЦРБ» установлено нарушение условия получения межбюджетных трансфертов в части наличия просроченной кредиторской задолженности в общей сумме 35,8 тыс. рублей.

Также выявлено наличие просроченной кредиторской задолженности в двух из пяти проверенных поселений (Скосырском и Тацинском) в общей сумме 27,8 тыс. рублей, в том числе Тацинском – 25,0 тыс. рублей, Скосырском – 2,8 тыс. рублей.

Наличие указанной кредиторской задолженности повлекло несоблюдение администрацией Тацинского района обязательств, предусмотренных соглашениями о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2012 и 2013 годы, заключенными с минфином области, в части обеспечения в текущем финансовом году отсутствия по состоянию на первое число каждого месяца просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета Тацинского района.

1.2. При расходовании межбюджетных трансфертов, а также средств местного бюджета допущены следующие нарушения:

– завышение объемов и стоимости выполненных в районе работ на общую сумму 1 731,5 тыс. рублей, в том числе: при строительстве многофункционального спортивного зала – 493,1 тыс. рублей; выполнении капитального ремонта районной больницы Тацинского района – 1 014,3 тыс. рублей; реконструкции автомобильной дороги – 224,1 тыс. рублей;

– заключение 2 муниципальных контрактов на выполнение капитального ремонта МБУЗ «ЦРБ» на общую сумму 67 594,5 тыс. рублей с нарушением требований Федерального закона № 94-ФЗ в связи с изменениями, внесенными в сметную документацию, являющуюся приложением к контракту, а также несоответствием заключенных контрактов проектам, размещенным на сайте закупок;

– завышение начальной (максимальной) стоимости работ на сумму 247,6 тыс. рублей при размещении муниципального заказа на выполнение капитального ремонта МБУЗ «ЦРБ» в связи с неприменением понижающего коэффициента «безусловной упреждающей экономии»;

– уменьшение цены муниципального контракта на выполнение работ по капитальному ремонту внутрипоселковой муниципальной автомобильной дороги по ул. Заречная (ПК 0+00 – ПК 5+00, ПК 6+30 – ПК 10+50) в х. Малокачалин Верхнеобливского сельского поселения в нарушение требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ на сумму 2 043,9 тыс. рублей;

– необоснованное дробление объемов закупок администрацией Тацинского района при размещении муниципального заказа на приобретение бензина у единственного поставщика на общую сумму 247,6 тыс. рублей;

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы – 91,8 тыс. рублей, в том числе работникам администрации Тацинского района – 42,5 тыс. рублей, работникам администрации Жирновского городского поселения – 49,3 тыс. рублей;

– недоплаты заработной платы работникам администрации Тацинского района – 7,6 тыс. рублей;

– несвоевременные платежи по бюджетным обязательствам администрацией района привели к расходованию бюджетных средств на уплату штрафов и пени на общую сумму 4,8 тыс. рублей, что является неэффективным расходованием средств местного бюджета;

– необеспечение контроля МБУЗ «ЦРБ» за соблюдением поставщиками медицинского оборудования условий заключенного договора привело к неправомерному принятию медицинского оборудования, не соответствующего заявленным требованиям, и оплате за него 5 713,8 тыс. рублей;

– в нарушение решений Собраний депутатов поселений администрациями поселений утверждены штатные расписания, не соответствующие структуре в части численности и квалификации по должностям, что привело к расходованию бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на общую сумму 337,9 тыс. рублей, в том числе в Жирновском городском поселении – 43,7 тыс. рублей, в Углегорском сельском поселении – 210,5 тыс. рублей, в Тацинском сельском поселении – 44,7 тыс. рублей;

– неподтвержденные расходы в связи с перечислением налога на доходы физических лиц и страховых взносов администрацией Ковылкинского сельского поселения до завершения расчетного месяца на общую сумму 65,4 тыс. рублей.

1.3. Выявлены нарушения учета и отчетности.

Администрацией района допущены нарушения правил бухгалтерского учета и

запущенность бухгалтерского учета на общую сумму 426 641,8 тыс. рублей, в том числе: в 2011 году – 130 956,1 тыс. рублей, в 2012 году – 295 685,7 тыс. рублей:

- отсутствуют регистры бухгалтерского учета: главная книга, журналы операций, оборотные ведомости по материальным запасам, а также первичные учетные документы;

- не подтверждены актами сверок с поставщиками и подрядчиками и регистрами бухгалтерского учета дебиторская задолженность на сумму 1 546,8 тыс. рублей и отсутствие кредиторской задолженности, отраженные в отчетности за 2011 год;

- при расходовании средств на командировочные расходы приняты к учету документы, составленные с нарушением правил бухгалтерского учета;

- отсутствуют авансовые отчеты;

- не утверждены главой администрации табели учета использования рабочего времени и расчета заработной платы;

- допущены нарушения в оформлении путевых листов на сумму 1 734,2 тыс. рублей;

- отсутствуют первичные учетные документы (ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения и акты о списании материальных запасов), в связи с чем неподтвержденные расходы при списании материальных запасов (канцелярских принадлежностей, бензина, хозяйственных товаров) составили 2 721,3 тыс. рублей.

Установлено неотражение в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности на общую сумму 63,6 тыс. рублей, в том числе МБУЗ «ЦРБ» 35,8 тыс. рублей, Скосырском и Тацинском сельских поселениях в общей сумме 27,8 тыс. рублей.

1.4. Установлены нарушения при подготовке проекта бюджета:

- не утверждена в решении о бюджете Программа муниципальных заимствований на 2012 год по привлечению бюджетного кредита на покрытие временного кассового разрыва в Зазерском сельском поселении в сумме 900,0 тыс. рублей, Суховском сельском поселении – 1470,0 тыс. рублей, в Верхнеобливском сельском поселении – 1 400,0 тыс. рублей, в Жирновском городском поселении – 1 600,0 тыс. рублей.

1.5. Допущены нарушения при планировании бюджетных средств в администрации района: не по соответствующему коду классификации операций публично-правовых образований в 2011 и 2012 годах были запланированы и осуществлены расходы средств местного бюджета на общую сумму 93,8 тыс. рублей, в том числе на обслуживание пожарной сигнализации – 64,8 тыс. рублей, на приобретение материальных запасов и основных средств – 29,0 тыс. рублей.

1.6. Установлено нарушение при предоставлении средств в бюджетной системе в части невыделения из бюджета муниципального образования средств на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы» в сумме 163,6 тыс. рублей.

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

– неправомерное применение при расчете цены выкупа земельного участка площадью 4823 кв. м ставки земельного налога 0,3%, как для земельных участков земель сельскохозяйственного назначения, вместо 1,5% – для земельных участков земель населенных пунктов, привело к недопоступлению в консолидированный бюджет района 5,1 тыс. рублей;

– использование земельного участка площадью 4823 кв. м кадастровой стоимостью 20,98 тыс. рублей без правоустанавливающих документов (с 10.04.2012 по 03.12.2012) и в нарушение статьи 65 Земельного кодекса без оплаты привело к недопоступлению в бюджет – 0,2 тыс. рублей;

– превышение на 10 дней установленного законодательством срока при принятии решения о предоставлении в собственность земельного участка – 14,2 тыс. рублей;

– предоставление в собственность земельного участка земель сельскохозяйственного назначения площадью 32 кв. м по цене продажи 30,1 тыс. рублей не для его целевого использования – сельскохозяйственного производства;

– неправомерное предоставление в собственность земельного участка общей площадью 108,0 га, связанное с нарушением земельного законодательства – 4 687,2 тыс. рублей;

– предоставление в аренду земельного участка площадью 2,3 га с несоблюдением земельного законодательства – 40,4 тыс. рублей;

– занижение годовой арендной платы в 11 договорах аренды земли, предоставленной для комплексного освоения в целях жилищного строительства, – 46,2 тыс. рублей;

– нарушение порядка использования земельного участка площадью 2720,0 кв. м в результате строительства производственной базы и АЗС без получения разрешения на строительство – 61,0 тыс. рублей;

– использование не по целевому назначению земельного участка земель сельскохозяйственного назначения площадью 32 кв. м для размещения базовой станции сотовой связи – 0,14 тыс. рублей;

– использование земельного участка без правоустанавливающих документов до 2011 года общей площадью 11382633 кв. м, кадастровой стоимостью 26 819,76 тыс. рублей, и до 2012 года общей площадью 123766 кв. м, кадастровой стоимостью 291,6 тыс. рублей;

– не обеспечена в 2012 году органами местного самоуправления результативность исполнения принятых решений по приватизации муниципального имущества – 210,4 тыс. рублей;

– допущено неэффективное управление объектами собственности – неприбыльная, убыточная деятельность 4 муниципальных предприятий – 3 818,6 тыс. рублей, наличие кредиторской задолженности по 3 муниципальным предприятиям – 771,7 тыс. рублей;

– неправомерное, при отсутствии согласия собственника, использование МБУЗ «ЦГБ» движимого имущества Ростовской области (санитарного автотранспорта и машины «Скорой помощи») в количестве 3 единиц общей стоимостью 2 040,0 тыс. рублей;

– осуществление передачи муниципального имущества в порядке, не предусмотренном муниципальным правовым актом, Жирновским городским поселением в 2012 году общей балансовой стоимостью 8 217,7 тыс. рублей, в 2013 году – общей балансовой стоимостью 3 214,3 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления муниципального района, городского и сельских поселений не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части местного бюджета.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы привел к образованию задолженности по состоянию на 01.05.2013 и недопоступлению средств в сумме 746,4 тыс. рублей, в том числе в консолидированный бюджет Тацинского района по арендной плате за земельные участки до разграничения государственной собственности на землю – 223,0 тыс. рублей; за муниципальное имущество в бюджет района – 436,5 тыс. рублей, в бюджеты Скосырского, Тацинского, Жирновского поселений – 6,1 тыс. рублей; за муниципальные земельные участки в бюджет Верхнеобливского, Тацинского поселений – 80,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2013 задолженность по налоговым платежам составила 7 007,2 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 6 914,7 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 6 927,1 тыс. рублей; административным штрафам в бюджет района – 80,1 тыс. рублей.

Принятие органами местного самоуправления Ермаковского и Тацинского поселений ставок налога на имущество физических лиц и Тацинского городского поселения ставок земельного налога в максимально предусмотренных федеральным законодательством размерах позволило бы увеличить доходную часть бюджетов поселений в 2012 году на 1 648,8 тыс. рублей.

* * *

Отчет о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Тацинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 26.06.2013 № 15).

Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлены представления главе Тацинского района Н.Н. Кошелеву и главам 4 поселений (Жирновского городского, Верхнеобливского, Скосырского, Тацинского сельских поселений).

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

По фактам завышения стоимости выполненных работ подрядными организациями выполнены дополнительные работы на сумму 914,2 тыс. рублей, приведены в соответствие с действующим законодательством подтверждающие документы – 246,3 тыс. рублей, ведется претензионно-исковая работа – 571,0 тыс. рублей. Прекращены нарушения по оплате труда. Внесены соответствующие изменения в решения о бюджете. Просроченная кредиторская задолженность погашена в полном объеме. Приняты меры по устранению нарушений и недостатков в сфере имущественно-земельных отношений, в том числе перечислено в бюджет 211,3 тыс. рублей, задолженность по налоговым платежам снижена на 1 229,5 тыс. рублей. Восстановлен бухгалтерский учет в администрации района.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 7 муниципальных правовых актов, за допущенные нарушения привлечены к дисциплинарной ответственности 24 должностных лица. Приняты и другие меры.

Проверка находится на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений.

Учитывая вышеизложенное, направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованияами по результатам проверки. Предложение Палаты поддержано Губернатором области.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.13. Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Заветинский район» и поселений, входящих в состав Заветинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011–2012 годы и текущий период 2013 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24.12.2012 № 64-О; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 25.04.2013 № 87, удостоверение на право проведения проверки от 25.04.2013 № 74.

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, 2012 год и текущий период 2013 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Каширин и О.А. Шеховцов, инспекторы И.Г. Бахарев, Т.П. Ващенко, С.А. Вериги, О.В. Каспартова, А.Н. Пащенко, Н.А. Пунтус, С.А. Репа и Р.А. Яценко.

Всего в ходе проверки в муниципальном образовании «Заветинский район» проверено 17 объектов, оформлен 51 акт. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

Проверкой соответствия бюджетного процесса действующему бюджетному законодательству при формировании, утверждении и исполнении бюджета муниципального образования, анализом исполнения целевых программ установлено следующее.

По состоянию на 1 января 2012 года бюджет Заветинского района по доходам исполнен в сумме 470 725,9 тыс. рублей, или на 97,5% к уточненному годовому плану (483 002,8 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 473 945,0 тыс. рублей, или на 97,3% к уточненному годовому плану (486 866,5 тыс. рублей), с дефицитом в размере 3 219,1 тыс. рублей.

Бюджет Заветинского района по состоянию на 1 января 2013 года по доходам исполнен в сумме 491 235,3 тыс. рублей, или на 97,1% к уточненному годовому плану (505 948,1 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 490 408,8 тыс. рублей, или на 96,3% к уточненному годовому плану (509 442,3 тыс. рублей), с профицитом в размере 826,5 тыс. рублей.

Бюджет Заветинского района по состоянию на 1 мая 2013 года по доходам исполнен в сумме 135 176,3 тыс. рублей, или на 27,2% к уточненному годовому плану (496 381,4 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 135 364,4 тыс.

рублей, или на 27,0% к уточненному годовому плану (501 063,8 тыс. рублей), с дефицитом в размере 188,1 тыс. рублей.

Проверкой соответствия бюджетного процесса действующему бюджетному законодательству при формировании, утверждении и исполнении бюджета муниципального образования нарушений не установлено.

Нарушений условий предоставления межбюджетных трансфертов в части соблюдения предельных размеров дефицита бюджета, нормативов муниципального долга, расходов на его обслуживание, предоставления муниципальных гарантий не установлено.

В бюджете муниципального образования «Заветинский район» на 2011 год были предусмотрены расходы на реализацию 13 районных долгосрочных целевых программ, в том числе: 12 районных долгосрочных целевых программ, 1 областная долгосрочная целевая программа (за счет бюджетов всех уровней) на общую сумму 305 491,0 тыс. рублей, что составило 62,7% к общему объему утвержденных расходов местного бюджета (486 866,2 тыс. рублей).

Исполнено на реализацию названных программ в 2011 году – 300 305,4 тыс. рублей, или 98,3% от уточненных плановых назначений.

В бюджете Заветинского района на 2012 год предусмотрены расходы на реализацию 15 районных долгосрочных целевых программ (за счет бюджетов всех уровней) на общую сумму 346 787,8 тыс. рублей, что составляет 68,1% к общему объему утвержденных расходов местного бюджета (509 442,2 тыс. рублей).

Исполнено на реализацию названных программ за 2012 год – 334 273,3 тыс. рублей, или 96,4% от уточненных годовых плановых назначений.

В бюджете Заветинского района на 2013 год предусмотрены расходы на реализацию 17 районных долгосрочных целевых программ (за счет бюджетов всех уровней) на общую сумму 337 254,1 тыс. рублей, что составляет 67,3% к общему объему утвержденных расходов местного бюджета (501 063,8 тыс. рублей).

Исполнено на реализацию названных программ по состоянию на 1 мая 2013 года – 96 390,0 тыс. рублей, или 28,6% от уточненных годовых плановых назначений.

Анализ исполнения доходной части бюджета; причины выявленных отклонений от запланированных показателей доходной части бюджета.

Бюджет муниципального образования «Заветинский район» за 2011 год по доходам исполнен в сумме 470 725,9 тыс. рублей, или 97,5% к уточненному плану. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 50 432,8 тыс. рублей, или 91,6% к уточненному плану. Безвозмездные поступления составили 420 293,1 тыс. рублей, или 98,2% к уточненному плану.

Бюджет муниципального образования «Заветинский район» за 2012 год по доходам исполнен в сумме 491 235,3 тыс. рублей, или 97,1% к уточненному годовому плану. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 55 783,2 тыс. рублей, или 98,8% к уточненному годовому плану. Безвозмездные поступления составили 435 452,3 тыс. рублей, или 96,9% к уточненному годовому плану.

Бюджет муниципального образования «Заветинский район» по состоянию на 1 мая 2013 года по доходам исполнен в сумме 135 176,3 тыс. рублей, или 27,2%

к уточненному годовому плану (496 381,4 тыс. рублей). Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 17 997,2 тыс. рублей, или 28,7% к уточненному годовому плану (62 791,0 тыс. рублей). Безвозмездные поступления составили 117 179,1 тыс. рублей, или 27,0% к уточненному годовому плану (433 590,4 тыс. рублей).

Состояние задолженности в бюджет по налоговым платежам и причины ее образования.

Сумма задолженности по налоговым платежам и сборам в муниципальном образовании «Заветинский район» по состоянию на 1 января 2012 года составляла 2700,1 тыс. рублей, из них в местный бюджет – 1 056,1 тыс. рублей. За 2012 год сумма задолженности возросла на 333,7 тыс. рублей, или на 12,4%, и по состоянию на 1 января 2013 года составила 3 033,8 тыс. рублей, в том числе в местный бюджет – 750,9 тыс. рублей. За 2013 год тенденция роста задолженности сохранилась, задолженность увеличилась на 238,7 тыс. рублей, или на 7,9%, в результате чего по состоянию на 1 мая 2013 года сумма задолженности по налоговым платежам составила 3 272,5 тыс. рублей, в том числе в местный бюджет – 585,1 тыс. рублей, из которой сумма задолженности невозможной ко взысканию составляет – 7,4 тыс. рублей.

Сумма задолженности по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 1 мая 2013 года составила 577,7 тыс. рублей (за вычетом невозможной ко взысканию). Ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета района.

Проверкой деятельности органов местного самоуправления по обеспечению полноты и своевременности отдельных неналоговых поступлений в доходную часть бюджета, в том числе полноты и своевременности поступления арендных и иных платежей, состояния задолженности в бюджет по арендным платежам и организации работы по ее сокращению; мер, принимаемых органами местного самоуправления в целях увеличения поступлений платежей за землю; полноты и своевременности зачисления в бюджет средств от продажи земельных участков установлены следующие нарушения.

Задолженность по арендной плате за муниципальное имущество по состоянию на 1 мая 2013 года в бюджет муниципального района составила 727,7 тыс. рублей.

Взыскание задолженности по арендной плате за муниципальное имущество, образовавшейся по состоянию на 1 мая 2013 года в сумме 727,7 тыс. рублей, является дополнительным источником поступления средств в бюджет муниципального района.

Проверкой соблюдения действующего законодательства при осуществлении продажи имущества установлено следующее.

В нарушение пункта 3 статьи 15 Федерального закона от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ информационное сообщение не содержит обязательные сведения и противоречивые сведения.

С нарушением сроков на 1 день администрацией осуществлен возврат задатка

в сумме 20,0 тыс. рублей.

В информационном сообщении о результатах торгов не были опубликованы сведения о количестве поданных заявок и лицах, признанных участниками торгов.

В информационном сообщении о торгах дата проведения аукциона назначена ранее на 1 день.

Кроме того, не указаны лица, признанные участниками торгов, и количество поданных заявок.

Задаток в сумме 21,0 тыс. рублей был возвращен участнику аукциона спустя 17 дней с даты подведения итогов аукциона.

Задаток был зачислен на несоответствующий код бюджетной классификации по КБК 1 14 06013 10 0000 430.

В нарушение пункта 2 статьи 16 Федерального закона от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ документы, предоставленные претендентами на приобретение зданий одновременно с заявкой, были не прошиты и не пронумерованы.

Часть прибыли, подлежащая перечислению в бюджет в 2012 году в сумме 9,0 тыс. рублей, МУП «Заветинское строительное предприятие» перечислено с нарушением установленных сроков на 27 дней.

Недопоступление в бюджет Заветинского района части прибыли муниципального унитарного предприятия, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, составило по состоянию на 1 мая 2013 года – 6,0 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю по состоянию на 1 мая 2013 года, составила в сумме 281,8 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 140,9 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 140,9 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за земли, находящиеся в муниципальной собственности по состоянию на 1 мая 2013 года, составила в сумме 16,1 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения процедурных требований при предоставлении в аренду свободных земельных участков установлено следующее.

В представленном к проверке отчете об оценке величины арендной платы за земельный участок размер арендной платы определен на 8 дней позднее подписания договора аренды.

На дату заключения договора аренды земельного участка отчет независимого оценщика об оценке величины арендной платы за земельный участок отсутствовал.

В нарушение пункта 6 Порядка определения размера арендной платы начальный размер арендной платы земельного участка установлен ниже размера земельного налога на 1,9 тыс. рублей.

Проверкой выявлено необоснованное установление начального годового размера арендной платы земельного участка сельскохозяйственного назначения, государственная собственность на который не разграничена, – при отсутствии отчета независимого оценщика. Кроме того, в нарушение п. 31 Правил организации и проведения торгов администрацией района внесенный участником несо-

стоявшихся торгов задаток в сумме 4,4 тыс. рублей возвращен не был.

В нарушение установленного статьей 31 Земельного кодекса Российской Федерации порядка предоставления земельных участков для строительства администрацией района принято решение и предоставлен в аренду земельный участок для целей, не связанных со строительством, с размером годовой арендной платы 2,1 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения земельного законодательства при предоставлении земельных участков в собственность установлено необоснованное установление начальной цены земельного участка кадастровой стоимостью 1,1 тыс. рублей при проведении торгов по продаже земельного участка сельскохозяйственного назначения.

Выборочной проверкой соблюдения действующего законодательства при продаже земельных участков собственникам зданий, строений, сооружений установлено следующее.

Администрацией Заветинского района приняты решения и заключены договоры купли-продажи 16 земельных участков общей площадью 5,2 га, с общей суммой сделок 49,0 тыс. рублей, при отсутствии отдельных документов, либо ненадлежаще оформленных документов, утвержденных приказами Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации от 30 октября 2007 года № 370 и от 13 сентября 2011 года № 475.

Выборочной проверкой соблюдения органом местного самоуправления земельного законодательства в части своевременности принятия решения о предоставлении заявителю земельного участка установлено следующее.

С нарушением сроков, установленных земельным законодательством, приняты решения о предоставлении 2 земельных участков заявителям, сумма сделок по которым составила 0,2 тыс. рублей.

Выборочной проверкой полноты и своевременности поступления платежей за фактическое пользование земельных участков в ходе настоящей проверки установлены факты использования земельных участков под объектами недвижимости до их продажи в собственность без правоустанавливающих документов и без оплаты.

В нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации в результате бесплатного использования 16 земельных участков общей площадью 5,2 га в консолидированный бюджет района в 2011–2012 годах не поступило 27,0 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки установлено также, что не начислены пени за нарушение сроков оплаты платежей по 10 договорам купли-продажи земельных участков на общую сумму 1,9 тыс. рублей.

Анализ поступления в бюджет штрафов, налагаемых в административном порядке.

По информации, предоставленной главными администраторами и обобщенной финансовым отделом, задолженность в местный бюджет по административным штрафам по состоянию на 1 января 2012 года составляла 0,6 тыс. рублей. В течение 2012 года задолженность увеличилась и по состоянию на 1 января 2013

года составила 6,9 тыс. рублей. За 4 месяца 2013 года задолженность незначительно увеличилась и на 1 мая 2013 года составила 7,8 тыс. рублей. Невозможная к взысканию задолженность на указанную дату отсутствовала.

Взыскание сложившейся на 1 мая 2013 года задолженности по административным штрафам в размере 7,8 тыс. рублей является одним из возможных резервов пополнения доходной части местного бюджета.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Заветинский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета по вопросу соблюдения бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований бюджетного законодательства по муниципальному долгу, а также по предоставлению бюджетных средств на возвратной основе, установлено следующее.

Проверкой соблюдения предельного объема муниципального долга, структуры, состава и реструктуризации долговых обязательств установлено следующее.

В нарушение пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем муниципального долга, установленный решением Заветинского районного Собрания депутатов от 20 декабря 2012 года № 161, превысил предельно допустимый на 7,8 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения порядка и условий предоставления и исполнения муниципальных гарантий, возмещения заемщиком исполненных гарантий в бюджет нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения порядка предоставления бюджетных кредитов на возвратной основе из местного бюджета установлено, что в проверяемом периоде предоставление кредитов из бюджета муниципального района муниципальным образованием не осуществлялось.

Проверкой своевременности возврата предоставленных бюджетных кредитов, достоверности отражения в отчетности об исполнении местного бюджета операций по погашению бюджетных кредитов нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения предельного размера дефицита местного бюджета, соответствие источников финансирования дефицита местного бюджета бюджетному законодательству нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации Заветинского района на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлены следующие нарушения.

В нарушение Положения при расчете среднего заработка не были учтены предусмотренные системой оплаты труда муниципальных служащих разовые премии за выполнение особо важных и сложных заданий, материальная помощь и надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну.

В результате допущенных нарушений недоплата по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» составила 36,7 тыс. рублей (2012 – 27,4 тыс. рублей, 2013 – 9,3 тыс. рублей) (в ходе проверки произведена доплата – ведомость от 28.05.2013 № 5 на сумму 36,7 тыс. рублей).

Выборочной проверкой установления, начисления и выплат в проверяемом периоде ставок заработной платы и материального стимулирования обслуживающему персоналу Администрации установлено, что в нарушение постановления Министерства труда РФ от 10 ноября 1992 года № 31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих» ставка заработной платы водителя была установлена по 5 разряду вместо 4 разряда.

В результате допущенного нарушения переплата по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» составила 21,5 тыс. рублей (2011 год – 8,3 тыс. рублей, 2012 – 9,7 тыс. рублей, 2013 – 3,5 тыс. рублей), по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» 6,4 тыс. рублей (2011 год – 2,5 тыс. рублей, 2012 – 2,9 тыс. рублей, 2013 – 1,0 тыс. рублей). Распоряжением от 27.05.2013 № 72 штатное расписание приведено в соответствие.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности использования бюджетных средств, выделенных Администрации на командировочные расходы, установлено следующее.

По возвращении из командировки работниками не составлялся отчет о выполненной работе в командировке. При отсутствии информации о выполненной работе в рамках командировки не подтверждаются произведенные расходы по командировке.

Объем средств, израсходованных Администрацией в проверяемом периоде на командировочные расходы, составил в общей сумме 228,5 тыс. рублей (2011 год – 115,3 тыс. рублей, 2012 – 113,2 тыс. рублей) (нарушение прекращено, в текущем году используется служебное задание ф. № Т-10а).

Администрацией в проверяемом периоде допущено заключение муниципальных контрактов без определения его существенных условий на общую сумму 330,5 тыс. рублей (2011 год – 211,2 тыс. рублей, 2012 год – 102,2 тыс. рублей, 2013 год – 17,1 тыс. рублей).

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления условий получения межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Заветинский район», в части не превышения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления нарушений не установлено.

Проверкой целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Заветинский район», на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22 октября 2004 года № 185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также слу-

чаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания, установлены следующие нарушения.

Осуществление доплаты работникам ЦСО «за вредность» без результатов аттестации рабочих мест привело к переплатам заработной платы на 2 212,2 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 1 524,6 тыс. рублей, в 2012 году – 687,6 тыс. рублей.

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, установлены следующие нарушения.

Полученные в 2011 и 2012 годах путевки не были учтены отделом образования на забалансовом счете 08 «Путевки неоплаченные» в количестве 41 штуки на общую сумму 435,1 тыс. рублей (2011 год – 21 путевка на сумму 201,0 тыс. рублей, 2012 год – 20 путевок на сумму – 234,1 тыс. рублей).

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления муниципально-го образования «Заветинский район» условия предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, нарушений не установлено.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Заветинский район» в 2013 году на финансирование расходов на реализацию мероприятий по обеспечению резервными источниками электроснабжения объектов жизнеобеспечения, установлены следующие нарушения.

Администрацией района не определены целевые индикаторы и критерии оценки эффективности мероприятий по обеспечению резервными источниками электроснабжения объектов жизнеобеспечения на общую сумму 2 286,9 тыс. рублей.

В ходе настоящего мероприятия были проведены встречные проверки 9 администраций поселений, входящих в состав Заветинского района, по результатам которых установлены нарушения:

1. Администрацией Заветинского сельского поселения было допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и их расходование на сумму 241,0 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации.

2. Всеми администрациями поселений при оформлении инвентарных карточек на приобретенное оборудование на общую сумму 2 169,0 тыс. рублей не заполнялись обязательные реквизиты.

3. Встречными проверками установлено, что приобретенные электростанции ТСС ДГУ ЭД-18-Т400-1РПМ12 на общую сумму 2 169,0 тыс. рублей на момент

начала проверки не были зарегистрированы в установленном порядке и не использовались.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Заветинский район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту в разрезе целевых программ и источников финансирования (выборочно), за 2012 год нарушений не установлено.

Проверкой хода реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы» (далее – Программа), целевого и результативного использования бюджетных средств, направленных на оснащение оборудованием медицинских организаций в целях укрепления их материально-технической базы, установлены следующие нарушения.

Муниципальным образованием «Заветинский район» не выполнены обязательства, предусмотренные пунктом 2.3.1 дополнительного соглашения б/н от 09.04.2012 к Соглашению в части выделения из бюджета муниципального образования дополнительных средств на реализацию мероприятий Программы в сумме 620,0 тыс. рублей.

ЦРБ при расчете суммы штрафных санкций количество дней нарушения сроков поставки оборудования учтены не в полном объеме.

ЦРБ осуществляло использование государственного имущества Ростовской области (автомобилей санитарных УАЗ-396295) общей стоимостью 940,0 тыс. рублей при отсутствии переданных полномочий на его пользование, без согласования с собственником.

Проверкой целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета на создание и организацию деятельности многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в муниципальном образовании «Заветинский район», установлены следующие нарушения.

Вопросы, относящиеся к компетенции наблюдательного совета, решались при отсутствии созданного и действующего органа управления МАУ МФЦ – наблюдательного совета.

Режим работы автономного учреждения не предусматривает возможность обращения за получением государственных и муниципальных услуг в вечернее время, до 20.00, и не менее чем в один из выходных дней (суббота, воскресенье).

Администрацией было допущено планирование бюджетных средств в сумме 125,0 тыс. рублей, повлекшее за собой финансирование и расходование этих средств с нарушением бюджетной классификации.

В нарушение требований Гражданского кодекса Российской Федерации, Устава МАУ МФЦ администрацией не осуществлена своевременно передача муниципального имущества общей стоимостью 2 085,9 тыс. рублей автономному учреждению.

Выводы по результатам проверки:

Формирование и исполнение бюджета муниципального образования «Заветинский район», учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем установлены факты несоблюдения действующего налогового и бюджетного законодательства.

1. При расходовании средств, перечисленных из областного бюджета в бюджет муниципального образования «Заветинский район» в форме межбюджетных трансфертов, в том числе:

1.1. При использовании бюджетных средств, выделенных на финансирование расходов по реализации мероприятий по обеспечению резервными источниками электроснабжения объектов жизнеобеспечения, допущены следующие нарушения и недостатки:

– недостаточный контроль со стороны администрации района за использованием приобретенных поселениями источников энергоснабжения привел к расходам без достижения требуемого результата на приобретение дизельных станций в сумме 2 169,0 тыс. рублей, которые на момент проверки не были зарегистрированы в органах ГИБДД и не эксплуатировались;

– при разработке районной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Заветинского района на 2011–2014 годы» не определены критерии оценки достижения конечного результата от приобретения источников энергоснабжения на общую сумму 2 286,9 тыс. рублей.

1.2. 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 переплаты заработной платы на сумму 2 212,2 тыс. рублей.

1.3. При расходовании бюджетных средств, предоставленных на организацию оздоровления, отдыха детей и подростков, допущено нарушение правил бюджетного учета на сумму 435,1 тыс. рублей.

1.4. При расходовании бюджетных средств, предоставленных на создание и организацию деятельности многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг, допущены следующие нарушения:

– управление деятельностью МФЦ осуществлялось без создания наблюдательного совета;

– администрацией района было допущено планирование бюджетных средств в сумме 125,0 тыс. рублей, повлекшее за собой финансирование и расходование средств с нарушением бюджетной классификации;

– в нарушение требований Гражданского кодекса Российской Федерации автономным учреждением в течение 2 месяцев использовалось муниципальное

имущество общей стоимостью 2 085,9 тыс. рублей без правовых оснований;

– в нарушение п. 18 «Правил организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» не обеспечена возможность обращения граждан за получением государственных и муниципальных услуг в вечернее время, и не менее чем в один из выходных дней.

2. При реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы» установлены следующие нарушения:

– не выполнены обязательства, предусмотренные соглашением «О реализации ведомственной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы», в части выделения из бюджета муниципального образования «Заветинский район» дополнительных средств на реализацию мероприятий Программы на общую сумму 620,0 тыс. рублей;

– неправомерное, при отсутствии согласия собственника, использование МБУЗ «Центральная районная больница» движимого имущества Ростовской области (санитарного автотранспорта) в количестве 2 единиц общей стоимостью 940,0 тыс. рублей;

– не применены штрафные санкции за нарушение условий заключенных договоров к поставщикам медицинского оборудования на сумму 10,1 тыс. рублей.

3. При расходовании Администрацией района средств местного бюджета установлены следующие нарушения:

– неположенные выплаты заработной платы обслуживающему персоналу на общую сумму 27,9 тыс. рублей, связанные с неправомерным установлением ставки заработной платы;

– недоплаты заработной платы в сумме 36,7 тыс. рублей, связанные с неправильным расчетом среднего заработка;

– неподтвержденные расходы при направлении работников в командировку составили в сумме 228,5 тыс. рублей;

– формирование планового фонда заработной платы осуществлялось с нарушением установленной методики, в результате фонд занижен на 2 008,5 тыс. рублей;

– заключены муниципальные контракты без определения существенных условий на общую сумму 330,5 тыс. рублей.

4. При реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками выявлено следующее:

– в результате бесплатного использования 16 земельных участков недопоступление в консолидированный бюджет района составило 27,0 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 13,5 тыс. рублей;

– заключены договора купли-продажи 16 земельных участков с общей суммой сделок 49,0 тыс. рублей при отсутствии отдельных документов, либо ненадлежаще оформленных документов;

– в нарушение пункта 6 Порядка определения размера арендной платы началь-

ный размер арендной платы земельного участка кадастровой стоимостью 4 313,1 тыс. рублей установлен ниже размера земельного налога на 1,9 тыс. рублей;

– установление размера арендной платы 2 земельных участков общей кадастровой стоимостью 989,9 тыс. рублей осуществлено при отсутствии отчета независимого оценщика об оценке величины арендной платы;

– для определения начальной цены продажи земельного участка кадастровой стоимостью 1,1 тыс. рублей была использована оценка рыночной стоимости годовой арендной платы;

– с нарушением норм земельного законодательства предоставлен в аренду земельный участок кадастровой стоимостью 0,3 тыс. рублей для целей, не связанных со строительством;

– не начислены пени за нарушение сроков оплаты платежей по 10 договорам купли-продажи земельных участков на общую сумму 1,9 тыс. рублей;

– задаток в сумме 21,0 тыс. рублей, внесенный покупателем, был зачислен на несоответствующий код бюджетной классификации;

– не был возвращен внесенный участником несостоявшихся торгов задаток в сумме 4,4 тыс. рублей;

– несвоевременно возвращены задатки в общей сумме 41,0 тыс. рублей участникам аукционов;

– непринятие достаточных мер по контролю за своевременностью и полнотой поступления платежей в бюджет привело к образованию задолженности по арендной плате за землю в сумме 297,9 тыс. рублей, из них в районный бюджет – 157,0 тыс. рублей; задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом на сумму 727,7 тыс. рублей;

– с нарушением установленных сроков перечислена часть прибыли МУП «Заветинское строительное предприятие» в сумме 9,0 тыс. рублей;

– недопоступление в бюджет Заветинского района части прибыли муниципального унитарного предприятия, полученной по итогам 2012 года, составило 6,0 тыс. рублей;

– допущены нарушения порядка приватизации муниципального имущества в части несоблюдения процедурных требований, установленных Федеральным законом от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ.

Задолженность в местный бюджет по налоговым платежам составила 577,7 тыс. рублей, по административным штрафам – 7,8 тыс. рублей.

В нарушение пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем муниципального долга в 2012 году превысил предельно допустимый на 7,8 тыс. рублей.

Формирование и исполнение бюджетов сельских поселений, входящих в состав Заветинского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству.

Вместе с тем администрациями поселений не в полной мере обеспечено соблюдение действующего бюджетного законодательства и условий получения

межбюджетных трансфертов.

1. При расходовании средств, перечисленных из областного бюджета в форме межбюджетных трансфертов, в том числе:

1.1. За счет субсидии из Фонда софинансирования расходов областного бюджета, выделенных на капитальный ремонт внутрипоселковой автомобильной дороги, допущено нарушение требований Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ в части несоответствия условий муниципальных контрактов, проектам контрактов, входящих в состав утвержденной аукционной документации.

1.2. При использовании бюджетных средств, выделенных на финансирование расходов по реализации мероприятий по обеспечению резервными источниками электроснабжения объектов жизнеобеспечения, допущены следующие нарушения:

- расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата в связи с неиспользованием приобретенного имущества;
- несоблюдение правил бухгалтерского учета (в части ведения инвентарных карточек);
- планирование бюджетных ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации.

1.3. За счет средств Фонда софинансирования расходов областного бюджета, выделенных на капитальный ремонт ГТС, допущено:

- завышение объемов выполненных работ;
- планирование бюджетных ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации;
- неприменение мер ответственности за нарушение сроков производства работ;
- в нарушение п. 5 ст. 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ в муниципальном контракте были изменены сроки выполнения работ.

1.4. За счет субсидии из Фонда софинансирования расходов областного бюджета, выделенных на реконструкцию водопроводного хозяйства, допущено:

- планирование бюджетных ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации;
- планирование бюджетных ассигнований с нарушением установленной методики.

2. При расходовании средств местного бюджета администрацией поселения допущены следующие нарушения:

- с нарушением требований Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ размещались муниципальные заказы;
- планирование бюджетных ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации;

- расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата в связи с неиспользованием приобретенного имущества;
- недостаточная реализация муниципальных функций привела к расходам на оплату штрафов;
- планирование бюджетных ассигнований с нарушением установленной методики;
- несоблюдение правил бухгалтерского учета (в части ведения инвентарных карточек);
- нарушены условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета;
- искажение бюджетной отчетности в связи с неотражением в справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности имевшейся просроченной кредиторской задолженности.

Непринятие достаточных мер по контролю за своевременностью и полнотой поступления платежей в бюджет привело к образованию задолженности по арендной плате за землю, находящуюся в собственности поселений, в сумме 90,6 тыс. рублей.

Задолженность в бюджет поселения по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составила 139,7 тыс. рублей, по налоговым платежам – 329,4 тыс. рублей.

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» направлены представления 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 предложением: ограничиться мерами, принятыми в муниципальном образовании. На предложение Палаты получена положительная резолюция.

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

Коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области утвержден отчет по результатам проведенного в муниципальном образовании «Заветинский район» контрольного мероприятия.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

**II. Рассмотрено коллегией
Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии
Контрольно-счетной палаты Ростовской области
во II квартале 2013 года**

**Рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области
во II квартале 2013 года**

№ п/п	Наименование вопросов
1	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, за 2011 и 2012 годы
2	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
3	О результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Молодежь Ростовской области (2011–2012 годы)»
4	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
5	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Законодательного Собрания Ростовской области, за 2012 год
6	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Контрольно-счетной палаты Ростовской области, за 2012 год
7	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления записи актов гражданского состояния Ростовской области, за 2012 год
8	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в I квартале 2013 года, и принятым по ним мерам

№ п/п	Наименование вопросов
9	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Боковский район» и поселений, входящих в состав Боковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
10	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Азов», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
11	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства промышленности и энергетики Ростовской области, за 2012 год
12	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства транспорта Ростовской области, за 2012 год
13	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства труда и социального развития Ростовской области, за 2012 год
14	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области, за 2012 год
15	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента охраны и использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Ростовской области, за 2012 год
16	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области, за 2012 год
17	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области, за 2012 год
18	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – комитета по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области, за 2012 год
19	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – комитета по управлению архивным делом Ростовской области, за 2012 год

№ п/п	Наименование вопросов
20	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области, за 2012 год
21	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления ветеринарии Ростовской области, за 2012 год
22	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления государственной службы занятости населения Ростовской области, за 2012 год
23	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – ведомства по управлению государственной гражданской службой Ростовской области, за 2012 год
24	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – региональной службы государственного строительного надзора Ростовской области, за 2012 год
25	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – региональной службы по тарифам Ростовской области, за 2012 год
26	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – аппарата Уполномоченного по правам человека в Ростовской области, за 2012 год
27	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – административной инспекции Ростовской области, за 2012 год
28	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – государственной жилищной инспекции Ростовской области, за 2012 год
29	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Правительства Ростовской области, за 2012 год
30	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Избирательной комиссии Ростовской области, за 2012 год
31	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства финансов Ростовской области, за 2012 год
32	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства экономического развития Ростовской области, за 2012 год

№ п/п	Наименование вопросов
33	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области, за 2012 год
34	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства информационных технологий и связи Ростовской области, за 2012 год
35	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, за 2012 год
36	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, за 2012 год
37	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства здравоохранения Ростовской области, за 2012 год
38	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства общего и профессионального образования Ростовской области, за 2012 год
39	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства по физической культуре и спорту Ростовской области, за 2012 год
40	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства культуры Ростовской области, за 2012 год
41	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства внутренней и информационной политики Ростовской области, за 2012 год
42	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области, за 2012 год
43	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента потребительского рынка Ростовской области, за 2012 год
44	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента лесного хозяйства Ростовской области, за 2012 год
45	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области, за 2012 год

№ п/п	Наименование вопросов
46	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – комитета по молодежной политике Ростовской области, за 2012 год
47	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления финансового контроля Ростовской области, за 2012 год
48	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Региональной службы по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области, за 2012 год
49	О результатах мониторинга хода реализации областных долгосрочных целевых программ, ведомственных целевых программ за 2012 год, проведенного аудиторским направлением № 1
50	О результатах мониторинга хода реализации областных долгосрочных целевых программ, ведомственных целевых программ за I квартал 2013 года, проведенного аудиторским направлением № 1
51	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Победенское сельское поселение» Волгодонского района за 2012 год
52	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Потаповское сельское поселение» Волгодонского района за 2012 год
53	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Позднеевское сельское поселение» Веселовского района за 2012 год
54	Об утверждении заключения Контрольно-счетной палаты Ростовской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2012 год
55	Об утверждении заключения Контрольно-счетной палаты Ростовской области на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области, за 2012 год
56	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством внутренней и информационной политики Ростовской области
57	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Административной инспекцией Ростовской области
58	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год

№ п/п	Наименование вопросов
59	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Ростов-на-Дону», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 и 2012 годы
60	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством культуры Ростовской области, за 2012 год и текущий период 2013 года
61	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Донецкий район» за 2012 год
62	О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мелиховское сельское поселение», входящего в состав Усть-Донецкого района, за 2012 год
63	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Тагинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года
64	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Заветинский район» и поселений, входящих в состав Заветинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
65	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Усть-Донецкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
66	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом потребительского рынка Ростовской области
67	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального образования «Донское сельское поселение» Чертковского района за 2012 год
68	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального образования «Осиковское сельское поселение» Чертковского района за 2012 год

№ п/п	Наименование вопросов
69	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального образования «Сохрановское сельское поселение» Чертковского района за 2012 год
70	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального образования «Щедровское сельское поселение» Чертковского района за 2012 год
71	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального образования «Белокалитвинский район» за 2012 год
72	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального образования «Горняцкое сельское поселение» Белокалитвинского района за 2012 год
73	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального образования «Коксовское сельское поселение» Белокалитвинского района за 2012 год
74	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального образования «Краснодонецкое сельское поселение» Белокалитвинского района за 2012 год
75	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального образования «Рудаковское сельское поселение» Белокалитвинского района за 2012 год
76	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального образования «Синегорское сельское поселение» Белокалитвинского района за 2012 год
77	О результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального образования «Шолоховское городское поселение» Белокалитвинского района за 2012 год

Кроме того, во II квартале 2013 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением записи актов гражданского состояния Ростовской области.

2. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ хода реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Культура Дона» (2010–2014 годы)».

3. Проверка 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 год и текущий период 2012 года.

4. Проверка реализации Комплекса мер по модернизации общего образования

Ростовской области, а также целевого и результативного использования бюджетных средств, выделенных на эти цели в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования Ростовской области на 2010–2015 годы».

5. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – аппаратом Уполномоченного по правам человека в Ростовской области, за 2011 год и текущий период 2012 года.

6. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ хода реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Доступная среда на 2011–2014 годы» за 2011 год.

7. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Морозовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 год и текущий период 2012 года.

8. Контрольное мероприятие «Проверка эффективности расходования средств, направленных на строительство (реконструкцию) объектов федеральной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями (2007–2012 годы)», проводимом Аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе.

9. Проверка реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы поддержки казачьих обществ на 2007–2014 годы, целевого и результативного использования выделенных на эти цели средств в 2011 году и текущем периоде 2012 года.

10. Параллельное экспертно-аналитическое мероприятие «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».

11. Проверка 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.

12. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством информационных технологий и связи Ростовской области, за 2011 и 2012 годы.

13. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, за 2011 и 2012 годы.

14. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по молодежной политике Ростовской области за 2011 и 2012 годы.

15. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Боковского района, включая входящие в его состав поселения, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 и 2012 годы.

16. Проверка 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.

17. 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.

18. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Административной инспекцией Ростовской области.

19. Проверка 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.

20. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Зверево», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 и 2012 годы.

21. Проверка параллельного контрольного мероприятия «Проверка эффективности расходования средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств долевого финансирования, направленных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Ростовской области».

22. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Победенское сельское поселение» Волгодонского района за 2012 год.

23. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Потаповское сельское поселение» Волгодонского района за 2012 год.

24. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Позднеевское сельское поселение» Веселовского района за 2012 год.

III. Официальная хроника

31 мая в Счетной палате Ульяновской области состоялась скайп-конференция, в ходе которой обсуждались проекты стандартов «Управление качеством контрольных мероприятий» и «Проведение аудита эффективности», подготовленные рабочими группами Научно-методического совета АКСОР. Участие в скайп-конференции принял заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков.

13 июня в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялось заседание Ревизионной комиссии АНО «Оргкомитет Сочи 2014», на котором обсуждалось заключение Ревизионной комиссии, подготовленное по результатам годовой проверки финансово-хозяйственной деятельности АНО «Оргкомитет «Сочи 2014» за 2012 год. Участие в совещании принял председатель отделения АКСОР в Южном федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

14 июня в г. Сочи, в составе Ревизионной комиссии АНО «Оргкомитет Сочи 2014», В.И. Хрипун принял участие в рабочем совещании Председателя Счетной палаты Российской Федерации С.В. Степашина по проблемам реализации Олимпийского проекта.

18 июня в г. Ульяновске прошла Межрегиональная научно-практическая конференция «Проблемы научно-методического обеспечения деятельности региональных и муниципальных контрольно-счетных органов», приуроченная к 15-летию Счетной палаты Ульяновской области. По приглашению ее председателя И.И. Егорова участие в работе конференции и в протокольных мероприятиях принял председатель отделения АКСОР в ЮФО, председатель КСП Ростовской области В.И. Хрипун.

24–25 июня в г. Грозном состоялось Всероссийское совещание контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему: «Государственный аудит системы обеспечения региональной экономической безопасности». Организаторами конференции выступили Счетная палата РФ и Ассоциация контрольно-счетных органов Российской Федерации (АКСОР).

В работе совещания принимали участие: Председатель Счетной палаты Российской Федерации С.В. Степашин, члены Коллегии Счетной палаты РФ, члены Совета Федерации и депутаты Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, представители федеральных органов исполнительной власти, а также руководители контрольно-счетных органов субъектов РФ. Контрольно-счетную палату Ростовской области на конференции представлял ее председатель, председатель отделения АКСОР в Южном федеральном округе В.И. Хрипун.

12 августа в станице Вешенской, в администрации Шолоховского района, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун провел личный прием граждан.

Жители района, которые пришли на прием председателя Палаты, задавали вопросы, касающиеся целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных муниципальным образованиям Шолоховского района из областного бюджета, а также сроков выполнения работ по строительству спортивного комплекса в ст. Вешенской, капитального ремонта СДК в х. Калининский. Кроме того, обсуждался вопрос необходимости ремонта районных объектов здравоохранения и образования.

О положении дел и ходе строительства разъяснения дал первый заместитель Главы администрации Шолоховского района А.С. Благодаров. Председатель Контрольно-счетной палаты В.И. Хрипун взял реализацию решений по поднятым в ходе личного приема граждан вопросам на свой контроль.

13 августа в г. Белая Калитва, в администрации Белокалитвинского района, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области Владимир Андреевич Жуков провел личный прием граждан.

Вопросы, с которыми жители района пришли на прием, касались предоставления места в детский сад ребенку старше 3 лет и обоснования размера начисления платы за капитальный ремонт жилого фонда в квитанциях на оплату ЖКУ.

Все интересующие граждан вопросы рассматривались заместителем председателя КСП РО совместно с Главой района Ольгой Александровной Мельниковой. Реализация решений по рассматриваемым проблемам была взята на контроль КСП Ростовской области.

16–17 августа в г. Сочи Ревизионной комиссией АНО «Оргкомитет «Сочи 2014» рассматривался вопрос о выполнении плана работы Ревизионной комиссии в части оценки готовности олимпийских объектов и объектов инфраструктуры г. Сочи к проведению зимней Олимпиады 2014 года.

Участие в рассмотрении вопроса принял председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области, председатель отделения АКСОП в Южном федеральном округе В.И. Хрипун.

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Редакционный совет:

В.И. Хрипун, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области – Председатель редакционного Совета

В.А. Жуков, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области – заместитель Председателя редакционного Совета

Л.В. Андреев, начальник экспертно-аналитического отдела Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.А. Баранник, ректор НОУ ВПО Институт финансового контроля и аудита, к. т. н., профессор, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

И.В. Галушкин, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

С.А. 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

© 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