

Содержание

I.	Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «Об отчете о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2010 году»	4
II.	Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2010 году	5
III.	Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2010 года	64
3.1.	Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на строительство и реконструкцию объектов водопроводно-канализационного хозяйства.....	64
3.2.	Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств, направленных на обеспечение жильем отдельных категорий граждан	72
3.3.	Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на строительство областного перинатального центра в г. Ростове-на-Дону	84
3.4.	Информация о результатах проверки целевого использования субвенций, предоставляемых из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним	94
3.5.	Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на приобретение медицинского оборудования и расходных материалов к нему для медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями и онкологической помощи населению.....	105
3.6.	Информация о результатах проверки полноты и своевременности перечисления в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, состояния их кредиторской и дебиторской задолженности	116
3.7.	Информация о результатах проверки Главного управления внутренних дел по Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля за использованием бюджетных средств	130
3.8.	Информация о результатах проверки Региональной службы по тарифам Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений	

собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля за использованием бюджетных средств	143
3.9. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Усть-Донецкого района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области	150
3.10. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления Каменского района условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.....	163
3.11. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления города Ростова-на-Дону условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области	178
3.12. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления города Азова условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области	191
3.13. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления Заветинского района условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.....	201
3.14. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления города Шахты условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.....	214
3.15. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного	

самоуправления Боковского района условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.....	234
3.16. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления Тагинского района условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.....	251
IV. Рассмотрено коллегией Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2010 года	260
V. Официальная хроника	270

І. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «Об отчете о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2010 году»



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

17 февраля 2011 года

г. Ростов-на-Дону

№ 1299

Об отчете о работе Контрольно-
счетной палаты Ростовской области
в 2010 году

Законодательное Собрание Ростовской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Принять к сведению отчет о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2010 году (прилагается).
2. Опубликовать указанный отчет в средствах массовой информации.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Законодательного
Собрания Ростовской области



В.Е. Дерябкин

II. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2010 году

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2010 году подготовлен в соответствии с требованиями статей 2 и 32 Областного закона от 6 марта 2002 года № 220 ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 7 февраля 2011 года.

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2010 году

В отчетном году Контрольно-счетной палатой Ростовской области (далее – Палата) все мероприятия, предусмотренные планом, утвержденным постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 3 декабря 2009 года № 827 «О плане работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2010 год», выполнены в полном объеме. Проведено 168 контрольных мероприятий, обеспечено выполнение всех намеченных экспертно-аналитических, методических, информационных и других мероприятий. Кроме того, проведено дополнительно 8 внеплановых проверок. Перечень контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2010 году, прилагается.

Контрольными мероприятиями был охвачен 1131 объект. В их числе: 24 главных распорядителя средств областного бюджета и 255 муниципальных образований (12 городских округов, 36 муниципальных районов, 207 поселений).



По результатам проверок составлено 1402 акта. Общий объем проверенных средств составил 88,1 млрд. рублей.

Результаты проведенных Палатой контрольных мероприятий свидетельствуют, что при исполнении областного и местных бюджетов в основном со-

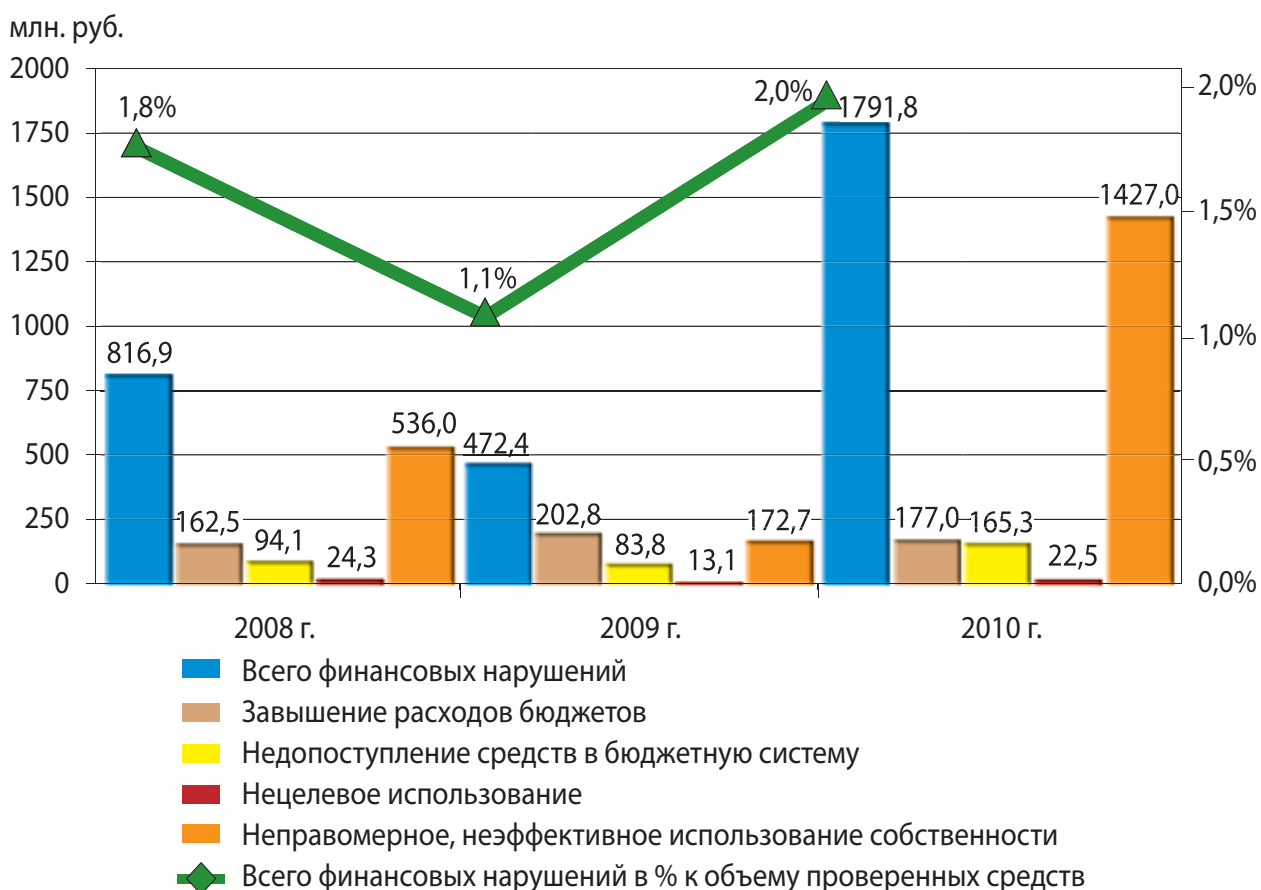
блюдались требования действующего бюджетного законодательства.

Вместе с тем были выявлены различные нарушения и недостатки при формировании и исполнении бюджетов и работе с государственной и муниципальной собственностью.

В ходе проверок доходной части бюджетов установлены нарушения при получении и возмещении бюджетных средств на общую сумму 165,3 млн. рублей и нарушения при работе с государственной и муниципальной собственностью, приведшие к недопоступлениям средств в бюджеты, в сумме 1427,1 млн. рублей. Имели место также резервы роста доходной базы местных бюджетов.

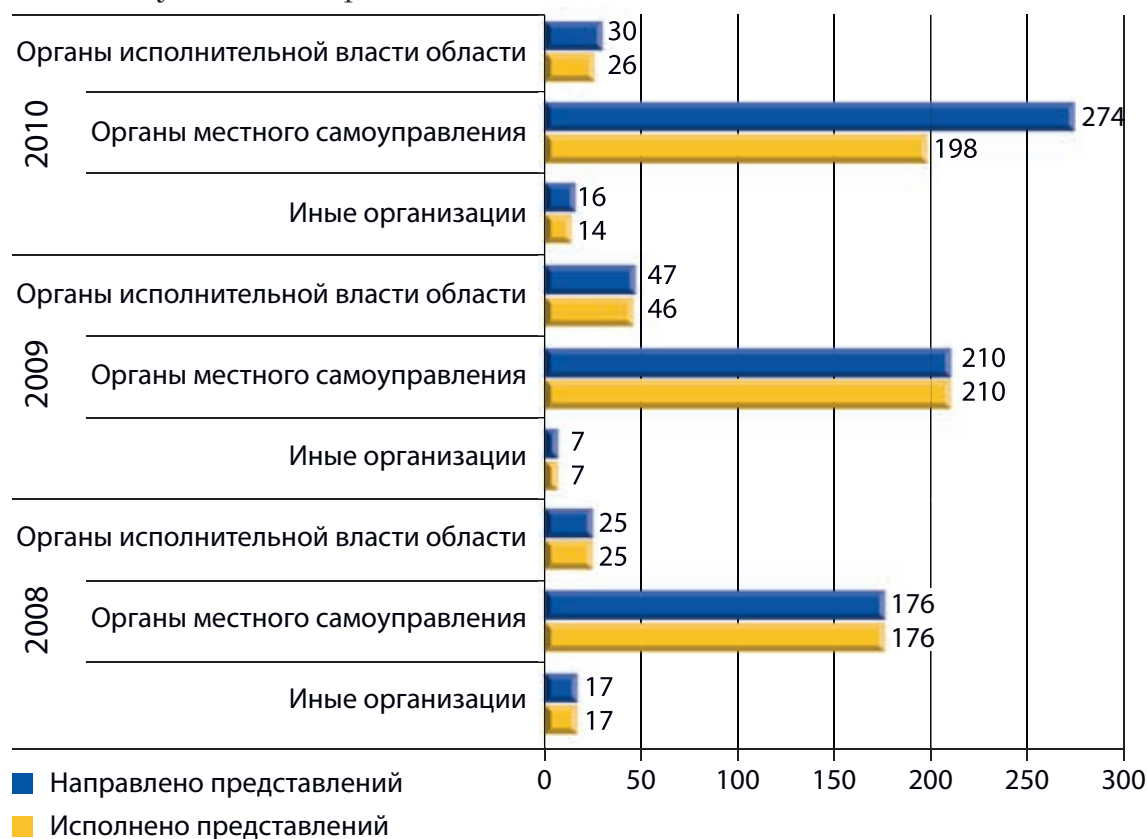
Выявлены нарушения, допущенные при расходовании бюджетных средств, из которых нецелевое использование средств составило 22,5 млн. рублей, избыточные расходы бюджетов, связанные с завышением объемов и стоимости выполненных работ, переплатами (недоплатами) и неположными выплатами, сверхнормативными и неподтвержденными расходами – 177,0 млн. рублей.

Динамика объемов выявленных финансовых нарушений в 2008–2010 годах приведена на следующей диаграмме.



По результатам проведенных контрольных мероприятий в соответствии с решениями коллегии Палаты руководителям проверенных объектов направлено 320 представлений, большинство из которых до конца отчетного года исполнены. Отдельные проверки IV квартала остаются на контроле до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме.

Динамика направленных и исполненных представлений по адресатам отражена на следующей диаграмме.



По фактам выявленных случаев нецелевого использования бюджетных средств в соответствии с Областным законом от 25 октября 2002 года № 273 ЗС «Об административных правонарушениях» составлено 125 протоколов об административных правонарушениях. К административной ответственности привлекались руководители органов местного самоуправления (главы администраций 10 сельских поселений Верхнедонского района, 5 поселений Морозовского района, 3 поселений Чертковского района, Миллеровского городского поселения), руководители 89 муниципальных образовательных учреждений, а также руководители отделов и главные бухгалтеры администраций муниципальных районов и учреждений социального обслуживания.

Динамика привлеченных к ответственности по результатам проверок приведена на следующей диаграмме (см. стр. 8).

Существенным фактором для устранения выявленных нарушений послужило усиление взаимодействия Палаты с прокуратурой Ростовской области и другими правоохранительными органами.

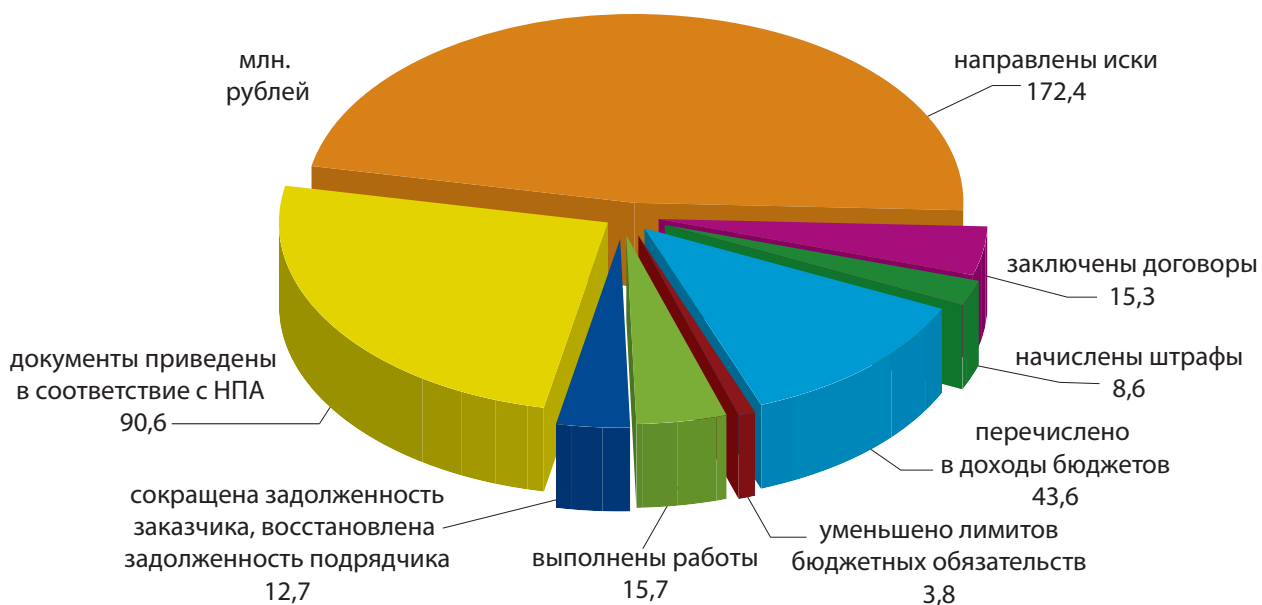
В 2010 году в прокуратуру Ростовской области, другие правоохранительные органы было направлено 156 материалов, в том числе 140 – по результатам проверок отчетного периода.

В целях предупреждения в дальнейшем нарушений и недостатков Палата информировала главных распорядителей средств областного бюджета и органы местного самоуправления о результатах проведенных проверок. Главными



распорядителями средств областного бюджета рассылались информационные письма получателям бюджетных средств, проводились коллегии, совещания с участием Палаты. Итоги проверок, проведенных Палатой, рассматривались также на совещаниях в муниципальных образованиях.

В результате принятых мер в консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 43,6 млн. рублей, выполнены подрядные работы на сумму 15,7 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам на 12,7 млн. рублей. Уменьшены лимиты бюджетных обязательств на 3,8 млн. рублей. Приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов первичные документы на сумму 90,6 млн. рублей. Приняты также иные меры: направлены иски, претензии, заключены договоры, соглашения, начислены штрафы, пени на общую сумму 196,3 млн. рублей.



В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано более 900 нормативных правовых актов, а также применены меры дисциплинарного характера, такие как предупреждение, выговор, лишение премии и увольнение, к 898 ответственным работникам проверенных организаций. Кроме того, по предложениям Палаты главам отдельных муниципальных образований были вынесены предупреждения о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса.

В соответствии с представлениями Палаты руководителями проверенных объектов принимались меры по устранению выявленных нарушений и восстановлению бюджетных средств, что практически исключило необходимость внесения Палатой предложений Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области в части применения мер принуждения.

В отчетном году введена практика подведения итогов проверок в крупных муниципальных образованиях области с участием первого заместителя Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области – Вице-губернатора и первого заместителя Председателя Законодательного Собрания Ростовской области, а также председателя комитета Законодательного Собрания Ростовской области по бюджету, налогам и собственности.

В ноябре 2010 года впервые была реализована новая форма подведения итогов контрольных мероприятий, проведенных Палатой в муниципальных образованиях области. Первым заместителем Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области – Вице-губернатором совместно с Палатой проведено совещание в режиме видеоконференции с главами и представителями муниципальных образований области о результатах проверок за 9 месяцев 2010 года. По итогам видеоконференции был выработан ряд предложений, направленных на улучшение работы с бюджетными средствами и имуществом.

Принято решение о проведении подобных совещаний на регулярной основе.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий и мерах, принятых руководителями проверенных объектов и областными органами власти, регулярно направлялась Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области. Все предложения Палаты, направленные на совершенствование деятельности в части усиления контроля и финансовой дисциплины, Губернатором области были поддержаны.

Информация о результатах проведенных проверок и принятых руководителями проверенных объектов мерах направлялась также заместителям Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области по курируемым направлениям деятельности.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий и мерах, принятых руководителями проверенных объектов и областными органами власти, регулярно направлялась Председателю Законодательного Собрания Ростовской области.

В соответствии со ст. 2 Областного закона «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» сводная информация о результатах проводимых конт-

рольных мероприятий ежеквартально представлялась Законодательному Собранию Ростовской области и Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области.

2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

2.1. В соответствии с утвержденным планом Палатой проведено 21 контрольное мероприятие по проверке соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета и целевого использования материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – не реже одного раза в два с половиной года.

Проверками было охвачено 177 муниципальных образований, в том числе 15 муниципальных районов, 6 городских округов, 156 городских и сельских поселений. Составлено 788 актов, проверено 516 объектов, среди которых местные администрации, финансовые органы, а также главные распорядители и получатели бюджетных средств.

Результаты проверок показали: в целом органами местного самоуправления соблюдалось бюджетное законодательство как основное условие предоставления межбюджетных трансфертов. Порядок разработки, принятия бюджетов, внесения в них изменений и другие требования бюджетного законодательства по организации и исполнению местных бюджетов в основном не нарушались. Формирование и исполнение бюджетов в муниципальных образованиях основывались на единой правовой базе, бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

Использование материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных органам местного самоуправления для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области в основном осуществлялось правомерно и эффективно.

Вместе с тем в проверенных муниципальных образованиях имели место различные факты несоблюдения требований действующего бюджетного законодательства и иных условий получения органами местного самоуправления межбюджетных трансфертов.

Анализ итогов проверок позволил выявить наиболее характерные нарушения требований, регламентирующих порядок формирования и исполнения бюджетов.

Так, не в полном объеме исполнялись положения бюджетного законодательства, касающиеся соблюдения процедур санкционирования расходов. Имели место нарушения сроков составления и утверждения сводных бюджетных росписей, бюджетных росписей и бюджетных смет, предоставления кассовых заявок об объемах финансирования.

Нарушались сроки перечисления бюджетных средств получателям в Бо-

ковском, Заветинском, Кашарском, Матвеево-Курганском, Милютинском, Морозовском, Семикаракорском, Чертковском районах, а также в г.г. Гуково, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Шахты и др.

Не соблюдались порядки ведения реестра расходных обязательств, реестра муниципального имущества (г.г. Гуково, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Ростов-на-Дону, муниципальные образования Боковского, Верхнедонского, Кашарского, Матвеево-Курганского, Миллеровского, Милютинского, Морозовского, Ремонтненского, Чертковского районов и др.).

Принимались бюджетные обязательства при отсутствии или сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств в муниципальных образованиях Боковского, Матвеево-Курганского, Милютинского, Морозовского, Семикаракорского, Тацинского районов, в г.г. Гуково, Новочеркасск.

Допускались несоответствия показателей сводной бюджетной росписи показателям, утвержденным решением о бюджете (Алексеевское, Матвеево-Курганское сельские поселения Матвеево-Курганского района, Чертковский район, Сетраковское сельское поселение Чертковского района, Сусатское, Большеметновское сельские поселения Семикаракорского района, Нижнекундрюченское сельское поселение Усть-Донецкого района).

Нарушались порядок формирования и предоставления отчетности об исполнении бюджета и правила бюджетного учета в муниципальных образованиях Боковского, Верхнедонского, Кашарского, Матвеево-Курганского, Милютинского, Морозовского, Ремонтненского, Семикаракорского, Чертковского районов, а также в г.г. Гуково, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Ростов-на-Дону, Шахты и др.

В отдельных проверенных муниципальных образованиях органами местного самоуправления и муниципальными бюджетными учреждениями не в полной мере соблюдалось условие предоставления межбюджетных трансфертов об отсутствии просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов. Случаи наличия просроченной кредиторской задолженности в отдельных проверяемых периодах были отмечены в 69 муниципальных образованиях области (Боковского, Верхнедонского, Заветинского, Кашарского, Матвеево-Курганского, Милютинского, Морозовского, Чертковского районов, г.г. Гуково, Новочеркасск, Каменск-Шахтинский, г. Шахты и др.), которая была погашена, как правило, до начала или в ходе проведения проверок.

Не обеспечивалось в полной мере соблюдение нормативов формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в 21 муниципальном образовании области (Кормовское сельское поселение Ремонтненского района, Лукичевское, Маньково-Березовское, Селивановское, Николо-Березовское, Светочниковское сельские поселения Милютинского района, Донское, Осиковское, Сетраковское сельские поселения Чертковского района и др.). В основном превышения нормативов допускались в 2009 году.

В некоторых муниципальных образованиях в отдельные проверяемые периоды в нарушение пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации не соблюдались установленные ограничения предельного объема муниципального долга (Матвеево-Курганский и Чертковский районы, Большекирсановское сельское поселение Матвеево-Курганского района, Зубрилинское, Сетраковское сельские поселения Чертовского района и др.).

В решениях о бюджете на 2009 год всех поселений, входящих в состав Каменского, Матвеево-Курганского, Ремонтненского районов, в нарушение пунктов 1 и 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации не были установлены предельный объем муниципального долга и верхний предел муниципального долга.

В ходе проверок выявлены нарушения требований действующего законодательства, регламентирующих получение и возмещение бюджетных средств, а также распоряжение и использование государственной и муниципальной собственности.

В результате недостаточного контроля или его отсутствия по взысканию платежей за использование объектов собственности со стороны органов местного самоуправления в бюджеты недопоступило 1356,9 млн. рублей. Наибольшие недопоступления выявлены в муниципальных образованиях городов: Ростов-на-Дону – 1229,2 млн. рублей, Азов – 39,7 млн. рублей, Новочеркасск – 25,9 млн. рублей, а также Каменского района – 9,5 млн. рублей.

В 20 муниципальных образованиях выявлено бесплатное использование земельных участков, а также использование арендованных земельных участков не по целевому назначению, повлекшее занижение размера арендной платы на сумму 27,6 млн. рублей (Боковский район, Боковское сельское поселение Боковского района, Верхнедонской район, Заветинский район, Каменский район, Матвеево-Курганский район, Милютинский район, Морозовский район, Ремонтненский район, Кормовское сельское поселение Ремонтненского района, Чертковский район, г.г. Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Шахты и др.).

Случаи несвоевременного или неполного перечисления в бюджет средств, полученных от распоряжения, использования государственной и муниципальной собственности установлены в 16 муниципальных образованиях на сумму 19,6 млн. рублей (Красносадовское, Обильненское сельские поселения Азовского района, Верхнедонской район, Мигулинское сельское поселение Верхнедонского района, Заветинский район, Милютинский район, Светочниковское сельское поселение Милютинского района, Морозовский район, г.г. Новочеркасск, Шахты и др.).

Факты нарушений требований нормативных правовых актов, утвердивших базовые размеры и методики определения арендной платы, установлены в 21 муниципальном образовании области (Каменский район, Уляшкинское сельское поселение Каменского района, Кашарский район, Ремонтненский район, Чертковский район, Ольховчанское, Щедровское, Шептуховское сельские поселения Чертовского района, а также г.г. Новочеркасск, Шахты и др.). В результате неприменения повышающих коэффициентов по договорам аренды, применения

заниженных коэффициентов при расчете арендной платы в бюджеты недопоступило 23,8 млн. рублей.

Отдельными муниципальными унитарными предприятиями в 22 муниципальных образованиях не была направлена в бюджет часть прибыли, подлежащая перечислению после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 9,0 млн. рублей (Морозовский район, Знаменское сельское поселение Морозовского района, Бакланниковское, Задано-Кагальницкое сельские поселения, Семикаракорское городское поселение Семикаракорского района, Чертковский район, Ольховчанское, Осиковское, Чертковское, Шептуховское сельские поселения Чертовского района, а также г.г. Гуково, Новочеркасск, Шахты и др.).

В 4 муниципальных образованиях проверками Палаты выявлено зачисление поступивших средств не в соответствующий бюджет на общую сумму 6,5 млн. рублей, из которых 6,4 млн. рублей являются средствами арендной платы за землю, находящуюся в муниципальной собственности города Ростова-на-Дону.

В результате несвоевременного или неполного перечисления средств, предоставленных на возвратной основе, в бюджеты 7 муниципальных образований недопоступило 30,1 млн. рублей, из них в Заветинском районе – 15,5 млн. рублей, в городе Шахты – 13,4 млн. рублей.

По результатам комплексных проверок во исполнение представлений Палаты перечислено 25,2 млн. рублей, направлены иски, претензии на сумму 126,2 млн. рублей, внесены изменения в решения о бюджетах и в другие нормативные правовые акты. Нарушения на сумму 11,6 млн. рублей устранены путем приведения документов в соответствие с требованиями действующего законодательства, заключены договоры на сумму 13,8 млн. рублей, начислены штрафы, пени на сумму 8,6 млн. рублей. Приняты другие меры.

Соблюдение требований действующего законодательства при исполнении доходной части бюджетов контролировалось также в ходе тематических проверок, возникающие при этом проблемы изучались в ходе экспертно-аналитических мероприятий.

В рамках реализации задачи Палаты по контролю за законностью и эффективностью инвестиционной деятельности в ходе контрольных мероприятий в муниципальных образованиях проверялось использование субсидий для финансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, а также средств резервного фонда Администрации Ростовской области.

Проверками выявлены нарушения, допущенные при расходовании этих средств, из которых нецелевое использование составило 11,2 млн. рублей. Факт нецелевого использования бюджетных средств установлен в городе Новочеркасске, где в ходе завершения строительства мусороперегрузочной станции в нарушение условий выделения средств из резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета были приобретены коммунальная техника и оборудование, не предусмотренные утвержденной проектно-сметной документацией.

Завышение расходов бюджетов в связи с завышением объемов и стоимости

выполненных работ составило 23,4 млн. рублей, несогласованная замена материалов, объемов и видов работ – 15,6 млн. рублей.

Наибольшие объемы таких нарушений установлены в муниципальных образованиях, входящих в состав Чертковского (9,6 млн. рублей), Матвеево-Курганского (7,9 млн. рублей), Заветинского (1,2 млн. рублей) и Каменского (1,1 млн. рублей) районов области, а также в городах Новочеркасск (18,9 млн. рублей) и Шахты (4,8 млн. рублей).

Значительная часть нарушений, приведших к избыточным расходам бюджета, установлена Палатой в результате контрольных обмеров фактических объемов ремонтно-строительных работ, выполненных на объектах социальной сферы и инфраструктуры в проверенных муниципальных образованиях (школы, больницы, спортивные сооружения, жилые дома, автомобильные дороги, водопроводно-канализационные и газопроводные сети, насосные станции и др.).

Также причинами завышения стоимости работ являлись применение завышенных индексов и отдельных единичных расценок, неправомерная оплата налога на добавленную стоимость, учтенного при определении цены контрактов.

Для устранения выявленных нарушений подрядными организациями выполнены предусмотренные договорами ремонтно-строительные работы на 7,4 млн. рублей, перечислены в бюджет излишне полученные средства на 12,3 млн. рублей. На сумму нарушений 25,7 млн. рублей приняты другие меры, в том числе: согласована замена материалов и видов работ, направлены иски в Арбитражный суд Ростовской области.

По выявленным Палатой нарушениям, допущенным при выполнении и оплате ремонтно-строительных работ, материалы проверок направлялись в прокуратуру Ростовской области (г. Гуково – капремонт водопроводных вводов многоквартирных жилых домов, г. Каменск-Шахтинский – капитальный ремонт дорог и многоквартирных домов, г. Новочеркасск – строительство мусороперегрузочной станции, капитальный ремонт водозабора, г. Ростов-на-Дону – строительство водовода, г. Шахты – капитальный ремонт роддома городской больницы скорой медицинской помощи, Нагибинское, Щедровское сельские поселения Чертковского района – капитальный ремонт сетей водоснабжения, Новониколаевское сельское поселение Матвеево-Курганского района – строительство водовода в с. Авило-Успенка, Кашарский район – капитальный ремонт муниципального образовательного учреждения «Кашарская средняя общеобразовательная школа» в с. Кашары, Семикаракорский район – капитальный ремонт водопроводных сетей и др.).

В ходе проверок в муниципальных образованиях в соответствии с областным законодательством Палатой осуществлялся контроль за использованием средств областного бюджета, предоставленных местным бюджетам для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области. Проверки показали, что в целом порядок расходования бюджетных средств соответствовал нормативным правовым актам, принятым для реализации государственных полномочий, обеспечивалось целевое и эффективное использование выделенных средств.

В то же время в 7 городских округах и 15 муниципальных районах области Палатой выявлены нарушения требований действующего законодательства, регламентирующих расходование этих средств областного бюджета. Общая сумма нецелевого использования средств, переплат (недоплат) и неположенных выплат заработной платы, а также сверхнормативных и неподтвержденных расходов составила 9,7 млн. рублей.

Имели место нарушения при использовании 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 в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов).

По результатам проверок, проведенных в 18 муниципальных образованиях области, общая сумма нарушений составила 5,8 млн. рублей (г.г. Шахты, Новочеркасск, Гуково; Боковский, Матвеево-Курганский, Морозовский, Чертовский, Кашарский районы и др.).

По фактам нецелевого использования бюджетных средств к административной ответственности привлечены 89 руководителей муниципальных общеобразовательных учреждений.

По результатам проверок средства, использованные не по целевому назначению, в полном объеме восстановлены в областной бюджет. Штатные расписания, должностные оклады, начисление заработной платы, установление надбавок и других выплат, положения о премировании приведены в соответствие с действующим законодательством, применены меры дисциплинарного воздействия.

Объем нарушений при расходовании субвенции на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов, предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания, установленный в 6 муниципальных образованиях, составил 2,2 млн. рублей, из них 1,6 млн. рублей – нарушения в г. Каменск-Шахтинский.

По итогам проведенных контрольных мероприятий выявленные нарушения устранены в полном объеме, средства, использованные не по целевому назначению, перечислены в бюджет, штатные расписания и другие документы приведены в соответствие с действующим законодательством, материалы по результатам проверки в г. Каменск-Шахтинский направлены в прокуратуру Ростовской области.

2.2. В соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22 октября

2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в отчетном году проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов 76 муниципальных образований области.

Как показали проверки, отчетность об исполнении бюджетов муниципальных образований в целом соответствовала требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержденному порядку составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В то же время в ряде муниципальных образований были установлены факты нарушений и недостатков, связанных с несоответствием приложений и форм бюджетной отчетности нормативным документам, искажением отчетных данных. Так, например, плановые показатели отчета об исполнении бюджета Большемечетновского сельского поселения Семикаракорского района не соответствовали утвержденным ассигнованиям и доведенным лимитам бюджетных обязательств, в отчете об исполнении бюджета Костино-Быстрянского сельского поселения Морозовского района отсутствовал ряд показателей в части источников финансирования местного бюджета, в Шаумяновском сельском поселении Егорлыкского района было установлено несоответствие отдельных показателей опубликованного решения об исполнении местного бюджета и форм бюджетной отчетности.

Кроме того, в отдельных муниципальных образованиях, входящих в состав Каменского, Пролетарского, Тарасовского и Цимлянского районов, не был установлен порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении местного бюджета.

В Каменском районе и входящих в его состав Глубокинском городском и Малокаменском сельском поселениях, а также в Кузнецовском сельском и Семикаракорском городском поселениях Семикаракорского района, Зубрилинском и Михайлово-Александровском сельских поселениях Чертковского района состав и наименование приложений к решению об исполнении бюджета не соответствовали требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В нарушение этой же статьи в текстовой части решений об исполнении бюджета указанных поселений Каменского района и Зубрилинском сельском поселении Чертковского района не был указан результат исполнения бюджета (профицит и дефицит), а в отчетах об исполнении бюджетов муниципальных образований Боковского района и Боковского сельского поселения не был утвержден отдельными приложениями к решению ряд показателей. Следует отметить, что Положениями о бюджетном процессе в Каменском районе и Глубокинском городском поселении эти показатели также не были определены. Аналогичные несоответствия были установлены в Родионово-Несветайском и Чертковском районах, Зубрилинском и Михайлово-Александровском сельских поселениях Чертковского района.

Также в ходе внешних проверок было проверено соблюдение требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части осуществления

органами муниципального финансового контроля внешних проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов до их рассмотрения в представительных органах муниципальных образований.

В результате проверками Палаты было установлено, что органами муниципального финансового контроля при проведении указанных внешних проверок был допущен ряд нарушений и недостатков.

В Каменском районе и входящем в его состав Малокаменском сельском поселении, Мокроельмутянском сельском поселении Пролетарского района, Чертковском районе и входящими в его состав Зубрилинском и Михайлово-Александровском сельских поселениях, в нарушение пункта 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведение внешних проверок было возложено на органы исполнительной власти. В нарушение этой же статьи не был установлен порядок проведения внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета Новоцимлянского сельского поселения Цимлянского района.

В целом недостатки в деятельности органов муниципального финансового контроля при осуществлении внешних проверок были установлены Палатой в 30 муниципальных образованиях Верхнедонского, Дубовского, Заветинского, Каменского, Неклиновского, Пролетарского, Тарасовского, Цимлянского, Чертковского и других районов. В основном выявленные недостатки были связаны с превышением установленных сроков подготовки и направления заключений, отсутствием в заключениях сведений о периоде проведения внешней проверки.

Заключения по результатам проведенных Палатой внешних проверок отчетов об исполнении местных бюджетов были направлены в исполнительно-распорядительные и представительные органы муниципальных образований.

2.3. В отчетном году Палатой проведены проверки 17 главных распорядителей средств областного бюджета по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – не реже одного раза в два с половиной года. В ходе этих проверок осуществлялись выборочные проверки отдельных подведомственных им бюджетных учреждений.

Проверки показали, что в целом главными распорядителями средств областного бюджета соблюдались требования действующего законодательства, нормативных правовых актов, регламентирующих исполнение областного бюджета. Выделенные средства на содержание аппаратов министерств и ведомств позволили обеспечить выполнение возложенных на органы исполнительной власти государственных функций и задач.

В то же время установлены факты нарушений действующего федерального и областного законодательства по учету и управлению бюджетными средствами, целевому и рациональному их использованию. Так, случаи нецелевого использования бюджетных средств были установлены у двух главных распорядителей – Главного управления внутренних дел по Ростовской области и государственной жилищной инспекции Ростовской области.

При этом нецелевое использование средств областного бюджета, выявленное в четырех подведомственных ГУВД службах и территориальных органах внутренних дел, составило 0,3 млн. рублей и было связано в основном с оплатой расходов на услуги по содержанию и ремонту имущества, находящегося в федеральной собственности. Нецелевое использование бюджетных средств Госжилинспекцией области, установленное в сумме 0,5 млн. рублей, было связано с получением от ГУАТП РО «Ростовавтодортранс» услуг по содержанию и эксплуатации автомобилей, не предусмотренных государственным контрактом и не соответствующих целям выделения этих средств.

По выявленным Палатой фактам нецелевого использования Государственной областной жилищной инспекции уменьшены лимиты бюджетных обязательств на всю сумму выявленных нарушений. Проверка ГУВД остается на контроле Палаты до полного устранения нарушений.

Кроме того, у 12 главных распорядителей средств областного бюджета были установлены такие нарушения, как завышение объемов и стоимости выполненных работ, переплаты и недоплаты заработной платы, сверхнормативные и неподтвержденные расходы на общую сумму 11,8 млн. рублей. В их числе – миавтодор (в настоящее время – минтранс РО), минпромэнерго Ростовской области, минкультуры области, министерство территориального развития РО, департамент печати и информации Ростовской области, ДПЧС Ростовской области, Депохотрыбхоз РО, Упрвет РО, Ростоблкомприрода, комитет по молодежной политике, Госжилинспекция области и ГУВД по РО.

Материалы проверок сметных назначений управления ветеринарии Ростовской области и комитета по молодежной политике направлены в прокуратуру Ростовской области.

По результатам проведенных проверок главными распорядителями средств областного бюджета приняты меры по устранению выявленных нарушений на общую сумму 11,0 млн. рублей, в том числе восстановлены средства областного бюджета в общей сумме 0,6 млн. рублей. Приведены в соответствие с действующим законодательством штатные расписания, должностные оклады и положения о премировании, а также другие документы по расходованию бюджетных средств. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 44 должностных лица.

По-прежнему одними из наиболее часто встречающихся при проведении проверок сметных назначений нарушений остаются нарушения правил учета государственных средств, а также правил бухгалтерского учета и отчетности. Такие нарушения были установлены в ходе проверок 12 главных распорядителей средств областного бюджета. Имели место нарушения при выполнении государственных задач и функций и недостатки в деятельности государственных органов, а также нарушения при планировании бюджетных средств.

В ходе контрольных мероприятий проводилась оценка осуществления отдельными главными распорядителями средств областного бюджета контрольных функций за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, направляемых получателям. Наряду с положительной динамикой проводимой

контрольной работы имеется ряд недостатков в организации финансового контроля, требующий совершенствования его форм и методов.

Палатой отмечалось, что организация внутриведомственного финансового контроля в ряде министерств и ведомств не обеспечивает в полной мере исполнение функций главного распорядителя бюджетных средств, установленных статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Так, минкультуры РО не была обеспечена установленная действующим законодательством периодичность проведения проверок получателей межбюджетных трансфертов в части использования бюджетных средств, а также соблюдения получателями межбюджетных трансфертов условий, установленных при их предоставлении. В Ростоблкомприроде, минавтодоре (в настоящее время – минтранс РО) и минпромэнерго Ростовской области отсутствовали нормативные документы, регламентирующие весь процесс проведения контрольных мероприятий. В управлении ветеринарии Ростовской области план проведения проверок был исполнен только наполовину, при этом в актах проверок отдельные факты нарушений, выявленных в подведомственных учреждениях, носили описательный характер и не давали квалифицированной оценки нарушений, в подведомственных учреждениях продолжались нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, особенно в части учета ветпрепаратов, а также оставался низким уровень контроля за реализацией принятых мер ответственности в отношении виновных лиц.

Кроме того, Палатой было отмечено, что в комитете по охране окружающей среды и природных ресурсов практически не уделялось внимание деятельности, направленной на повышение инвестиционной привлекательности, а также активизацию и совершенствование инновационной среды и, как следствие, привлечение внебюджетных инвестиций в природоохранную сферу Ростовской области.

По результатам проверок отдельным главным распорядителям было рекомендовано принять меры по обеспечению необходимой периодичности и полноты проверок и совершенствованию системы ведомственного финансового контроля за соблюдением финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений, а также усилить контроль за целевым использованием межбюджетных трансфертов, направляемых муниципальным образованиям, и контроль за работой по устранению выявленных нарушений.

2.4. В соответствии с Областным законом от 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» в отчетном году проведены плановые внешние проверки бюджетной отчетности всех 37 главных распорядителей средств областного бюджета. Анализ результатов внешних проверок показал, что бюджетная отчетность соответствует требованиям бюджетного законодательства, показатели консолидированной бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета подтверждаются данными бюджетной отчетности получателей бюджетных средств.

Установленные нарушения в целом не повлияли на годовую бюджетную отчетность главных распорядителей средств областного бюджета и на показа-

тели отчета об исполнении областного бюджета за 2009 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам и касались в основном соблюдения требований нормативных правовых актов о составлении и предоставлении отчетности (нарушения сроков предоставления отчетности, искажения и несоответствия отдельных показателей бюджетной отчетности). Следует отметить, что результаты настоящих внешних проверок отдельных главных распорядителей средств областного бюджета по сравнению с результатами аналогичных проверок за 2008 год свидетельствуют об исключении ранее установленных нарушений.

Замечания Палаты были учтены. Результаты внешних проверок бюджетной отчетности были использованы при подготовке заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за 2009 год, которое представлено Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области в установленный срок.

В соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации Палатой проведена проверка отчета об исполнении бюджета областного фонда обязательного медицинского страхования за 2009 год.

Заключение, подготовленное по результатам проверки, направлено в адрес Законодательного Собрания Ростовской области.

2.5. В соответствии с планом работы Палатой проведено 16 тематических контрольных мероприятий.

Аудит эффективности распоряжения, использования и продажи земельных участков, выделенных из состава не востребуемых земельных долей (аудитор – Н.А. Калашникова), проведен в 10 муниципальных районах области (Белокалитвинском, Боковском, Дубовском, Каменском, Константиновском, Морозовском, Тацинском, Сальском, Целинском, Шолоховском) и 45 сельских поселениях, входящих в их состав. Объем проверенных средств составил 175,0 млн. рублей.

В рамках аудита была проанализирована предоставленная по запросам Палаты информация минсельхозпрода области, управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области, а также использованы графические материалы о состоянии и параметрах землепользования территорий, предоставленные «Южным региональным информационно-аналитическим центром».

Проведенный аудит эффективности выявил ряд проблем, связанных с учетом земельных долей, регистрацией прав муниципальной собственности не востребуемых земельных долей, неурегулированностью законодательства по вовлечению в оборот земель сельхозназначения, относящихся к выморочному имуществу.

Органами местного самоуправления не использовались в полной мере современные технологии по учету землепользователей участков земель сельскохозяйственного назначения, в том числе топографические съемки, карты с нанесением всех участков земель сельскохозяйственного назначения и их пользователей. Учет и оформление документов велся некачественно, были установлены факты

предоставления недостоверной информации в минсельхозпрод области, а также сокрытия информации о выявленных невостребованных земельных долях в виде пашен и пастбищ.

В более чем половине проверенных муниципальных образований не были приняты муниципальные правовые акты в сфере земельно-имущественных отношений. Установлены факты отсутствия контроля органами местного самоуправления за использованием земель, полноты поступлений в бюджеты от их использования.

Не обеспечивалась реализация земельных участков после вынесения решения суда о регистрации прав собственности, не принимались меры по проведению аукционов в целях предоставления земельных участков в собственность или в аренду, что, как правило, приводило к потерям бюджетов.

В рамках проведенного аудита были установлены нарушения и недостатки на общую сумму 88,6 млн. рублей, в том числе повлекшие недопоступление в местные бюджеты с учетом задолженности по арендной плате за земельные участки сельскохозяйственного назначения и неэффективного распоряжения участками – 53,4 млн. рублей. Характерными нарушениями являлись непоступление средств в бюджет в результате невыполнения обязательств при совершении сделок с земельными участками, сформированными в счет невостребованных земельных долей; неприменение финансовых мер ответственности (неначисление и невзыскание пени, предусмотренной договором); использование земельных участков без оплаты и правоустанавливающих документов; нарушения законодательства при распоряжении земельными участками и неэффективное распоряжение земельными участками. Наибольшие суммы выявленных нарушений имели место в муниципальных образованиях, входящих в состав Белокалитвинского, Боковского, Каменского, Морозовского и Целинского районов.

По результатам проверки в адрес руководителей 52 поверенных территорий были направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков и привлечению к ответственности виновных лиц.

По выявленным Палатой фактам нарушений законодательства в 12 муниципальных образованиях материалы проверок направлены в прокуратуру области.

Информация о результатах проверки направлена в минсельхозпрод области и минимущества Ростовской области.

Главой Администрации (Губернатором) области поддержаны предложения Палаты о необходимости усиления контроля за достоверностью предоставляемой информации о земельных долях, о разработке комплекса мероприятий по повышению результативности и эффективности работы по распоряжению земельными участками из состава невостребованных долей и повышению ответственности за несоблюдение законодательства.

Реализация указанных предложений осуществлялась в рамках совместной работы минсельхозпрода области и минимущества Ростовской области с органами местного самоуправления.

В целях устранения выявленных нарушений в консолидированный бюд-

жет области были перечислены средства в общей сумме 2,5 млн. рублей. Также муниципальными образованиями приняты меры к взысканию задолженности, образовавшейся на текущий момент, на сумму более 45,0 млн. рублей (подготовлены и направлены претензии, иски, заключены дополнительные соглашения к договорам аренды земли и др.).

Кроме того, были приняты иные меры по устранению выявленных нарушений: активизирована работа по подготовке документов для передачи в судебные инстанции и регистрационные органы на признание прав муниципальной собственности на земельные участки, выделенные в счет не востребовавшихся земельных долей; опубликованы в СМИ сведения о наличии свободных земельных участков; подготовлены и направлены в прокуратуру соответствующих районов проекты планов мероприятий по муниципальному земельному контролю за использованием земель и др.

Принято 69 муниципальных правовых актов органов местного самоуправления. К 39 должностным лицам, допустившим нарушения, применены меры дисциплинарного взыскания, один специалист уволен.

Итоги проверки подробно заслушаны на видеоконференции по результатам контрольных мероприятий, проведенных Палатой в муниципальных образованиях области за 9 месяцев текущего года.

Палатой проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на условиях софинансирования в рамках реализации Областной целевой программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2011 годы, и средств местных бюджетов, предусмотренных на финансирование муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства (аудитор – Н.А. Калашникова). Объем проверенных средств составил 194,6 млн. рублей.

Бюджетные средства были использованы на развитие микрофинансирования, предоставление субсидий начинающим предпринимателям, возмещение части расходов предпринимателей на приобретение основных и оборотных средств в приоритетных сферах деятельности, погашение процентных ставок по привлеченным кредитам и займам, образовательное обеспечение, проведение рейтинговых конкурсов и другие мероприятия.

Проверены департамент развития малого и среднего предпринимательства и туризма Ростовской области (ныне – департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области), органы местного самоуправления 15 муниципальных образований области, уполномоченные на реализацию мероприятий муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства, Фонды местного развития и поддержки предпринимательства в Октябрьском районе, г.г. Гуково и Зверево, а также 18 субъектов малого и среднего предпринимательства.

Проверка показала, что средства, выделенные на исполнение муниципальных программ, в целом были направлены на достижение основных целей и задач этих программ. Темп роста числа малых и средних предприятий в Ростовской

области в 2009 году составил 112,9% к уровню 2008 года. Вместе с тем отмечено снижение темпов роста доли продукции, произведенной субъектами малого и среднего предпринимательства, в общем объеме валового регионального продукта; среднесписочной численности работающих, среднемесячной заработной платы на малых и средних предприятиях; объема инвестиций в основной капитал малых и средних предприятий.

В ходе проверки деятельности департамента были выявлены нарушения, связанные с недостоверностью данных отчета о реализации Областной целевой программы в части расходования средств на общую сумму 25,7 млн. рублей. Установлено неэффективное управление бюджетными средствами, выразившееся в неосвоении средств Фонда софинансирования расходов и образовании остатков в сумме 16,0 млн. рублей. Департаментом не осуществлялась в полной мере функция финансового контроля за использованием субсидий, предоставленных в рамках реализации этой областной целевой программы, их получателями.

В результате проверок органов местного самоуправления в 15 муниципальных образованиях области был установлен ряд нарушений и недостатков на общую сумму 93,8 млн. рублей.

В 11 муниципальных образованиях (г.г. Батайск, Волгодонск, Гуково, Зверево и Ростов-на-Дону, а также Аксайский, Куйбышевский, Милютинский и другие районы) предоставлялись субсидии с нарушением утвержденных порядков и установленных требований в сумме 12,4 млн. рублей. В 12 проверенных муниципальных образованиях выявлено неэффективное управление бюджетными средствами, связанное с неосвоением средств, в сумме 13,8 млн. рублей. Установлены нарушения порядка микрофинансирования, в том числе неправомерное предоставление займов без договоров залога имущества в размере 10,8 млн. рублей (г. Зверево и Октябрьский район). Осуществлялось заключение договоров займа денежных средств с нарушением процедуры организации и оформления результатов конкурсов. Отмечены факты ненадлежащего исполнения получателями субсидий условий договоров в части создания и сохранения рабочих мест, обеспечения надлежащего уровня средней заработной платы работников, а также использования полученной субсидии не в соответствии с условиями договора.

На основании решения коллегии Палаты 12 актов проверок направлены в прокуратуру Ростовской области.

По результатам проверки направлены представления директору департамента, а также руководителям 14 муниципальных образований.

Во исполнение представлений в муниципальных образованиях проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков: излишне предоставленные субсидии возвращены в бюджет, в отношении отдельных получателей субсидий ведется претензионно-исковая работа; внесены изменения в муниципальные программы развития и порядки субсидирования субъектов малого и среднего предпринимательства; реализуются мероприятия по контролю за соблюдением условий договоров получателями субсидий. Приняты меры дисциплинарного характера в отношении 20 должностных лиц администраций 11 муниципальных образований, виновных в допущенных нарушениях. Приняты

меры по освоению остатков средств Фонда софинансирования расходов 2008 и 2009 годов.

Департаментом усилен контроль за использованием субсидий муниципальными образованиями, в график проведения проверок на 2010 год внесены изменения.

Главой Администрации (Губернатором) области поддержаны предложения Палаты о необходимости усиления контроля за соблюдением получателями межбюджетных субсидий порядка, установленного при их предоставлении, а также за целевым и эффективным использованием средств областного бюджета, выделенных на реализацию муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

В рамках проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на осуществление государственной поддержки сельхозтоваропроизводителей по субсидированию процентных ставок по привлеченным кредитам и на лизинговые операции в агропромышленном комплексе, а также обеспечения возврата средств в областной бюджет (аудитор – Н.А. Калашникова) проверена деятельность минсельхозпрода области, 24 сельхозтоваропроизводителей – получателей субсидий в 6 районах области, 2 лизинговых компаний: ОАО «Ростовагроснабсервис» и ОАО «Ростовплемобъединение». Кроме того, была осуществлена камеральная проверка документов 125 сельхозтоваропроизводителей области. Объем проверенных средств составил 418,4 млн. рублей.

В 2009 году сельхозтоваропроизводителям предоставлено из областного бюджета субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам на сумму 231,6 млн. рублей, или 144% к 2008 году. Субсидии получили 10704 заемщика с объемом субсидируемых кредитов 27304,4 млн. рублей. План по объему субсидируемых кредитов выполнен по всем направлениям кредитования.

Проверка показала, что министерством в целом соблюдался установленный порядок предоставления субсидий при условии целевого использования кредита, своевременного погашения основного долга и процентов по кредиту, а также отсутствия задолженности по налоговым и иным платежам.

Вместе с тем в результате проверки было установлено отсутствие в областных нормативных правовых актах единого подхода в определении условий, порядка выплаты субсидий и лишения права на получение субсидий. Министерством не обеспечивался надлежащий сбор и регистрация заявок заемщиков, нарушались сроки их рассмотрения. Установлено отсутствие документов, подтверждающих объем вложения инвестиций.

Выявлено неправомерное предоставление заемщикам субсидий на сумму 0,5 млн. рублей, связанное с использованием кредита на приобретение техники не российского производства, а также случаи переплаты и недоплаты субсидий на сумму 0,3 млн. рублей. Имело место несоблюдение установленного порядка ежемесячного предоставления документов для получения субсидии, необеспечение надлежащего контроля и другие нарушения.

Проверкой использования средств областного лизингового фонда было выяв-

лено неправомерное включение в перечень получателей и заключение договоров лизинга с организациями, не являющимися сельхозтоваропроизводителями, для передачи им в лизинг техники на общую сумму 8,1 млн. рублей, а также заключение договоров без надлежащего обеспечения исполнения обязательств, с отклонениями по срокам лизинга на общую сумму 19,0 млн. рублей.

Отсутствие должного контроля со стороны министерства за надлежащим заключением договоров лизинга, а также за целевым использованием лизинговых средств и возвратом платежей в бюджет привело к образованию просроченной задолженности в общей сумме 60,6 млн. рублей, числящейся за ОАО «Ростов-племобъединение» и лизингополучателями, а также наличию на складах ОАО «Ростовагроснабсервис» непереданной в лизинг техники на сумму 3,5 млн. рублей.

Во исполнение представления Палаты по результатам проверки минсельхозпродом области было проведено совещание и представлен план мероприятий по устранению выявленных нарушений. Принято 10 нормативных и распорядительных актов, включая постановления Администрации области о внесении изменений в порядок субсидирования. Обеспечен надлежащий порядок сбора и регистрации заявок заемщиков. Усилен контроль за предоставлением документов для получения субсидий. По фактам недоплаты субсидий осуществлен перерасчет размера субсидий. Два хозяйства, использовавшие кредиты на приобретение импортной техники, возвратили субсидии в бюджет в сумме 0,4 млн. рублей.

Средства взысканы в бюджет с личных подсобных хозяйств, допустивших нецелевое использование в 2008 году. В отношении должников по лизинговому фонду возбуждены процедуры банкротства. Принимаются меры по организации возврата задолженности в бюджет. Подготовлены документы для списания задолженности по ликвидированным хозяйствам. Устранены искажения в отчетности, данные приведены в соответствие. За допущенные нарушения 5 должностных лиц министерства лишены премии. Приняты и иные меры.

По фактам нарушения порядка использования областного лизингового фонда на приобретение продукции машиностроения Палатой направлены материалы в прокуратуру Ростовской области.

В ходе плановой проверки полноты и своевременности перечисления в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, состояния их кредиторской и дебиторской задолженности за 2009 год и текущий период 2010 года (аудитор – Н.А. Калашникова) использованы материалы, предоставленные по запросу Палаты 55 муниципальными образованиями области, проверено 50 объектов. В рамках тематической проверки проведен анализ нарушений, установленных Палатой в ходе проверок соблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов органами местного самоуправления 141 муниципального образования.

Как показали результаты проверки, практически во всех муниципальных образованиях допускались нарушения сроков перечисления в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий на общую сумму 3,5 млн. рублей. На момент проверки из указанной суммы средства в объеме 1,9 млн.

рублей не были перечислены 11 предприятиями в бюджеты 7 муниципальных образований (г.г.: Батайск, Донецк, Зверево; зерноградский и Красносулинский районы; Красносулинское и Пролетарское городские поселения).

Принимаемые органами местного самоуправления для повышения эффективности функционирования муниципальных унитарных предприятий меры не во всех муниципальных образованиях оказались результативными, в отдельных территориях они не привели к улучшению финансовой устойчивости муниципальных предприятий, сокращению просроченной кредиторской и дебиторской задолженности.

В большинстве муниципальных образований органами местного самоуправления, осуществляющими права собственника имущества муниципальных унитарных предприятий, не обеспечивалось правовое поле для эффективного использования этого имущества, увеличения доходов бюджетов, принятия экономически обоснованных решений в области управления муниципальными предприятиями, повышения ответственности руководителей муниципальных предприятий.

Проверкой был установлен широкий спектр нарушений и недостатков, допущенных при создании, реорганизации и ликвидации предприятий, формировании их уставных фондов; при передаче муниципального имущества предприятиям, учете и использовании этого имущества, осуществлении контроля за его сохранностью и в целом за деятельностью предприятий; при перечислении в бюджет части прибыли предприятий, при принятии мер по стабилизации финансового состояния предприятий, при реализации полномочий по управлению земельными участками, расположенными под производственными территориями муниципальных унитарных предприятий. Общая сумма нарушений и недостатков, выявленных проверкой, составила 743,6 млн. рублей.

Кроме того, общая сумма нарушений, выявленных в ходе проверок соблюдения условий межбюджетных трансфертов органами местного самоуправления в сфере управления муниципальными унитарными предприятиями, составила 996,2 млн. рублей. Наибольший объем нарушений установлен в городах: Шахты, Батайск, Новочеркасск, Ростов-на-Дону; зерноградском, зимовниковском, каменском, милютинском, морозовском районах и Красносулинском городском поселении.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителей 15 проверенных муниципальных образований были направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков и привлечению к ответственности виновных лиц.

По выявленным фактам нарушений законодательства в городе Батайске, зерноградском и зимовниковском районах, зимовниковском сельском и Красносулинском городском поселениях материалы направлены в прокуратуру области.

Органами местного самоуправления и муниципальными унитарными предприятиями, как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений, принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. В

бюджетную систему перечислено 2,6 млн. рублей. Просроченная кредиторская задолженность муниципальных унитарных предприятий погашена и списана на сумму 12,9 млн. рублей, просроченная дебиторская задолженность – на сумму 3,2 млн. рублей. По итогам проверки органами местного самоуправления принято 84 муниципальных правовых акта. К дисциплинарной ответственности привлечено 20 человек. Приняты и иные меры.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в минимущества Ростовской области.

Главой Администрации (Губернатором) области поддержаны предложения Палаты по разработке комплекса мер по повышению эффективности управления муниципальными унитарными предприятиями.

Исполнение представлений находится на контроле Палаты.

Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на мероприятия по проведению вакцинопрофилактики, борьбе с туберкулезом, предупреждению развития заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека, использования поступающих в централизованном порядке в Ростовскую область вакцин на проведение указанных мероприятий за 2009 год и истекший период 2010 года (аудитор – М.Ф. Костюченко) показала, что поставленные за счет федеральных средств и приобретенные за счет средств областного бюджета 5,5 млн. доз медицинских иммунобиологических препаратов (далее – МИБП) на сумму около 280 млн. рублей позволили продолжить работу по иммунопрофилактике инфекционных заболеваний, провести дополнительную вакцинацию отдельных контингентов детей и взрослых, способствовали обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия по инфекционным заболеваниям. На мероприятия по борьбе с туберкулезом и предупреждению развития заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека, было направлено из областного бюджета 56,9 млн. рублей, получены за счет средств федерального бюджета диагностические средства, антиретровирусные и противотуберкулезные препараты на сумму 96,9 млн. рублей.

В ходе проверки фактов нецелевого использования минздравом РО средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий по проведению вакцинопрофилактики, нарушений сроков перечисления бюджетных средств поставщикам за поставленные МИБП не установлено.

Вместе с тем проверкой были отмечены случаи нарушения поставщиками сроков поставки вакцин с задержкой от 3 дней до 3,5 месяца. Поставка отдельных МИБП вместо 50% была осуществлена лишь в объеме 10% годовой потребности.

Результаты встречных проверок в 8 муниципальных учреждениях здравоохранения и их 43 обособленных структурных подразделениях показали, что проверенными учреждениями здравоохранения не соблюдались требования нормативных правовых и локальных актов в части учета, хранения, использования и утилизации МИБП, не обеспечивалась достоверность отчетности об их использовании, а также отсутствовали надлежащий контроль со стороны главных врачей и должная ответственность других сотрудников больниц, в обязанности

которых вменены указанные вопросы. Наибольшие нарушения установлены в учреждениях здравоохранения г. Шахты и Сальского района. Кроме того, медицинскими учреждениями не уделялось достаточного внимания правильности и обоснованности формирования заявок на обеспечение МИБП, что приводило к образованию их остатков до 75% от заявленной потребности.

По итогам проверки минздравом РО совместно с муниципальными учреждениями здравоохранения была проведена работа по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем. Приняты меры по приведению учета и движения МИБП в соответствие с требованиями действующего законодательства. Организованы проверки обоснованности заявок учреждений здравоохранения на обеспечение МИБП и отчетных данных об их использовании. Главам всех муниципальных образований направлены обзорные письма об усилении контроля обеспечения сохранности и рационального расходования закупленных, а также поступающих в рамках централизованного снабжения материальных ценностей. По факту неисполнения обязательств по государственному контракту минздравом РО направлено в Арбитражный суд Ростовской области исковое заявление о взыскании с поставщика ЗАО «Фармацевт» неустойки в размере 12,4 млн. рублей. Результаты проверки рассмотрены на расширенном заседании коллегии минздрава РО.

Работа по выполнению предложений Палаты продолжается, дальнейший контроль за устранением нарушений остается за минздравом РО.

Палатой с привлечением специалистов Федерального государственного учреждения «Ростовский центр стандартизации, метрологии и сертификации», Территориального органа Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения и социального развития (Росздравнадзора) и Торгово-промышленной палаты Ростовской области была проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на приобретение медицинского оборудования и расходных материалов к нему для медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями за 2009 год и истекший период 2010 года, а также онкологической помощи населению за 2007 – истекший период 2010 года (аудитор – М.Ф. Костюченко).

Объем проверки, с учетом централизованной поставки за счет федерального и местных бюджетов, составил 582 млн. рублей. Контрольным мероприятием было охвачено 267 ед. медицинского оборудования, более 300 наименований расходных материалов.

Как показала проверка, Ростовской областью было обеспечено выполнение обязательств по Соглашению с Министерством здравоохранения и социального развития Российской Федерации о реализации мероприятий, направленных на совершенствование оказания медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями.

В ходе проверки фактов нецелевого использования средств областного бюджета не выявлено. Вместе с тем при проведении контрольного мероприятия был установлен целый ряд существующих проблем, недостатков и нарушений.

Так, программные мероприятия по оказанию медицинской помощи больным

с сосудистыми заболеваниями позволяли обеспечить охват только 35% взрослого населения Ростовской области, прикрепленного к региональному сосудистому центру и первичным сосудистым отделениям г.г. Ростова-на-Дону, Таганрога и Каменска-Шахтинского. Имелась потребность также в мероприятиях по дальнейшему оснащению медоборудованием онкологических диспансеров, проведению капитального ремонта зданий, в которых они расположены, подготовке помещений, что также может позволить улучшить условия пребывания и лечения больных в этих учреждениях.

В ходе контрольного мероприятия была обозначена проблема технического обслуживания и ремонта приобретенного медоборудования в постгарантийный период в связи с монополизацией этого рынка и предлагаемой высокой стоимостью услуг. Как показала проверка, большинством медицинских учреждений по истечении гарантийного срока договоры на постгарантийный ремонт и техническое обслуживание медоборудования, в том числе и дорогостоящего, не были заключены.

Проверкой соблюдения действующего федерального законодательства по закупкам установлено, что участниками и, соответственно, победителями торгов на поставку медоборудования для государственных нужд являлись фирмы-посредники, а производители или их уполномоченные дистрибьюторы в торгах не участвовали. В результате наценка на поставленное в лечебные учреждения медоборудование только на последнем этапе его продажи колебалась от 2,3 до 11%.

В то же время разница между рыночной ценой на медоборудование российских производителей и ценой его продажи лечебным учреждениям, согласно заключению эксперта Торгово-промышленной палаты Ростовской области по 2 выборочным контрактам, составляла в среднем от 20,5 до 48,1%.

Анализ результатов настоящей и других проверок Палаты по аналогичным вопросам указывает на отсутствие системы мониторинга цен на оборудование,купаемое для государственных нужд Ростовской области, что также ограничивает возможности отраслевых министерств и ведомств в достижении более эффективных результатов проводимой работы по размещению государственного заказа.

Результаты проверок свидетельствуют о необходимости повышения ответственности руководителей государственных и муниципальных учреждений здравоохранения Ростовской области в отношении эффективности использования медоборудования, своевременного ввода его в эксплуатацию, недопущения простоя оборудования, обеспечения сохранности имущества.

Палатой внесены предложения Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области о рассмотрении министерством здравоохранения вопроса о возможности расширения направлений и участников целевых программных мероприятий по оказанию медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями, оказанию онкологической помощи населению в целях обеспечения равной доступности населения области к высокотехнологичной медицинской помощи; определению возможных путей дальнейшего укрепления материально-технической базы лечебно-профилактических учреждений и ее модернизации,

увеличению объема бюджетных средств на закупку расходных материалов; а также об осуществлении министерством экономического развития области текущего контроля за размещением государственных заказов, формировании действенной системы мониторинга цен, предметов закупки, производителей и поставщиков оборудования и, прежде всего, в отношении закупок дорогостоящего медицинского оборудования.

В целях реализации представления Палаты минздравом РО были проведены рабочие совещания с руководителями областных и муниципальных учреждений здравоохранения, изданы приказы об усилении контроля за эффективным использованием медоборудования, обеспечением его работы в оптимальном режиме с максимально возможной нагрузкой, недопущением фактов его простоя, принятии мер по обеспечению гарантийного обслуживания и проведения сервисного эксплуатационного обслуживания, повышении финансовой и бюджетной дисциплины. Результаты проверки были рассмотрены на совещании в декабре 2010 года, а также вынесены на рассмотрение заседания коллегии минздрава РО.

В соответствии с реализацией мероприятий программы модернизации здравоохранения Ростовской области, по информации минздрава РО, областные и муниципальные лечебные учреждения будут дополнительно оснащены медицинским оборудованием, что позволит повысить качество оказания медицинской помощи.

Минздравом РО разработаны предложения по расширению охвата населения и обеспечению доступности медицинского обслуживания больных с сосудистыми заболеваниями.

Минэкономразвития области по внесенному предложению Палаты подготовлен проект постановления Администрации Ростовской области «Об организации работы в сфере размещения заказов для нужд заказчиков Ростовской области», которое определяет методику формирования начальной (максимальной) цены контракта. Принятие этого постановления позволит повысить эффективность работы отраслевых министерств и ведомств по размещению государственного заказа.

Работа по выполнению предложений Палаты продолжается, дальнейший контроль за устранением нарушений остается за минздравом РО.

Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направляемых Ростовскому областному фонду обязательного медицинского страхования в форме межбюджетных трансфертов на финансирование выполнения учреждениями здравоохранения муниципальных образований, оказывающими первичную помощь, государственного задания по оказанию дополнительной медицинской помощи, за 2009 год (аудитор – М.Ф. Костюченко) показала, что на денежные выплаты 3,8 тысячи медработников участковой службы в 2009 году было использовано 410,6 млн. рублей.

По результатам встречных проверок в 14 муниципальных больницах было отмечено, что выделенные на указанные цели бюджетные средства в целом позволили повысить уровень оплаты труда медработников участковой службы, удельный вес доплат в общей сумме заработной платы которых составил более 40%.

Как показала проверка, выделенные бюджетные средства в основном были израсходованы в соответствии с требованиями действующего законодательства, фактов нецелевого использования установлено не было. Выявленные нарушения, связанные с переплатами и недоплатами надбавок медработникам участковой службы, несоблюдением трудового законодательства, условий денежных выплат, рекомендованной численности населения, прикрепленного к врачебным участкам, а также ненадлежащим оформлением документов, не носили системного характера и были обусловлены ненадлежащей работой и ошибками, допускаемыми работниками бухгалтерских и кадровых служб медицинских учреждений, и недостаточным контролем со стороны главных врачей.

Учреждениями здравоохранения как в ходе проверки, так и после ее завершения проводилась работа по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем. Принимались меры по восстановлению неправомерно использованных бюджетных средств, приведению документов, предусмотренных трудовым законодательством, и локальных актов в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Результаты проверки были рассмотрены в Палате с участием минздрава РО и РОФОМС, а также на расширенном заседании коллегии минздрава РО с участием исполнительной дирекции РОФОМС, муниципальных органов управления здравоохранением, главных врачей центральных городских и районных больниц.

По итогам проверки РОФОМС были внесены изменения в локальные акты, определяющие порядок взаимодействия с муниципальными медицинскими учреждениями, расширен перечень обязательств и приняты меры по усилению ответственности учреждений здравоохранения. Дальнейший контроль за устранением нарушений, выявленных в ходе проверки, остается за минздравом РО.

В рамках проверки целевого и эффективного использования средств резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов, выделенных на приобретение оборудования и других товарно-материальных ценностей для государственных областных учреждений в сфере образования, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта, за 2008–2009 годы (аудитор – М.Ф. Костюченко) были проверены 4 министерства (минздрав РО, минобразование Ростовской области, минкультуры области и минспорта Ростовской области) и 34 областных и муниципальных учреждения, явившихся получателями оборудования и товарно-материальных ценностей. Проверкой было охвачено более половины суммы использованных средств резервного фонда, направленных на эти цели – около 223 млн. рублей.

Выделенные средства позволили в значительной степени улучшить оснащение учреждений медицинским, спортивным, фондовым, экспозиционным и иным оборудованием, автотранспортом, мебелью и другими товарно-материальными ценностями, что способствовало повышению качества и эффективности оказания услуг.

Проверка показала, что приобретенное оборудование принято к бухгалтерскому учету, введено в эксплуатацию и используется при осуществлении

деятельности учреждений.

По результатам контрольного мероприятия в минздраве, минкультуры, минобразовании Ростовской области и их подведомственных учреждениях фактов нецелевого использования средств не выявлено.

Вместе с тем минспорта Ростовской области и подведомственным ему ГУП «Спортивно-оздоровительный комплекс «Лидер» были использованы средства резервного фонда в сумме 3,8 млн. рублей с нарушением условий их предоставления.

Кроме того, было допущено неэффективное использование оборудования и расходование средств резервного фонда. Так, минспорта Ростовской области не были приняты достаточные меры по обеспечению использования оборудования, закупленного для приведения зала Дворца спорта в соответствие с регламентом баскетбольной Суперлиги стоимостью 26,5 млн. рублей, часть оборудования стоимостью 14,8 млн. рублей находилась в складских помещениях и не использовалась. Проверкой были установлены факты неприменения минспорта Ростовской области мер ответственности в виде штрафных санкций за нарушения сроков поставки оборудования на общую сумму 12,3 млн. рублей.

Во исполнение представлений Палаты, направленных в адреса министерств, возвращены в областной бюджет средства в сумме 80,0 тыс. рублей; поставлен на учет в органах ГИБДД и используется автотранспорт стоимостью 5,0 млн. рублей; медицинское оборудование мини-поликлиник стоимостью 0,7 млн. рублей передано в детские отделения медицинских учреждений; ведется претензионная работа по применению штрафных санкций; приняты меры по усилению финансовой дисциплины; к дисциплинарной ответственности привлечены 14 работников учреждений в сфере образования, здравоохранения и культуры. По выявленным фактам нарушений расходования средств резервного фонда, выделенных минспорта Ростовской области на закупку оборудования для приведения зрелищно-спортивного зала комплекса «Спорт-Дон» в соответствие с требованиями регламента баскетбольной Суперлиги, материалы проверки были направлены в прокуратуру Ростовской области. Минспорта Ростовской области ведется работа по согласованию возможности использования указанного оборудования в учебно-тренировочном процессе женской сборной команды по баскетболу «Ростов-Дон». Вопрос до полного устранения нарушений находится на контроле минспорта Ростовской области.

Проверкой целевого использования средств, выделенных министерству труда и социального развития Ростовской области для обеспечения легковыми автомобилями отдельных категорий инвалидов, имеющих медицинские показания и поставленных на учет до 1 января 2005 года (аудитор – В.И. Глущенко), было установлено, что в 2008–2009 годах было обеспечено автомобилями 4127 инвалидов, получили единовременную денежную компенсацию в размере 100 тыс. рублей 3547 инвалидов.

При расходовании этих средств в целом минтруда области соблюдались требования действующего законодательства. В то же время при отсутствии соответствующих нормативных правовых актов о продлении срока постановки

на учет инвалидов в органах социальной защиты населения министерством в течение 2005–2009 годов было поставлено на учет для обеспечения транспортом 239 человек (с учетом умерших и выбывших). В результате минтруда области обеспечило выделенными Минздравсоцразвития Российской Федерации в 2008–2009 годах автомобилями 50 инвалидов и перечислило денежную компенсацию на общую сумму 18,9 млн. рублей 189 инвалидам, поставленным на учет после 1 января 2005 года.

Проверка целевого использования субвенций, предоставляемых из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним (аудитор – В.И. Глущенко), была проведена в минтруда области, финансовых органах, органах социальной защиты населения и отдельных муниципальных учреждениях здравоохранения 26 муниципальных образований городов Батайска, Волгодонска, Донецка, Новошахтинска и Таганрога, а также Аксайского, Белокалитвинского, Красносулинского, Зерноградского и Сальского районов. Объем проверенных средств составил 1748,4 млн. рублей. При их использовании министерством в основном соблюдались нормы действующего бюджетного законодательства.

Вместе с тем были установлены факты нецелевого использования бюджетных средств муниципальными учреждениями здравоохранения Красносулинского и Зерноградского районов при возмещении затрат по льготному зубопротезированию ветеранам труда в общей сумме 0,3 млн. рублей.

Проведенный в ходе проверки анализ прейскурантов цен на услуги по зубопротезированию, оказываемые учреждениями здравоохранения льготным категориям граждан в 10 муниципальных образованиях области, показал, что в Ростовской области отсутствует единый подход в ценообразовании – установленные в различных городах и районах цены на одни и те же услуги отличаются в несколько раз.

По результатам проверки бюджетные средства, использованные не по целевому назначению, были в полном объеме возмещены в областной бюджет.

Проверкой целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на организацию оздоровления, отдыха детей и подростков за 2009 год и текущий период 2010 года (аудитор – В.И. Глущенко), помимо минтруда области были охвачены органы социальной защиты населения, государственные учреждения службы занятости населения, органы образования, образовательные учреждения, социальные приюты городов Батайска, Волгодонска, Новошахтинска, Таганрога; Аксайского, Белокалитвинского, Зерноградского, Красносулинского, Неклиновского и Сальского районов. Всего в 2009 году и за январь–август 2010 года был организован отдых 171560 детей в санаторных лагерях круглогодичного действия, стационарных загородных лагерях и лагерях дневного пребывания. При этом общее количество детей, оздоровленных в 2010 году, почти в 20 раз превысило аналогичный показатель 2009 года.

В результате проверки был установлен ряд недостатков и нарушений требований действующего федерального и областного законодательства по учету и управ-

лению бюджетными средствами, целевому и рациональному их использованию. Так, выявленное нецелевое использование бюджетных средств в общей сумме 0,08 млн. рублей было связано с выдачей путевок детям, не относящимся к возрастной категории, определенной нормативно-распорядительными документами, и соответственно не имеющим право на получение путевки в оздоровительные учреждения, а также детям, не относящимся к категории детей, проживающих в малоимущих семьях, или уже прошедшим оздоровление в течение календарного года. Неподтвержденные расходы средств бюджетной системы в общей сумме 1,7 млн. рублей были установлены при проверке целевого назначения путевок для отдыха и оздоровления одаренных детей из малообеспеченных семей. Установлены также случаи оплаты органами соцзащиты путевок за детей, отсутствующих в детских лагерях. Кроме того, были выявлены отдельные факты несоблюдения законодательства в части требования к спальным комнатам, умывальным при обеденных залах, санитарным узлам при столовой.

Во исполнение представления Палаты бюджетные средства, использованные не по целевому назначению, в сумме 0,06 млн. рублей возвращены в бюджет, представлена информация о восстановлении документов, подтверждающих произведенные расходы. К 9 сотрудникам органов социальной защиты населения и образования применены меры дисциплинарной ответственности, в отношении начальника управления социальной защиты населения Красносулинского района составлен протокол об административном правонарушении. Материалы проверки направлены в прокуратуру области, Управление ФСБ и Управление БЭП ГУВД по Ростовской области. Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на итоговом заседании областной межведомственной комиссии по организации отдыха и оздоровления детей, проведенном в режиме видеоконференции.

Проверка целевого использования средств областного бюджета, выделенных для обеспечения деятельности учреждений по оказанию социальной помощи несовершеннолетним, оказавшимся в трудной жизненной ситуации (социальные приюты, социально-реабилитационные центры и т.д.), подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области (аудитор – В.И. Глущенко), была проведена в минтруда области и 12 учреждениях социального обслуживания городов Волгодонска, Донецка, Каменска-Шахтинского, Красного Сулина, Новошахтинска и Шахты, а также Белокалитвинского, Бокковского, Дубовского, Зерноградского, Мартыновского и Орловского районов. Объем проверенных средств составил 743,8 млн. рублей.

При расходовании этих средств в целом минтруда области соблюдались требования действующего законодательства. В то же время были установлены отдельные факты нарушений действующего законодательства по учету и управлению бюджетными средствами, целевому и рациональному их использованию, а также отдельные недостатки в деятельности подведомственных минтруда области учреждений по оказанию социальной помощи несовершеннолетним. Так, нецелевое использование бюджетных средств выявлено на сумму 0,01 млн. рублей. Переплаты, неположенные выплаты заработной платы сотрудникам

социально-реабилитационных центров выявлены в размере 1,1 млн. рублей. Установленные сверхнормативные расходы бюджетных средств в общей сумме 0,3 млн. рублей были связаны с завышением норм списания ГСМ, несоблюдением рекомендованной стоимости питания и норм обеспечения воспитанников одеждой, обувью и мягким инвентарем. Кроме того, был установлен ряд отдельных недостатков в деятельности минтруда области и подведомственных ему учреждений, выразившихся в несоблюдении установленных требований законодательства при расчете нормативов площади помещений на 1 воспитанника и нормативных затрат на питание; отделке поверхностей стен помещений, а также в части размещения детей без разделения на возрастные группы и внесения ряда изменений в уставы учреждений.

По итогам проведенной проверки министерством и подведомственными ему учреждениями были приняты соответствующие меры по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем. На сумму нецелевого использования уменьшены лимиты бюджетных обязательств, за допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены 19 сотрудников министерства и социально-реабилитационных центров, в том числе один из них уволен.

Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на обеспечение жильем отдельных категорий граждан за 2009 год и 9 месяцев 2010 года, проведена в министерстве жилищно-коммунального хозяйства области, министерстве территориального развития, архитектуры и градостроительства Ростовской области, ГАУ РО «Агентство жилищных программ» и в 24 муниципальных образованиях области (аудитор – В.П. Мартынов).

Проверками, проведенными в муниципальных образованиях и ГАУ РО «Агентство жилищных программ», охвачено 3,8 млрд. рублей, или 55,1% от общей суммы расходов, направленных на обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа в возрасте от 18 до 23 лет, детей, находящихся под опекой (попечительством); граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, в составе семьи которых имеется трое или более детей-близнецов; граждан, отселяемых из аварийного жилищного фонда; граждан, переселяемых из ветхого жилья за счет межбюджетных трансфертов на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков; граждан, работающих в бюджетной сфере.

За счет выделенных бюджетных средств в 2009 году и 9 месяцев 2010 года более 3000 семей указанных льготных категорий граждан приобрели жилье, 1278 человек получили господдержку и более 600 детей-сирот были обеспечены квартирами.

Фактов нецелевого использования средств установлено не было. Вместе с тем при планировании, финансировании и расходовании бюджетных средств были выявлены различные нарушения и недостатки.

Проверкой было отмечено недостаточно эффективное распоряжение бюджетными средствами. Имели место несвоевременное заключение договоров на финансирование, нарушения установленных сроков перечисления бюджетных

средств муниципальным образованиям, заключение контрактов на приобретение жилья с нарушением условий конкурсной документации, без торгов либо с нарушением соответствующих процедур, а также неосвоение выделенных средств и последующий их возврат в бюджеты соответствующего уровня.

Установлены факты покупки жилья по завышенной стоимости, неосуществления перерасчета субсидий в соответствии с фактической площадью приобретенного жилья, а также завышения объемов выполненных работ на общую сумму 0,4 млн. рублей (Белокалитвинский район, г. Ростов-на-Дону).

Также были выявлены случаи несвоевременной передачи жителями Белокалитвинского района и города Новошахтинска, получившими социальные выплаты в общей сумме 306,0 млн. рублей, ветхого жилья органам местного самоуправления, что связано с несоблюдением законодательства при оформлении соответствующих обязательств.

В целях устранения нарушений проверенными муниципальными образованиями и ГАУ РО «Агентство жилищных программ» были представлены материалы, свидетельствующие о принятии мер по устранению выявленных нарушений.

Муниципальным заказчиком принято выполнение недостающих работ, согласованы замены объемов и видов работ. Приведены в соответствие с нормативными документами формы обязательств о передаче муниципалитету ветхого жилья. Представлены выписки из органов юстиции, подтверждающие приобретение жилья для граждан, переселяемых из ветхого жилья, и разосланы уведомления о необходимости сдачи квартир, подлежащих сносу. Заключены договоры социального найма на приобретенное жилье для детей-сирот. Средства, израсходованные сверх установленных нормативов, перечислены в областной бюджет.

Также в целях установления порядка перерасчета субсидии, выделяемой для приобретения жилья, по инициативе ГАУ РО «Агентство жилищных программ» постановлением Администрации Ростовской области от 19 января 2011 года № 14 «О внесении изменений в отдельные постановления Главы Администрации области, Администрации области» внесены соответствующие изменения в порядок оказания государственной поддержки.

За допущенные нарушения применены меры дисциплинарной ответственности к 12 сотрудникам отраслевых подразделений органов местного самоуправления и ГАУ РО «Агентство жилищных программ».

Главой Администрации (Губернатором) области поддержаны предложения Палаты по организации систематического ведомственного контроля за использованием выделяемых бюджетных средств, обеспечению исполнения расходных обязательств в полном объеме.

Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в 2009–2010 годах на строительство и реконструкцию объектов водопроводно-канализационного хозяйства (аудитор – В.П. Мартынов), проводилась в министерстве ЖКХ области, министерстве сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области, а также в 32 муниципальных образованиях

области, входящих в состав 16 районов, и 5 городских округов.

В ходе контрольного мероприятия проверено использование бюджетных средств в объеме 2965,4 млн. рублей, или 54,0% от суммы расходов, направленных на указанные цели.

Кроме того, была проанализирована предоставленная по запросам Палаты сводная информация по 55 муниципальным районам и городским округам об уточненных объемах финансирования строительства и реконструкции объектов водопроводно-канализационного хозяйства в 2008–2010 годах, а также использованы сведения организаций, контролирующих экологическую обстановку и ведущих соответствующие наблюдения качества питьевой воды.

В ходе проверки также был проведен анализ отдельных показателей и мероприятий Областной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области», в рамках которой министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области осуществлялось финансирование расходов на реконструкцию и строительство объектов водопроводно-канализационного хозяйства, проанализированы результаты ее реализации в 2008–2010 годах.

Всего за счет бюджетных средств в 2009–2010 годах проводились работы по капитальному ремонту и капитальному строительству на 279 объектах водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения. Было заменено 19 водонапорных башен, 443 км сетей водоснабжения и 3,6 км сетей теплоснабжения.

Вместе с тем Палатой было отмечено, что программа не содержит сведений, характеризующих экологические аспекты и использование инновационных технологий во вновь построенных или реконструируемых объектах водопроводно-канализационного хозяйства.

В ходе контрольного мероприятия фактов нецелевого использования средств не установлено. Выявлены различные нарушения и недостатки при планировании, финансировании и расходовании бюджетных средств как в министерствах, так и в проверенных муниципальных образованиях.

Так, проверка, проведенная в министерстве ЖКХ области, выявила недостаточно эффективное распоряжение бюджетными средствами, поступившими из Инвестиционного фонда Российской Федерации на реализацию регионального инвестиционного проекта «Чистый Дон» и комплексного инвестиционного проекта «Комплексная программа строительства и реконструкции объектов водоснабжения и водоотведения г. Ростова-на-Дону и юго-запада Ростовской области», связанное с наличием неиспользованных остатков на 1 января 2010 года в сумме 1246,9 млн. рублей и на 28 декабря 2010 года в сумме 782,2 млн. рублей.

В ходе проверки минсельхозпрода области Палатой было отмечено, что для реализации мероприятий по развитию водоснабжения в сельской местности необходимо в больших объемах привлекать средства из внебюджетных источников. В 2009 году на эти цели использовали 34,0 млн. рублей внебюджетных средств, а в 2010 году – 0,4 млн. рублей.

Проверки, проведенные в муниципальных образованиях, выявили случаи

несоблюдения действующего законодательства при проведении закупок для муниципальных нужд, а также нарушения методики формирования начальной (максимальной) цены контрактов, сроков исполнения контрактов и неприменения мер ответственности к подрядным организациям (муниципальные образования Заветинского, Матвеево-Курганского, Мясниковского, Орловского районов, г.г. Батайск, Ростов-на-Дону).

Кроме того, были установлены факты завышения стоимости выполненных работ, связанные с применением необоснованных коэффициентов, расценок и нормативов затрат, с отсутствием объемов работ, принятых к учету как выполненные, на общую сумму 32,7 млн. рублей (муниципальные образования Дубовского, Матвеево-Курганского, Мясниковского, Неклиновского, Родионово-Несветайского, Песчанокопского районов, г. Батайск).

Проверкой выявлено неэффективное использование бюджетных средств. Так, в отдельных муниципальных образованиях построенные объекты в итоге не обеспечили населению централизованного снабжения питьевой водой (муниципальные образования Матвеево-Курганского, Неклиновского районов).

Также было отмечено, что из 214 построенных или реконструируемых объектов водопроводно-канализационного хозяйства около четверти были не введены в эксплуатацию или не приняты в муниципальную собственность. Такие объекты располагаются на территории Егорлыкского, Заветинского, Зерноградского, Цимлянского, Орловского, Аксайского, Волгодонского, Октябрьского и Родионово-Несветайского районов, а также г.г. Шахты, Ростов-на-Дону, Азов.

В ходе контрольного мероприятия и во исполнение представлений Палаты министерствами и муниципальными образованиями принимались меры по устранению отдельных выявленных нарушений и недостатков.

Министерством ЖКХ области утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. Муниципальными заказчиками представлены документы, свидетельствующие об уменьшении обязательств на сумму завышения объемов и стоимости отсутствующих работ, а также о выполнении части недостающих и дополнительных работ.

Материалы проверки направлены в прокуратуру Ростовской области. За допущенные нарушения к 25 должностным лицам применены дисциплинарные взыскания.

По результатам проверки Палатой представлены предложения по повышению эффективности использования бюджетных средств, исполнению расходных обязательств в полном объеме выделяемых средств из федерального бюджета, а также реализации мероприятий по строительству, реконструкции объектов ВКХ с привлечением средств из внебюджетных источников, поддержанные Главой Администрации (Губернатором) Ростовской области.

Проверка остается на контроле Палаты до полной реализации мероприятий по устранению всех выявленных нарушений и недостатков.

По результатам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на строительство областного перинатального центра в г. Ростове-на-Дону (аудитор – В.П. Мартынов), нецелевого использования

бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем были установлены факты несоблюдения требований действующего законодательства и неэффективного использования бюджетных средств.

Так, еще на этапе размещения государственного заказа были нарушены процедурные требования, не соблюдены установленные сроки заключения контрактов.

Индексация стоимости работ повлекла за собой увеличение начальной (максимальной) цены контракта и дополнительное расходование бюджетных средств в общей сумме 103,4 млн. рублей. Кроме того, в результате уточнения проектных решений в ходе строительства потребовалось выделить дополнительных средств в сумме 97,9 млн. рублей.

Ненадлежащее выполнение договорных обязательств в части строительного контроля, а также функций заказчика, связанных с организацией строительства областного перинатального центра, привели к изменениям сроков ввода объекта в эксплуатацию, а также к нарушениям, связанным с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ объемам, принятым к оплате в сумме 22,4 млн. рублей и расходованием бюджетных средств на оплату работ и затрат, не предусмотренных в первоначально утвержденной сметной документации.

В ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты государственными заказчиками и ГАУ РО «Ростовоблстройзаказчик» принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Откорректирована и согласована государственным заказчиком проектно-сметная документация, а также согласовано исключение фактически отсутствовавших работ и оборудования, которые заменены объемами в соответствии с уточненным проектом. Представлены реестры аннулированных актов о приемке выполненных работ, акты по откорректированной проектно-сметной документации и уточненные сметы.

Кроме этого, был разработан и утвержден план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины. За допущенные нарушения 4 должностных лица ГАУ РО «Ростовоблстройзаказчик» лишены выплат стимулирующего характера.

В связи со значительными изменениями, внесенными в первоначальный проект строительства, предложено министерству территориального развития РО провести оценку объемов и стоимости работ, включенных в откорректированную сметную документацию, а также проверить наличие технических решений, влияющих на конструктивную надежность и безопасность объекта.

В связи с продолжающейся работой по устранению выявленных нарушений и недостатков проверка остается на контроле Палаты.

Одновременно с проведением проверки Ростоблкомприроды по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля за использованием бюджетных средств проверено целевое и эффективное использование средств областного бюджета, направленных на расчистку русел рек, водоемов и ремонт гидротехнических

сооружений (аудитор – В.П. Мартынов).

Финансирование указанных расходов осуществлялось в рамках Областной целевой программы в области охраны окружающей среды и рационального природопользования на 2007–2010 годы.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что за период с 2007 года по I полугодие 2010 года на мероприятия по расчистке паводкоопасных участков русел рек было выделено 321,5 млн. рублей, или около 7% от рассчитанной потребности, на капитальный ремонт и реконструкцию гидротехнических сооружений – 78,5 млн. рублей, или 4,5% от необходимой суммы.

Проверкой отмечено, что недостаточное финансирование, а также неурегулирование на федеральном уровне отдельных вопросов, связанных с разделением водохозяйственных мероприятий на мероприятия по предотвращению негативного воздействия вод и мероприятия по охране водных объектов, не позволило достичь долгосрочного устойчивого эффекта в природоохранной сфере Ростовской области.

Проверка результативности реализации программных мероприятий показала, что бюджетные средства в сумме 29,3 млн. рублей были использованы без достижения требуемого результата, поскольку после проведения комплекса работ объем донных отложений русла реки Темерник превышал проектные параметры.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия были выявлены нарушения, связанные с завышением объемов и стоимости выполненных работ, на сумму 0,7 млн. рублей, непредъявлением требований по возмещению ущерба, причиненного водоемам за сброс неочищенных сточных вод, в сумме 4,9 млн. рублей, а также непринятием мер ответственности за несоблюдение сроков исполнения обязательств в сумме 1,1 млн. рублей и другие нарушения.

По результатам проверки заказчиками были приняты меры по взысканию с подрядных организаций излишне оплаченных сумм в размере 0,2 млн. рублей; уменьшены объемы работ, предъявленных к оплате, на сумму 0,4 млн. рублей; заключены дополнительные соглашения к государственным контрактам на уменьшение их стоимости на 0,9 млн. рублей; направлены претензионные письма подрядным организациям по взысканию пени и неустоек в областной бюджет за нарушение условий выполнения государственных контрактов и возмещению ущерба. Приняты и иные меры. За допущенные нарушения привлечены к дисциплинарной ответственности 7 должностных лиц. Материалы контрольного мероприятия направлены в прокуратуру Ростовской области.

Отдельные замечания Палаты были учтены при разработке Областной долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011–2015 годы», которая сформирована на основании бассейнового принципа и направлена на предотвращение негативного воздействия вод и восстановление водных объектов.

2.6. В отчетном году вопросы соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд были

включены в программы 48 контрольных мероприятий. В ходе комплексных и тематических проверок были охвачены 41 муниципальное образование области и 21 главный распорядитель средств областного бюджета.

Случаи несоблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд были отмечены в ходе 36 контрольных мероприятий.

Наибольший объем нарушений был связан с несоблюдением государственными и муниципальными заказчиками процедурных требований в ходе организации и проведения конкурсных торгов. Так, например, были установлены отдельные несоответствия при отражении сведений в конкурсных и аукционных документах и извещениях о проведении конкурсов и аукционов; отмечено отсутствие подписей отдельных членов единой комиссии; были заключены контракты без расшифровки работ, указанных в технической части аукционной документации; не соблюдены сроки заключения контракта; конкурсная документация содержала противоречивые условия и др. Такие нарушения были выявлены в ходе проверок 24 муниципальных образований области (г.г. Гуково, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Новошахтинск, Шахты; Боковский, Кашарский, Морозовский, Матвеево-Курганский, Чертковский, Белокалитвинский и Сальский районы, Красновское, Пиховкинское и Старостаничное сельские поселения Каменского района, Летницкое и Развильненское сельские поселения Песчанокопского района и др.), а также 10 главных распорядителей средств областного бюджета (минсельхозпрод области, Упрвет РО, министерство территориального развития РО, министерство ЖКХ области, комитет по молодежной политике, минздрав РО и др.) и подведомственных минпромэнерго Ростовской области учреждений.

Проверками были отмечены случаи неисполнения муниципальными заказчиками отдельных условий заключенных контрактов (г. Таганрог, Ремонтненский район, Анастасиевское сельское поселение Матвеево-Курганского района). Аналогичные нарушения были допущены 2 главными распорядителями средств областного бюджета (Госжилинспекция области, Ростоблкомприрода), а также отдельными подрядными организациями и поставщиками оздоровительных услуг.

Было выявлено неправомерное изменение в контрактах условий, указанных в конкурсной документации (г. Новочеркасск, Матвеево-Курганское сельское поселение Матвеево-Курганского района, Тюльпановское сельское поселение Заветинского района, Орловское сельское поселение Орловского района, минсельхозпрод области, минздрав РО).

Имели место факты осуществления закупок без размещения заказа в установленном порядке (г.г. Батайск, Гуково, Новошахтинск, Кашарский район).

По всем выявленным нарушениям законодательства о закупках товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд направлены соответствующие представления с предложениями об их устранении и обеспечении комплекса мероприятий по недопущению их в дальнейшем.

2.7. В отчетном периоде Палатой было рассмотрено 37 обращений различных организаций и учреждений, а также жителей Ростовской области. Проверки отдельных вопросов, указанных в обращениях, были осуществлены в ходе плановых контрольных мероприятий. По ряду обращений Палатой были проведены внеплановые проверки.

Согласно поручениям Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области проведены 3 внеплановые проверки.

Так, Палатой совместно с Контрольным управлением Администрации Ростовской области была проведена проверка по вопросу приобретения министерством здравоохранения области медицинского оборудования в целях реализации мероприятий, направленных на совершенствование медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями, для государственного учреждения здравоохранения «Ростовская областная клиническая больница» (аудитор – М.Ф. Костюченко).

Проверкой был установлен ряд нарушений и недостатков, связанных с несоблюдением поставщиком условий государственного контракта в части соответствия поставленного оборудования техническим регламентам, стандартам и сводам правил. В комплектности оборудования также было установлено несоответствие характеристик по отдельным наименованиям. Проверка документов, предоставленных поставщиком, показала наличие несоответствий перевода с английского на русский язык в части наименования модели закупленного 64-срезового компьютерного томографа. Кроме того, ГУЗ РОКБ не было обеспечено надлежащее соблюдение требований Инструкций о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по количеству и качеству.

В ходе проверки Палатой был проведен анализ основных технических параметров и фактически сложившихся цен поставки 64-срезовых компьютерных томографов по другим субъектам Российской Федерации.

По факту неисполнения поставщиком обязательств по государственному контракту Арбитражным судом Ростовской области вынесено решение о взыскании с него штрафных санкций, за допущенные нарушения 12 сотрудников министерства (в том числе 3 заместителя министра) и областной клинической больницы привлечены к дисциплинарной ответственности. Материалы проверки направлены в прокуратуру Ростовской области.

В целях рассмотрения вопроса о результативности деятельности минсельхозпрода области и уровне развития сельского хозяйства Ростовской области было проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области при выполнении поставленных перед ним задач и возложенных функций» (аудиторы – Н.А. Калашникова, В.П. Мартынов). Аудит эффективности осуществлялся с участием ученых Государственного научного учреждения «Донской зональный научно-исследовательский институт сельского хозяйства» и Донского государственного аграрного университета на основе согласованных качественных и количественных критериев. При его проведении

использовался ряд передовых и свойственных именно этому виду финансового контроля методов, включая метод операционного бенчмаркинга, заключающийся в сравнении деятельности проверяемого объекта и ее результатов с существующими эталонами, метод фокус-группы, направленный на изучение мнения людей определенных социальных групп, и другие методологические приемы. Объем проверенных средств составил 11486,2 млн. рублей.

Проведенный аудит эффективности позволил выявить ряд факторов, сдерживающих положительную динамику развития агропромышленного комплекса, – несвоевременную подготовку проектов соответствующих нормативно-правовых и исполнительно-распорядительных актов, регулирующих аграрную и продовольственную политику, что привело к неосвоению бюджетных средств; недостатки действующей модели организационного построения министерства, обуславливающие низкую результативность отдельных направлений его деятельности; низкий уровень достижения основных критериев и показателей, отражающих результативность, экономичность и продуктивность развития сельского хозяйства, что также указывает на невыполнение поставленных перед министерством задач в полном объеме, неэффективную реализацию отдельных полномочий в части оказания ощутимого влияния на развитие АПК области. Общий объем нарушений и недостатков, выявленных аудитом, составил 2655,4 млн. рублей.

Итоги контрольного мероприятия были рассмотрены на коллегии минсельхозпрода области, решением которой утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. Во исполнение представления Палаты министерством, муниципальными образованиями, подведомственным предприятием и подрядными организациями представлены документы, подтверждающие, что установленные нарушения устранены в полном объеме. Внесены изменения в 13 нормативных правовых актов Ростовской области, 8 приказов минсельхозпрода области, структуру и штатное расписание. Разработаны формы Паспортов инвестиционного проекта и инвестиционной площадки. Подготовлен реестр приоритетных инвестиционных проектов АПК, утвержден Регламент по их сопровождению. Также подготовлены техзадания и государственные контракты на закупку 135 единиц техники для внедрения и использования информационной системы. Ведется работа по внедрению программных продуктов и др.

В рамках проверки целевого и эффективного расходования средств областного бюджета на информационное обеспечение деятельности Администрации Ростовской области и Законодательного Собрания Ростовской области в 2008–2009 годах (аудитор – Н.А. Калашникова) были проведены встречные проверки ГУП Ростовской области «Редакция газеты «Наше время» и ООО «Северо-Кавказское Информационное Агентство». По итогам этой проверки Администрацией области и Законодательным Собранием представлены материалы по устранению и прекращению выявленных нарушений. В Администрации Ростовской области по результатам проверки был усовершенствован порядок взаимодействия по исполнению государственных контрактов между управлени-

ем информации и мониторинга, управляющей компанией и СМИ. Разработана и введена в действие система хранения отчетных материалов по исполнению государственных контрактов в бумажной форме и на электронных носителях. Расширен до 55 перечень муниципальных СМИ, в которых публикуется информация о деятельности Администрации области. Принято распоряжение Законодательного Собрания Ростовской области от 17 февраля 2010 года № 26 «О результатах внеплановой проверки Контрольно-счетной палатой Ростовской области целевого и эффективного расходования средств областного бюджета на информационное обеспечение деятельности Законодательного Собрания Ростовской области за 2008–2009 годы».

По результатам проверки использования бюджетных средств, выделенных на строительство бассейна для муниципальной общеобразовательной школы № 23 в пос. Донской города Новочеркасска (аудитор – В.П. Мартынов), проведенной по обращению депутата Законодательного Собрания Ростовской области А.И. Кондратенко, было установлено завышение выполненных подрядными организациями работ на общую сумму 0,3 млн. рублей, связанное с невыполнением отдельных работ в подвальной части здания. В рамках реализации мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений, на строительном объекте за счет средств подрядных организаций был выполнен ряд отсутствующих на момент проведения проверки строительно-монтажных работ, что было подтверждено визуальным осмотром, проведенным при участии представителей вновь сформированной администрации города. В настоящее время плавательный бассейн принят в муниципальную собственность и функционирует.

В целях осуществления контроля за устранением нарушений, установленных в результате ранее проведенного контрольного мероприятия, была проведена проверка по вопросу обоснованности расходования бюджетных средств на выплаты, произведенные лицам, замещающим муниципальные должности, и муниципальным служащим муниципального образования «Матвеево-Курганский район» при увольнении в марте 2010 года (аудиторы – В.И. Глущенко, Н.А. Калашникова). По установленным фактам переплат и неположенных выплат заработной платы незаконно выплаченные средства частично были возвращены в местный бюджет.

Проверка целевого и эффективного расходования средств резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета, выделенных министерству по физической культуре и спорту Ростовской области в 2010 году на капитальный ремонт асфальтобетонного покрытия стадиона «Олимп-2» (аудитор – В.П. Мартынов), была проведена по обращению Главного управления внутренних дел по Ростовской области. Указанные средства являлись частью финансовой поддержки, предоставленной ГУП РО «СОК «Лидер» для возмещения затрат по организации и проведению финала Кубка России по футболу. По итогам проверки были установлены факты отражения как выполненных фактически отсутствовавших работ на сумму свыше 1,0 млн. рублей. Во исполнение представления Палаты минспорта Ростовской области представлены документы, свидетельствующие о замене невыполненных

работ другими работами на всю сумму завышения. Информация о результатах проверки была направлена в ГУВД.

2.8. В отчетном периоде Палата принимала участие в совместном со Счетной палатой Российской Федерации контрольном мероприятии «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на мероприятия, связанные с празднованием 150-летия со дня рождения А.П. Чехова» (аудитор – М.Ф. Костюченко).

В течение 4 лет подготовки и проведения юбилея А.П. Чехова Палатой во взаимодействии с главными распорядителями средств областного бюджета, администрацией и финансовым управлением города Таганрога осуществлялся контроль за использованием бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий, связанных с празднованием 150-летия со дня рождения А.П. Чехова. В целом таким контролем было охвачено около 455 млн. рублей бюджетных средств, или 70% от их общего объема. Это позволило исключить наличие масштабных серьезных нарушений, а принимаемые в оперативном порядке меры по устранению выявляемых нарушений, их пресечению и предотвращению позволили обеспечить не только целевое, но и максимально эффективное и результативное использование бюджетных средств. По ряду нарушений, установленных в ходе настоящей проверки, были приняты исчерпывающие меры для их устранения и недопущения в дальнейшем.

Предложения Палаты по объектам совместного контрольного мероприятия были включены в отчет Счетной палаты Российской Федерации и рассмотрены на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации с участием председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуна и заместителя Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области С.Б. Бондарева. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации была отмечена положительная работа Администрации Ростовской области, администрации города Таганрога и других исполнителей по подготовке и проведению праздничных мероприятий.

В соответствии с обращением Аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе (далее – Аппарат) и решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области специалисты Палаты приняли участие в контрольном мероприятии «Проверка исполнения территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти и органами местного самоуправления Ростовской области положений бюджетных посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации».

Проверка проводилась с элементами аудита эффективности, как по уровням управления, так и по направлениям деятельности. В рамках контрольного мероприятия Палатой были проверены министерство экономического развития Ростовской области и министерство финансов Ростовской области.

Установлено, что положения бюджетных посланий Президента Российской Федерации в целом исполняются на достаточно высоком уровне. В то же время отражены положительные и отрицательные тенденции динамики показателей

развития Ростовской области в основных сферах, а также указано на наличие отдельных нарушений и недостатков, которые отражены в справках по результатам проверки.

В целях повышения эффективности деятельности органов исполнительной власти области Палатой внесены предложения в части необходимости подготовки соответствующих изменений в основные стратегические документы социально-экономического развития Ростовской области, включая изменение подходов к формированию и реализации инвестиционной программы Ростовской области; принятия нормативного правового акта, регламентирующего порядок подготовки доклада Губернатора о достигнутых значениях показателей для оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти Ростовской области; совершенствования порядка подготовки и представления докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств областного бюджета, а также обеспечения надлежащего контроля со стороны государственных заказчиков за исполнением условий и обязательств по заключенным государственным контрактам в рамках целевых программ и программных мероприятий.

Материалы проверки включены в сводную справку Контрольного департамента Аппарата и представлены полномочному представителю Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе В.В. Устинову для принятия решения по результатам контрольного мероприятия.

3. Экспертно-аналитическая, методическая, информационная и организационно-техническая работа

В отчетном году все намеченные планом экспертно-аналитические, методические, информационные и организационно-технические мероприятия выполнены в полном объеме.

Палатой проводилась экспертиза проектов областных законов и постановлений Законодательного Собрания Ростовской области, влияющих на формирование и исполнение областного бюджета. Проведены экспертизы и подготовлены заключения на 132 проекта областных законов и на 4 проекта постановлений Законодательного Собрания Ростовской области.

Подготовлены экспертные заключения на законопроекты «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2009 год», «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Ростовского областного фонда обязательного медицинского страхования за 2009 год», «Об областном бюджете на 2011 год», «О бюджете Ростовского областного фонда обязательного медицинского страхования на 2011 год», «О внесении изменений в Областной закон «О бюджетном процессе в Ростовской области», «О внесении изменений в Областной закон «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области», «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области» и другие. Благодаря взаимодействию с комитетами Законодательного Собрания Ростовской области

необходимые замечания и предложения к проектам нормативных правовых актов вносились и обсуждались в рабочем порядке. Палата принимала участие в слушаниях вопросов на заседаниях комитетов Законодательного Собрания и в заседаниях Законодательного Собрания, готовились необходимые документы, материалы и обоснования.

В отчетном году Палатой проведен правовой анализ и подготовлены предложения по проекту Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», которые в дальнейшем были направлены в Законодательное Собрание Ростовской области и Ассоциацию контрольно-счетных органов России.

Палатой рассматривался проект постановления Администрации Ростовской области «Об утверждении Программы по повышению эффективности бюджетных расходов в Ростовской области на период до 2012 года». По результатам рассмотрения были выработаны предложения, направленные на закрепление на уровне программного документа приоритетных направлений реформирования системы государственного финансового контроля в Ростовской области, часть из которых была учтена при подготовке окончательной редакции документа.

В соответствии с планом работы выполнялись экспертно-аналитические мероприятия, в том числе ежеквартальный анализ хода исполнения областного бюджета, мониторинг социально-экономической ситуации в Ростовской области в условиях финансово-экономического кризиса (анализ показателей мониторинга процессов в реальном секторе экономики, финансово-банковской и социальной сферах), формировались информационно-аналитические материалы о мерах, принимаемых органами государственной власти для преодоления негативных последствий мирового финансового кризиса в Ростовской области и для сохранения устойчивых темпов экономического роста, стабильной ситуации на рынке труда. В ходе проверок соблюдения органами местного самоуправления бюджетного законодательства осуществлялся анализ их деятельности по преодолению и минимизации негативных последствий кризисных явлений. Кроме того, Палата принимала участие в работе комиссии по обеспечению устойчивого социально-экономического развития Ростовской области.

В рамках реализации функции по контролю за исполнением представлений Палаты осуществлялся анализ и проводились камеральные проверки подтверждающих документов, представленных проверенными организациями о результатах устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведенных проверок.

По инициативе Счетной палаты Российской Федерации Палатой был организован и проведен мониторинг ситуации и принимаемых мер по ликвидации пожаров (в том числе лесных) и их последствий, целевого использования бюджетных средств, выделенных на ликвидацию последствий пожаров. В 2011 году Палата продолжит уделять внимание данной проблеме. Запланировано осуществление контроля за ходом реализации первого этапа Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территорий

Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011–2013 годы».

Палата принимала участие в работе комиссии по противодействию коррупции в Ростовской области. Палатой внесено предложение в план работы комиссии на 2011 год в части рассмотрения вопроса о коррупционных рисках, связанных с фактами завышения объемов и стоимости выполненных работ, выявленными на объектах строительства (реконструкции) и капитального ремонта в ходе проверок.

В связи с необходимостью обеспечения координации деятельности Палаты по реализации государственной политики в сфере противодействия коррупции, а также усиления взаимодействия с правоохранительными органами и органами местного самоуправления заместитель председателя – начальник управления правового и кадрового обеспечения регулярно выезжал в муниципальные образования Ростовской области, в которых проводились контрольные мероприятия Палаты.

Осуществлялся анализ поступивших обращений граждан, содержащих информацию о правонарушениях коррупционной направленности, с целью включения этих вопросов в программы проверок.

Палата приняла участие в заседании коллегии Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Ростовской области, посвященном вопросам межведомственного взаимодействия. Палатой был высказан ряд предложений по дальнейшему совершенствованию механизмов взаимодействия с правоохранительными органами в рамках проводимой работы по предупреждению, выявлению и пресечению коррупции.

В отчетном году заключены соглашения о сотрудничестве и взаимодействии Палаты с государственной корпорацией – Фондом содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и Управлением Росздравнадзора по Ростовской области. Таким образом, в настоящее время действуют 19 межведомственных соглашений, заключенных Палатой.

Согласно плану работы Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации (АКСОР) в рамках взаимодействия с контрольно-счетными органами других регионов, а также в целях изучения их положительного опыта работы Палата участвовала в совещаниях и научно-практических конференциях, проводимых Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами Российской Федерации.

Палата приняла участие в рассмотрении результатов параллельной проверки использования государственных средств, выделенных в 2008 году на регулирование, охрану, изучение и воспроизводство водных биологических ресурсов и обеспечение экологической безопасности в Азово-Черноморском рыбопромысловом бассейне, проведенной Счетной палатой Российской Федерации совместно со Счетной палатой Украины и Контрольно-счетными палатами Краснодарского края и Ростовской области.

Предварительные итоги этой проверки были подведены в июле 2010 года в г. Севастополе. Совместно со Счетной палатой Российской Федерации были сформированы предложения для включения в итоговый меморандум, направлен-

ные на решение проблем регулирования, охраны, изучения и воспроизводства водных биологических ресурсов и обеспечения экологической безопасности.

Постоянное представительство Палаты в Научно-методическом совете АКСОР и активное участие в его работе позволило в отчетном году существенно пополнить созданную Палатой информационно-методическую базу, библиография которой расширялась как за счет разработок сотрудников Палаты, так и новых поступлений методических материалов, разработанных другими контрольно-счетными органами Российской Федерации.

В отчетном году Палата приняла участие в международных мероприятиях, посвященных актуальным проблемам финансового контроля, в семинарах Европейской организации региональных органов внешнего контроля государственных финансов – ЕВРОРАИ (EURORAI) – «Аудит государственных доходов», «Перед лицом вызова: экономические перемены и государственный аудит».

Изучение опыта зарубежных коллег позволяет повышать эффективность контрольной работы Палаты, прежде всего, за счет внедрения стандартов аудита и новых методик проверок, а также совершенствования организационных схем и форм работы.

В октябре 2010 года в Лондоне состоялись VII Конгресс и Генеральная Ассамблея ЕВРОРАИ. Зарубежные коллеги проявили интерес к практике и организации работы Палаты, в связи с чем в рамках этих мероприятий членами ЕВРОРАИ было принято решение о проведении с 6 по 8 октября 2011 года в г. Ростове-на-Дону международного семинара по теме: «Опыт проведения аудита муниципальных органов власти стран, являющихся членами ЕВРОРАИ (практический опыт, типы контрольных мероприятий, результаты проверок, отчеты, меры, принятые по результатам выявленных нарушений), с рассмотрением случаев из практики».

Впервые мероприятие ЕВРОРАИ предполагается провести в России на базе Контрольно-счетной палаты Ростовской области. Для обсуждения деятельности органов финансового контроля в Ростовскую область планируется пригласить аудиторов из ведущих европейских стран, среди них: Англия, Германия, Швейцария, Австрия, Испания и другие.

Проведение данного семинара поддержано Главой Администрации (Губернатором) Ростовской области В.Ю. Голубевым.

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом более 240 материалов, связанных с работой Палаты, опубликованы в различных печатных изданиях, интернет-ресурсах и озвучены в эфире, в том числе в ходе выступлений на телевидении, радио.

Ежеквартально издавался «Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области», где публиковались отчеты и информации о результатах проверок, представляющие практический интерес для руководителей организаций и учреждений, являющихся получателями бюджетных средств. Дополнительно к запланированным издан сборник «Нормативно-правовые и

организационные основы деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области».

Оперативная информация о деятельности Палаты регулярно размещалась на отдельной странице, выделенной на сайте Счетной палаты Российской Федерации для региональных контрольно-счетных органов.

В соответствии с федеральным законодательством проведена работа по созданию официального сайта Палаты, продолжаются информационно-технические мероприятия по совершенствованию его работы.

В отчетном году продолжена работа по организационно-техническому оснащению деятельности Палаты. В рамках пилотного проекта «Электронная Россия» Государственной информационно-аналитической системы контрольно-счетных органов (ГИАС КСО) России Палата приняла участие в работах по вводу в промышленную эксплуатацию комплекса средств автоматизации «СФ-Стандарт» в составе комплексов программных средств «Аудит программ и проектов», «Планирование и контроль основной деятельности» и «Аудит формирования и исполнения бюджета». В целях автоматизации процесса проведения проверок, а также совершенствования учета результатов контрольной деятельности продолжена опытная эксплуатация указанных программных продуктов.

Принимались меры по обеспечению единого подхода к оценке нарушений и недостатков, а также их последствий, выявленных при осуществлении контрольных мероприятий. Учитывая практику осуществления контрольной деятельности Палаты, а также изменения законодательства как на федеральном, так и на областном уровнях, коллегией Палаты утверждена новая редакция Классификатора основных нарушений и недостатков, выявляемых в ходе государственного финансового контроля.

Ведение имеющихся в Палате банков данных методических материалов и документов проведенных проверок с помощью организации удаленного доступа позволяет осуществлять совместную работу и консультации инспекторских групп, работающих на выезде в различных территориях области, со специалистами управления правового и кадрового обеспечения и экспертно-аналитического отдела в режиме «он лайн».

В соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» проводилась работа по повышению квалификации специалистов Палаты. В течение 2010 года 22 сотрудника повысили квалификацию в вузах г.г. Москвы и Ростова-на-Дону.

Сотрудники Палаты активно взаимодействовали с созданным АКСОР Институтом финансового контроля и аудита, участвовали в проведении учебных и практических занятий по направлению подготовки «Аудитор государственного и муниципального управления». В отчетном году в этом вузе по программе «Государственный финансовый контроль в современных условиях. Аудит эффективности использования государственных ресурсов» прошли обучение и повысили свою квалификацию 11 сотрудников Палаты.

В целях обеспечения конституционного права граждан Российской Федерации на равный доступ к государственной службе и права государственных

гражданских служащих на должностной рост проведено 2 конкурса по формированию кадрового резерва, по результатам которых зачислен в резерв 31 человек, а также 1 конкурс на замещение вакантной должности.

В соответствии с действующим законодательством 34 сотрудника сдали квалификационные экзамены по присвоению классных чинов, прошли аттестацию 6 специалистов Палаты, из них 2 рекомендованы к включению в установленном порядке в кадровый резерв для замещения вакантной должности в порядке должностного роста.

За достигнутые трудовые успехи и многолетнюю добросовестную работу Указом Президента Российской Федерации Д.А. Медведева председатель Палаты В.И. Хрипун был награжден орденом Почета.

Почетными грамотами Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации награждены 6 сотрудников Палаты, получили поощрения Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области и Законодательного Собрания Ростовской области 4 человека, 28 сотрудников получили благодарности Палаты, внесены в Книгу Почета и помещены на Доску Почета «Лучшие в работе».

4. Основные итоги работы в 2010 году и задачи на 2011 год

План работы отчетного года, утвержденный Законодательным Собранием Ростовской области с учетом изменений, внесенных постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 28 октября 2010 года № 1161, выполнен в полном объеме и в установленные сроки. Сверх установленного плана дополнительно проведено 8 контрольных мероприятий.

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов и использования материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, а также проверок фактического исполнения главными распорядителями средств областного бюджета сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности – не реже одного раза в два с половиной года. Проведены также предусмотренные планом внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов 76 высокودотационных муниципальных образований.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2009 год было сформировано на основании результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей средств областного бюджета.

В ходе контроля за устранением нарушений Палата добивалась максимального исполнения своих представлений, которые снимались с контроля только после принятия всех необходимых мер.

Для предупреждения нарушений законодательства в муниципальных образованиях и у главных распорядителей средств областного бюджета проводились

итоговые совещания, на которых рассматривались результаты контрольных мероприятий и проведенной работы по устранению нарушений.

Большое внимание уделялось освещению итогов проверок в средствах массовой информации, публикации периодических изданий Палаты.

Проводилась систематическая работа по анализу результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палаты с целью выявления типичных повторяющихся нарушений и определению зон риска финансовых нарушений при расходовании бюджетных средств. Итоги этой работы были использованы для обоснования выбора конкретной тематики контрольной работы и формирования плана работы Палаты на следующий год.

План работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год сформирован с учетом задач и видов деятельности, определенных Областным законом «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», требований бюджетного законодательства, а также поступивших предложений, в установленном порядке рассмотрен и принят Законодательным Собранием Ростовской области 2 декабря 2010 года, после чего уже в декабре месяце отчетного 2010 года была начата подготовка к реализации плана работы на 2011 год.

Проверки соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета и целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области, а также проверки главных распорядителей средств областного бюджета по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности запланированы исходя из необходимой периодичности их проведения.

Этими проверками планируется охватить 238 муниципальных образований (22 муниципальных района, 2 городских округа и 214 городских и сельских поселений), а также 13 областных министерств и ведомств.

В соответствии с законодательством намечено проведение внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех 40 главных распорядителей средств областного бюджета, а также проверок годовых отчетов высокодотационных муниципальных образований, в число которых включены 21 район, 2 городских округа и 35 поселений.

Запланировано также проведение 16 тематических проверок.

Поскольку одним из приоритетов бюджетной политики является программно-целевой метод бюджетного планирования на основе государственных областных программ запланированы проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на реализацию мероприятий Областных долгосрочных целевых программ «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2012 годы», «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2010–2013 годы», «Пожарная безопасность и защита населения и территории Ростовской области

от чрезвычайных ситуаций на 2011–2013 годы».

Учитывая результаты проверок Палаты, проведенных в предыдущие годы, а также изменения, внесенные в план работы Палаты на 2010 год, намечено проведение проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на физкультурно-оздоровительную работу и спортивные мероприятия, в том числе в рамках финансирования Областной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Ростовской области на 2008–2010 годы».

В рамках контроля за расходованием средств областного бюджета на инвестиционные цели намечено провести проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и содержание дорог и искусственных сооружений на них, в том числе направленных на эти цели в рамках Областной долгосрочной целевой программы развития сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010–2013 годы, а также целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений образования и культуры.

В сфере социально значимых проблем внимание Палаты будет обращено на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования в Ростовской области на 2010–2013 годы», направленных на социальную поддержку обучающихся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в государственных образовательных учреждениях начального и среднего профессионального образования, а также на использование средств обязательного медицинского страхования, направленных на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан, в рамках реализации приоритетов национального проекта в сфере здравоохранения.

В рамках полномочий Палаты по контролю за расходованием средств областного бюджета на социальную политику планируется проведение проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию ведомственной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2010 год».

В планируемом году будут проведены проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2013 годы» (подпрограмма «Социальное обслуживание населения») по вопросу социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов, предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона «О социальном обслуживании населения Ростовской области», а также (в рамках подпрограммы «Социальная поддержка населения») по вопросу осуществления полномочий по выплате ежемесячного пособия на ребенка.

Учитывая социальную значимость, в план работы на 2011 год включены проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на капитальный ремонт многоквартирных домов, в том числе за

счет средств, поступивших из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, а также целевого и эффективного использования средств, предусмотренных на капитальный ремонт и строительство (реконструкцию) при формировании тарифа на электрическую энергию.

В рамках полномочий Палаты по контролю за поступлением в областной бюджет доходов от управления государственным имуществом Ростовской области и его эффективным использованием намечено проведение проверок эффективности распоряжения, использования и управления государственной собственностью, находящейся в распоряжении государственных унитарных предприятий, и эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций различных организационно-правовых форм, имеющих в уставных капиталах вклады в виде бюджетных ассигнований из областного бюджета или имущественные взносы государственным имуществом Ростовской области.

Проведение проверки полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области средств от распоряжения и использования земельных ресурсов, эффективности предоставления и использования земельных участков общего пользования и земельных участков в составе рекреационных зон направлено на оценку соблюдения норм земельного законодательства и эффективности предоставления указанных земельных участков в аренду или собственность и их использования, а также обеспечения полноты и своевременности поступления в бюджет средств от распоряжения и использования земель.

Для безусловного исполнения намеченных мероприятий планом предусмотрены мероприятия по методическому, информационному, кадровому и техническому обеспечению деятельности Палаты, направленные на совершенствование форм и методов контроля, способствующие повышению его эффективности и обеспечению гласности в работе, как одного из факторов предупреждения и профилактики правонарушений в бюджетной сфере.

**Председатель Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.И. Хрипун

Приложение

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой
Ростовской области в 2010 году

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
ПЛАНОВЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ		
1.	Проверки соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области:	все аудиторские направления
1.1	Азовский район	Мартынов В.П.
1.2	Боковский район	Глущенко В.И.
1.3	Верхнедонской район	Костюченко М.Ф.
1.4	Заветинский район	Костюченко М.Ф.
1.5	Каменский район	Калашникова Н.А.
1.6	Кашарский район	Мартынов В.П.
1.7	Матвеево-Курганский район	Калашникова Н.А.
1.8	Миллеровский район	Костюченко М.Ф.
1.9	Милютинский район	Глущенко В.И.
1.10	Морозовский район	Глущенко В.И.
1.11	Ремонтненский район	Глущенко В.И.
1.12	Семикаракорский район	Мартынов В.П.
1.13	Тацинский район	Мартынов В.П.
1.14	Усть-Донецкий район	Калашникова Н.А.
1.15	Чертковский район	Калашникова Н.А.
1.16	г. Азов	Костюченко М.Ф.
1.17	г. Гуково	Глущенко В.И.
1.18	г. Каменск-Шахтинский	Калашникова Н.А.
1.19	г. Новочеркасск	Мартынов В.П.
1.20	г. Ростов-на-Дону	Костюченко М.Ф.
1.21	г. Шахты	Глущенко В.И.
2.	Проверки главных распорядителей средств областного бюджета по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности:	
2.1	Законодательное Собрание Ростовской области	Калашникова Н.А.
2.2	Администрация Ростовской области	Калашникова Н.А.
2.3	Министерство промышленности и энергетики Ростовской области	Мартынов В.П.
2.4	Министерство культуры Ростовской области	Костюченко М.Ф.
2.5	Министерство автомобильных дорог, транспорта и связи Ростовской области	Мартынов В.П.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
2.6	Министерство территориального развития, архитектуры и градостроительства Ростовской области	Мартынов В.П.
2.7	Департамент печати Ростовской области	Костюченко М.Ф.
2.8	Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области	Глущенко В.И.
2.9	Департамент охраны и использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Ростовской области	Глущенко В.И.
2.10	Управление ветеринарии Ростовской области	Калашникова Н.А.
2.11	Управление записи актов гражданского состояния Администрации Ростовской области	Калашникова Н.А.
2.12	Комитет по охране окружающей среды и природных ресурсов Администрации Ростовской области	Мартынов В.П.
2.13	Комитет по молодежной политике Администрации Ростовской области	Костюченко М.Ф.
2.14	Государственная жилищная инспекция Ростовской области	Костюченко М.Ф.
2.15	Региональная служба по тарифам Ростовской области	Калашникова Н.А.
2.16	Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области	Глущенко В.И.
2.17	Главное управление внутренних дел по Ростовской области	Глущенко В.И.
3.	Внешние проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета за 2009 год:	
3.1	Законодательное Собрание Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.2	Администрация Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.3	Министерство здравоохранения Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.4	Министерство культуры Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.5	Министерство общего и профессионального образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.6	Министерство автомобильных дорог, транспорта и связи Ростовской области	Мартынов В.П.
3.7	Министерство территориального развития, архитектуры и градостроительства Ростовской области	Мартынов В.П.
3.8	Министерство строительства и жилищного хозяйства Ростовской области	Мартынов В.П.
3.9	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области	Мартынов В.П.
3.10	Министерство промышленности и энергетики Ростовской области	Мартынов В.П.
3.11	Министерство труда и социального развития Ростовской области	Глущенко В.И.
3.12	Министерство финансов Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.13	Министерство по физической культуре и спорту Ростовской области	Костюченко М.Ф.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
3.14	Министерство экономики, торговли, международных и внешнеэкономических связей Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.15	Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.16	Департамент по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций Администрации области	Костюченко М.Ф.
3.17	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области	Глущенко В.И.
3.18	Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.19	Управление ветеринарии Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.20	Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Администрации Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.21	Главное управление внутренних дел по Ростовской области	Глущенко В.И.
3.22	Управление записи актов гражданского состояния Администрации Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.23	Департамент охраны и использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Ростовской области	Глущенко В.И.
3.24	Комитет по управлению архивным делом Администрации Ростовской области	Глущенко В.И.
3.25	Комитет по молодежной политике Администрации Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.26	Государственная жилищная инспекция Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.27	Избирательная комиссия Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.28	Региональная служба по тарифам Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.29	Контрольно-счетная палата Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.30	Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области	Глущенко В.И.
3.31	Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.32	Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.33	Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области	Глущенко В.И.
3.34	Управление государственной службы занятости населения Ростовской области	Глущенко В.И.
3.35	Департамент лесного хозяйства Ростовской области	Мартынов В.П.
3.36	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области	Глущенко В.И.
3.37	Комитет по охране окружающей среды и природных ресурсов Администрации Ростовской области	Мартынов В.П.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
4.	Проверка отчета об исполнении бюджета Ростовского областного фонда обязательного медицинского страхования за 2009 год	Костюченко М.Ф.
5.	Внешние проверки отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований за 2009 год в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22 октября 2005 года № 380 ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области»:	
	Муниципальные образования, входящие в состав Азовского района:	Мартынов В.П.
5.1	Азовский район	
5.2	Красносадовское сельское поселение	
5.3	Кулешовское сельское поселение	
5.4	Обильненское сельское поселение	
5.5	Рогожкинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Багаевского района:	Глущенко В.И.
5.6	Ажиновское сельское поселение	
5.7	Красненское сельское поселение	
5.8	Манычское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Боковского района:	Глущенко В.И.
5.9	Боковский район	
5.10	Боковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Верхнедонского района	Костюченко М.Ф.
5.11	Верхнедонской район	
5.12	Нижнебыковское сельское поселение	
5.13	Казанское сельское поселение	
5.14	Казансколопатинское сельское поселение	
5.15	Солонцовское сельское поселение	
5.16	Мещеряковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района	Глущенко В.И.
5.17	Прогрессовское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района:	Костюченко М.Ф.
5.18	Дубовский район	
5.19	Барабанчиковское сельское поселение	
5.20	Жуковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Егорлыкского района:	Костюченко М.Ф.
5.21	Шаумяновское сельское поселение	

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	Муниципальные образования, входящие в состав Заветинского района	Костюченко М.Ф.
5.22	Заветинский район	
5.23	Заветинское сельское поселение	
5.24	Киселевское сельское поселение	
5.25	Кичкинское сельское поселение	
5.26	Никольское сельское поселение	
5.27	Шебалинское сельское поселение	
5.28	Савдянское сельское поселение	
5.29	Федосеевское сельское поселение	
5.30	Фоминское сельское поселение	
5.31	Тюльпановское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Каменского района	Калашникова Н.А.
5.32	Каменский район	
5.33	Глубокинское городское поселение	
5.34	Малокаменское сельское поселение	Мартынов В.П.
	Муниципальные образования, входящие в состав Кашарского района	
5.35	Кашарский район	Глущенко В.И.
	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района	
5.36	Ковалевское сельское поселение	Калашникова Н.А.
	Муниципальные образования, входящие в состав Мартыновского района	
5.37	Ильиновское сельское поселение	Калашникова Н.А.
	Муниципальные образования, входящие в состав Матвеево-Курганского района	
5.38	Матвеево-Курганский район	
5.39	Алексеевское сельское поселение	Глущенко В.И.
	Муниципальные образования, входящие в состав Милютинского района	
5.40	Милютинский район	Глущенко В.И.
	Муниципальные образования, входящие в состав Морозовского района:	
5.41	Костино-Быстрянское сельское поселение	Калашникова Н.А.
	Муниципальные образования, входящие в состав Неклиновского района	
5.42	Лакедемоновское сельское поселение	Глущенко В.И.
	Муниципальные образования, входящие в состав Октябрьского района	
5.43	Артемовское сельское поселение	
5.44	Красюковское сельское поселение	
5.45	Персиановское сельское поселение	

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	Муниципальные образования, входящие в состав Пролетарского района	Калашникова Н.А.
5.46	Мокроельмутянское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Ремонтненского района	Глущенко В.И.
5.47	Ремонтненский район	
5.48	Валуевское сельское поселение	
5.49	Денисовское сельское поселение	
5.50	Калининское сельское поселение	
5.51	Киевское сельское поселение	
5.52	Кормовское сельское поселение	
5.53	Краснопартизанское сельское поселение	
5.54	Первомайское сельское поселение	
5.55	Подгорненское сельское поселение	
5.56	Привольненское сельское поселение	
5.57	Ремонтненское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Родионово-Несветайского района	Калашникова Н.А.
5.58	Родионово-Несветайский район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Семикаракорского района	Мартынов В.П.
5.59	Бакланниковское сельское поселение	
5.60	Большемечетновское сельское поселение	
5.61	Задано-Кагальницкое сельское поселение	
5.62	Кочетовское сельское поселение	
5.63	Кузнецовское сельское поселение	
5.64	Семикаракорское городское поселение	
5.65	Топилинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Тарасовского района	Калашникова Н.А.
5.66	Тарасовский район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Тацинского района	Мартынов В.П.
5.67	Тацинский район	
5.68	Углегорское сельское поселение	
5.69	Быстрогорское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Цимлянского района	Мартынов В.П.
5.70	Новоцимлянское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Чертковского района	Калашникова Н.А.
5.71	Чертковский район	
5.72	Зубрилинское сельское поселение	
5.73	Михайлово-Александровское сельское поселение	

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	Муниципальные образования, входящие в состав Усть-Донецкого района	Калашникова Н.А.
5.74	Усть-Донецкое городское поселение	
5.75	Раздорское сельское поселение	
5.76	г. Гуково	Глущенко В.И.
6.	Тематические проверки:	
6.1	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на осуществление государственной поддержки сельхозтоваропроизводителей по субсидированию процентных ставок по привлеченным кредитам и на лизинговые операции в агропромышленном комплексе, а также обеспечения возврата средств в областной бюджет	Калашникова Н.А.
6.2	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направляемых Ростовскому областному фонду обязательного медицинского страхования в форме межбюджетных трансфертов на финансирование выполнения учреждениями здравоохранения муниципальных образований, оказывающими первичную медико-санитарную помощь, государственного задания по оказанию дополнительной медицинской помощи	Костюченко М.Ф.
6.3	Проверка целевого использования средств, выделенных министерству труда и социального развития Ростовской области для обеспечения легковыми автомобилями отдельных категорий инвалидов, имеющих медицинские показания и поставленных на учет до 01.01.2005 года	Глущенко В.И.
6.4	Проверка целевого и эффективного использования средств резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов, выделенных на приобретение оборудования и других товарно-материальных ценностей для государственных областных учреждений в сфере образования, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта	Костюченко М.Ф.
6.5	Аудит эффективности распоряжения, использования и продажи земельных участков, выделенных из состава невостреченных земельных долей	Калашникова Н.А.
6.6	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на условиях софинансирования в рамках реализации Областной целевой программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2011 годы, и средств местных бюджетов, предусмотренных на финансирование муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства	Калашникова Н.А.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
6.7	Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на мероприятия по проведению вакцинопрофилактики, борьбе с туберкулезом, предупреждению развития заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека, использования поступающих в централизованном порядке в Ростовскую область вакцин на проведение указанных мероприятий	Костюченко М.Ф.
6.8	Проверка целевого использования средств областного бюджета, выделенных для обеспечения деятельности учреждений по оказанию социальной помощи несовершеннолетним, оказавшимся в трудной жизненной ситуации (социальные приюты, социально-реабилитационные центры и т.д.), подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области	Глущенко В.И.
6.9	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на организацию оздоровления и отдыха детей и подростков	Глущенко В.И.
6.10	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на расчистку русел рек, водоёмов и ремонт гидротехнических сооружений	Мартынов В.П.
6.11	Проверка полноты и своевременности перечисления в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, состояния их кредиторской и дебиторской задолженности	Калашникова Н.А.
6.12	Целевое и эффективное использование бюджетных средств, направленных на приобретение медицинского оборудования и расходных материалов к нему для медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями и онкологической помощи населению	Костюченко М.Ф.
6.13	Проверка целевого использования субвенций, предоставляемых из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним	Глущенко В.И.
6.14	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на строительство областного перинатального центра в г. Ростове-на-Дону	Мартынов В.П.
6.15	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на обеспечение жильём отдельных категорий граждан	Мартынов В.П.
6.16	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на строительство и реконструкцию объектов водопроводно-канализационного хозяйства	Мартынов В.П.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
ВНЕПЛАНОВЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ		
1.	Проверка целевого и эффективного расходования средств областного бюджета на информационное обеспечение деятельности Администрации Ростовской области и Законодательного Собрания Ростовской области в 2008–2009 годах	Калашникова Н.А.
2.	Аудит эффективности использования бюджетных средств при выполнении поставленных перед министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области задач и возложенных на него функций	Калашникова Н.А., Мартынов В.П.
3.	Проверка использования бюджетных средств, выделенных на строительство бассейна для муниципальной общеобразовательной школы № 23 в пос. Донской	Мартынов В.П.
4.	Проверка по вопросу обоснованности расходования бюджетных средств на выплаты, произведенные лицам, замещающим муниципальные должности, и муниципальным служащим муниципального образования «Матвеево-Курганский район» при увольнении в марте 2010 года	Глущенко В.И.
5.	Совместное со Счетной палатой Российской Федерации контрольное мероприятие: «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на мероприятия, связанные с празднованием 150-летия со дня рождения А.П. Чехова»	Костюченко М.Ф.
6.	Проверка по вопросу приобретения министерством здравоохранения Ростовской области медицинского оборудования в целях реализации мероприятий, направленных на совершенствование медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями, для государственного учреждения здравоохранения «Ростовская областная клиническая больница»	Костюченко М.Ф.
7.	Проверка целевого и эффективного расходования средств резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета, направленных в 2010 году на капитальный ремонт асфальтобетонного покрытия стадиона «Олимп-2»	Мартынов В.П.
8.	Участие специалистов Палаты в контрольном мероприятии «Проверка исполнения территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти и органами местного самоуправления Ростовской области положений бюджетных посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации», проводимом Аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе	Калашникова Н.А.

III. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2010 года

3.1. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на строительство и реконструкцию объектов водопроводно-канализационного хозяйства

Основание для проведения проверки: п. 1.6.13 плана работы Контрольно-счётной палаты Ростовской области на 2010 год, утверждённого постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 3 декабря 2009 года № 827, распоряжение Контрольно-счётной палаты Ростовской области от 29 октября 2010 года № 209 (в ред. от 03.11.2010 № 212, от 18.11.2010 № 218, от 01.12.2010 № 224, от 07.12.2010 года № 226, от 16.12.2010 № 228 и от 23.12.2010 № 232), удостоверения на право проведения проверки от 01.11.2010 № 205, от 03.11.2010 № 206, от 01.12.2010 № 219, от 07.12.2010 № 220, от 16.12.2010 № 222 и от 23.12.2010 № 224.

Цель проверки: определение целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в 2009–2010 годах на строительство и реконструкцию объектов водопроводно-канализационного хозяйства.

Проверяемый период: 2009 год и 11 месяцев 2010 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счётной палаты Ростовской области В.В. Томазов и Д.Ю. Устименко, инспекторы Контрольно-счётной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, И.Г. Бахарев, А.З. Витковский, А.В. Кулиничев, В.И. Марченко, Е.А. Милейчик, Н.Г. Шапранова и Р.А. Яценко, а также начальник управления министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области А.В. Должников и заведующий сектором капитального строительства министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области Н.И. Фролова.

Перечень проверенных объектов: министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (до 1 января 2010 года – министерство строительства и жилищного хозяйства Ростовской области) (далее по тексту – министерство ЖКХ, министерство), министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области (далее по тексту – минсельхозпрод, министерство). Встречные проверки были проведены в 21 муниципальном образовании.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что фактов нецелевого использования средств установлено не было. Однако при планировании, финансировании и расходовании бюджетных средств были выявлены отдельные нарушения и недостатки как в министерствах, так и в проверенных муниципальных образованиях.

Финансирование министерством ЖКХ расходов на реконструкцию и строительство объектов ВКХ в проверяемом периоде осуществлялось за счёт средств Инвестиционного Фонда Российской Федерации, поступающих в областной бюджет в виде субсидий федерального бюджета, а также средств областного бюджета в рамках реализации областной целевой программы «Модернизация

объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области» на 2006–2010 годы (далее – Программа модернизации, программа).

Следует отметить необходимость уточнения названия программы в части понятия «модернизация», поскольку на разных этапах в неё были включены расходы на разработку проектно-сметной документации, проведение проектно-изыскательских работ, капитального ремонта объектов водопроводно-канализационного хозяйства, которые согласно положению п. 2 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации и нормативным документам, регламентирующим бюджетный учёт, не ведут к увеличению стоимости основных средств и, соответственно, не являются модернизацией.

Проверка, проведённая в министерстве ЖКХ, выявила недостаточную эффективность распоряжения бюджетными средствами. Так, министерством было допущено образование неиспользованных остатков бюджетных средств, поступивших из федерального бюджета в виде субсидий из Инвестиционного Фонда Российской Федерации на реализацию региональных инвестиционных проектов «Чистый Дон» и «Комплексная программа строительства и реконструкции объектов водоснабжения и водоотведения г. Ростова-на-Дону и юго-запада Ростовской области», по состоянию на 1 января 2010 года в сумме 1 246 896,1 тыс. рублей и на 28 декабря 2010 года в сумме 782 156,6 тыс. рублей.

Министерство ЖКХ (до 1 января 2010 года – минстрой) весь период действия Программы модернизации было определено государственным заказчиком этой программы, а с 1 января 2010 года – государственным заказчиком – координатором программы.

Анализ программы и отчётов о её реализации показал, что в нарушение требований п. 5.5 Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ, утверждённого постановлением Администрации Ростовской области от 31.03.2009 № 146, в годовых отчётах о реализации Программы модернизации за 2008–2009 годы не были указаны отдельные утверждённые показатели: доля внебюджетных источников финансирования в общем объёме инвестиций в модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры по объектам, участвующим в подпрограмме Федеральной целевой программы «Жилище» на 2002–2010 годы, доля частных компаний, управляющих объектами коммунальной инфраструктуры, от общего количества организаций коммунального комплекса.

Кроме того, результаты выполненных работ в годовых отчётах о реализации Программы модернизации носят декларативный характер без указания достигнутых качественных и количественных показателей (уровень обеспеченности водой, степень очистки сточных вод, улучшение качественных характеристик потребляемой воды или стоков и др.).

Программа модернизации и отчёты о её реализации не содержат сведений, характеризующих экологические аспекты и использование инновационных технологий во вновь построенных или реконструируемых объектах водопроводно-канализационного хозяйства.

С целью определения состояния качества канализационных сточных вод и

потребляемой питьевой воды Палатой были сделаны запросы в контролирующие организации (Роспотребнадзор, Росприроднадзор), которые предоставили информацию по муниципальным образованиям.

Анализ полученных данных по качеству питьевой воды показал, что в 2009–2010 годах в таких муниципальных образованиях, как Веселовский, Егорлыкский, Кагальницкий, Куйбышевский, Родионово-Несветайский, Сальский районы и г.г. Красный Сулин и Сальск 100% отобранных проб не соответствовало санитарным нормам качества питьевой воды по химическим показателям.

В 2009–2010 годах более 20% проб питьевой воды имели превышения по микробиологическим показателям в Аксайском, Волгодонском, Куйбышевском, Милютинском, Семикаракорском, Целинском, Белокалитвинском районах, а в Багаевском и Неклиновском районах этот показатель превысил 52%. Так как водопроводная вода подвергается обеззараживанию, то превышение санитарных норм говорит о попадании в водопровод загрязнённых вод, то есть об изношенности инфраструктуры.

За последние годы количество аварийных выбросов с очистных сооружений возросло в 5 раз, хотя они носят ситуационный характер.

Однако в отдельных муниципалитетах отмечен постоянно низкий уровень качества сточных вод. Так, в г.г. Волгодонск и Сальск до 90% проб превышало санитарные нормы по микробиологическим показателям, а в Семикаракорском районе и г. Зверево 100% проб превышало допустимые значения.

Программа модернизации объектов ВКХ в области, принятая на 2011–2013 годы, предусматривает показатели качества питьевой воды и канализационных стоков, характеризующие воздействие на экологию.

Во вновь принятой Программе модернизации отмечается рост показателя износа коммунальной инфраструктуры в 2013 году по сравнению с 2012 годом на 0,5% до 48,5%, а также значительный прогнозируемый уровень показателя «доля утечек и неучтенных расходов воды, поданной в сеть» на 2013 год в размере 37,8%, что ниже уровня 2008 года всего лишь на 1,7%.

В целях выяснения объёмов финансирования строительства и реконструкции объектов водопроводно-канализационного хозяйства в 2008–2010 годах и полученного эффекта Палатой был проведён мониторинг в 463 муниципальных образованиях. Анализ представленной 55 муниципальными районами и городскими округами сводной информации показал незначительный объём финансирования капитальных затрат за счёт внебюджетных источников.

Внебюджетные средства, использованные на строительство и реконструкцию объектов водопроводно-канализационного хозяйства, а также разработку проектно-сметной документации, составили всего 128 599,0 тыс. рублей, в том числе в Неклиновском районе (средства компании-потребителя) – 5 000,0 тыс. рублей, Цимлянском районе (средства концерна «Росэнергоатом») – 89 122,0 тыс. рублей, г. Новочеркасске (заемные средства, привлеченные предприятием ВКХ) – 34 477,0 тыс. рублей. Низкий объём финансирования капитальных затрат за счёт внебюджетных источников в муниципальных образованиях свидетельствует о слабом взаимодействии администраций муниципальных образований

с предприятиями ВКХ и отсутствии контроля за источниками финансирования развития коммунальной инфраструктуры.

Рассмотрение сводной информации показало, что из 214 построенных или реконструируемых объектов ВКХ 53 объекта, или 24,8%, не введены в эксплуатацию и не приняты в муниципальную собственность, из них не введено в эксплуатацию 30 объектов ВКХ, или 14%, не принято в муниципальную собственность 23 объекта. Такие объекты располагаются на территории Егорлыкского, Заветинского, зерноградского, Цимлянского, Орловского, Аксайского, Волгодонского, Октябрьского и Родионово-Несветайского районов, а также г.г. Шахты, Ростова-Дону, Азов.

При этом в Цимлянском районе с объектами водопроводно-канализационного хозяйства, спроектированными и построенными за счёт средств концерна «Росэнергоатом», выделенных в рамках «Программы строительства объектов социальной защиты населения тридцатикилометровой зоны Волгодонской АЭС», сложилась критическая ситуация. Объекты хозяйственно-питьевого водоснабжения, построенные в 2009 году, не введены в эксплуатацию. В связи с этим администрацией района проводится работа по инвентаризации этих объектов и признанию за муниципальным образованием права собственности в судебном порядке. Причинами сложившейся ситуации явились отсутствие градостроительного плана, акта выбора земельного участка под объекты строительства, разрешений на строительство и ввод в эксплуатацию, кроме того, проект не прошёл государственную экспертизу.

В ходе контрольного мероприятия было установлено, что надбавки к тарифам на услуги организаций коммунального комплекса, реализующих инвестиционные программы по развитию системы коммунальной инфраструктуры, которые устанавливаются органами местного самоуправления, до настоящего времени не утверждались. Средства, включаемые в тариф и аккумулируемые в рамках реализации производственных программ предприятий ВКХ, направляются преимущественно на текущие аварийные и капитальные ремонты. Расходы на реконструкцию объектов ВКХ финансируются за счёт производственных программ в ограниченных объёмах, строительство за счёт этих средств не осуществляется.

Финансирование минсельхозпродом расходов на реконструкцию и строительство объектов ВКХ в сельской местности в 2009–2010 годах осуществлялось как за счёт средств, поступающих из федерального бюджета в областной бюджет в соответствии с федеральной целевой программой «Социальное развитие села до 2012 года», так и средств областного бюджета на софинансирование в рамках реализации областной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области» на 2006–2010 годы, а также средств областного бюджета в рамках реализации областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2012 годы.

Объёмы, порядок и условия финансирования, объекты и целевые показатели использования субсидий на развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельской местности Ростовской области в части реализации мероприятий

по развитию водоснабжения были определены соглашениями, заключаемыми минсельхозпродом и Минсельхозом России, а также минсельхозпродом и муниципальными образованиями, соответственно.

Проверка, проведённая в минсельхозпрод, показала, что согласно отчётным данным в 2009 году данным министерством в нарушение условий подписанного с Минсельхозом России соглашения не было обеспечено в полном объёме привлечение средств из внебюджетных источников для реализации мероприятий по развитию водоснабжения в сельской местности. Так, из 83 279,2 тыс. рублей, предусмотренных соглашением, было привлечено только 33 977,9 тыс. рублей внебюджетных средств, или 40,8%. Обязательства муниципальных образований по привлечению внебюджетных источников для развития объектов водоснабжения на их территории соглашениями, заключёнными с минсельхозпродом, не предусматривались.

В 2010 году ситуация с привлечением средств на развитие объектов водоснабжения в сельской местности изменилась. Бюджетные ассигнования для финансирования через минсельхозпрод расходов на строительство и реконструкцию объектов ВКХ в 2010 году составили 231 909,8 тыс. рублей, что в 1,8 раза превышает прошлогоднее финансирование. При этом за счёт внебюджетных источников профинансировано строительство (реконструкция) объектов водопроводно-канализационного хозяйства в сумме 428,7 тыс. рублей, или 100% от запланированного в соглашении, заключённом с Минсельхозом России. Этот показатель составил всего 1,3% от объёма привлечённых внебюджетных средств за 2009 год.

Результаты проведённых Палатой в ноябре-декабре 2010 года встречных проверок показали, что несоблюдение муниципальными заказчиками действующего федерального законодательства при проведении закупок для муниципальных нужд привело к нарушениям на общую сумму 377 844,3 тыс. рублей, из них в г. Батайске – на 324 136,6 тыс. рублей, муниципальных образованиях Орловского района – на 20 000,0 тыс. рублей, Матвеево-Курганского района – на 16 030,3 тыс. рублей, Заветинского района – на 12 315,3 тыс. рублей, Песчанокского района – на 5 362,1 тыс. рублей.

Нарушение муниципальными заказчиками методики формирования начальной (максимальной) цены привело к заключению муниципальных контрактов с завышенной стоимостью муниципальных контрактов на сумму 22 517,0 тыс. рублей, в том числе в г. Батайске – на 21 622,2 тыс. рублей, муниципальном образовании Мясниковского района – на 894,8 тыс. рублей.

Отсутствие контроля за соблюдением условий исполнения муниципальных контрактов привело к неприменению мер ответственности к подрядной организации в г. Батайске на 19 254,4 тыс. рублей.

Завышение стоимости выполненных работ, связанное с применением необоснованных коэффициентов, расценок и нормативов затрат, составило 319,2 тыс. рублей, из них в муниципальных образованиях Мясниковского района – 290,0 тыс. рублей, Песчанокского района – 29,2 тыс. рублей.

Завышение стоимости выполненных работ, связанное с отсутствием объёмов

принятых к учёту выполненных работ, установлено в сумме 16 189,2 тыс. рублей, из них в муниципальных образованиях Дубовского района – 11 227,9 тыс. рублей, Неклиновского района – 121,4 тыс. рублей, Матвеево-Курганского района – 310,2 тыс. рублей, Мясниковского района – 2 292,0 тыс. рублей, Песчанокопского района – 113,2 тыс. рублей, Октябрьского района – 195,2 тыс. рублей, Заветинского района – 63,6 тыс. рублей и в г.г. Батайск – 1 840,7 тыс. рублей, Шахты – 25,0 тыс. рублей.

Расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата (неэффективное использование бюджетных средств) выявлено в муниципальных образованиях Неклиновского района на сумму 19 684,4 тыс. рублей. Установлено, что построенные объекты в итоге не обеспечили населению централизованного снабжения питьевой водой.

Также в Матвеево-Курганском сельском поселении администрацией были приняты обязательства по строительству водопроводных сетей от Сухореченского водозабора до 5 посёлков Матвеево-Курганского района на 16 426,9 тыс. рублей без наличия на момент принятия доведённых лимитов бюджетных обязательств, а в Дубовском сельском поселении было осуществлено планирование ассигнований на проведение строительного контроля, повлекшее за собой финансирование и расходование средств в сумме 46,5 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Министерством ЖКХ допущено неэффективное распоряжение бюджетными средствами в части образования неиспользованных остатков бюджетных средств, поступивших из федерального бюджета в виде субсидий из Инвестиционного Фонда Российской Федерации на реализацию регионального инвестиционного проекта «Чистый Дон» и комплексного инвестиционного проекта «Комплексная программа строительства и реконструкции объектов водоснабжения и водоотведения г. Ростова-на-Дону и юго-запада Ростовской области», по состоянию на 1 января 2010 года в сумме 1 246 896,1 тыс. рублей; на 28 декабря 2010 года в сумме 782 156,6 тыс. рублей.

2. Анализ Программы модернизации и отчётов о её реализации показал следующее:

– название программы в части понятия «модернизация» требует уточнения, так как на разных этапах в неё включались расходы (капитальный ремонт, проведение проектно-изыскательских работ, разработка ПСД), не ведущие к увеличению стоимости основных средств и согласно п. 2 ст. 257 Налогового кодекса Российской Федерации и не относящиеся к модернизации;

– в нарушение требований нормативных правовых актов в годовых отчётах о реализации этой программы за 2008–2009 годы не были указаны отдельные утверждённые показатели: доля внебюджетных источников финансирования в общем объёме инвестиций в модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры по объектам, участвующим в подпрограмме Федеральной целевой программы «Жилище» на 2002–2010 годы, доля частных компаний, управляющих

объектами коммунальной инфраструктуры, от общего количества организаций коммунального комплекса;

- результаты выполненных работ в годовых отчётах о реализации Программы модернизации носят декларативный характер без указания достигнутых качественных и количественных показателей (уровень обеспеченности водой, степень очистки сточных вод, улучшение качественных характеристик потребляемой воды или стоков и др.);

- программа модернизации и, соответственно, отчёты о её реализации за 2008–2009 годы не содержат сведений, характеризующих экологические аспекты и использование инновационных технологий во вновь построенных или реконструируемых объектах водопроводно-канализационного хозяйства;

- вновь принятая Программа модернизации на 2011–2013 годы предусматривает рост показателя износа коммунальной инфраструктуры в 2013 году по сравнению с 2012 годом на 0,5% до 48,5%, а также значительный прогнозируемый уровень показателя «доля утечек и неучтенных расходов воды, поданной в сеть» на 2013 год в размере 37,8%, что ниже уровня 2008 года всего лишь на 1,7%.

3. Минсельхозпродом в 2009 году не было обеспечено в полном объёме привлечение средств из внебюджетных источников для реализации мероприятий по развитию водоснабжения в сельской местности. В 2010 году при росте бюджетного финансирования на эти цели в 1,8 раза по сравнению с 2009 годом за счёт внебюджетных источников профинансировано строительство (реконструкция) объектов водопроводно-канализационного хозяйства в сумме 428,7 тыс. рублей, или всего 1,3% от объёма привлечённых внебюджетных средств за предыдущий год.

4. Результаты проведённых Палатой в 2009–2010 годах проверок выявили следующие нарушения:

- несоблюдение муниципальными заказчиками действующего федерального законодательства при проведении закупок для муниципальных нужд на общую сумму 377 844,3 тыс. рублей;

- заключение муниципальных контрактов с завышенной стоимостью муниципальных контрактов на сумму 22 517,0 тыс. рублей;

- отсутствие контроля за соблюдением условий исполнения муниципальных контрактов привело к неприменению мер ответственности к подрядной организации в г. Батайске на 19 254,4 тыс. рублей;

- завышение стоимости выполненных работ, связанное с применением необоснованных коэффициентов, расценок и нормативов затрат, составило 319,2 тыс. рублей;

- завышение стоимости выполненных работ, связанное с отсутствием объёмов принятых к учёту выполненных работ, установлено в сумме 16 189,2 тыс. рублей;

- расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата было выявлено в муниципальных образованиях Неклиновского района на сумму 19 684,4 тыс. рублей;

- установлено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой фи-

нансирование и расходование средств в сумме 46,5 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации;

– неправомерно приняты администрацией Матвеево-Курганского сельского поселения бюджетные обязательства по строительству водопроводных сетей от Сухореченского водозабора до 5 посёлков Матвеево-Курганского района, что связано с заключением администрацией поселения муниципальных контрактов на сумму 16 426,9 тыс. рублей при отсутствии лимитов бюджетных обязательств.

5. В ходе контрольного мероприятия были повторно выявлены виды нарушений, на которые Контрольно-счётной палатой Ростовской области уже обращалось внимание в ходе проверки, проведённой в 2007 году.

* * *

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты министерствами и органами местного самоуправления приняты меры.

Руководителями всех объектов проверки были утверждены планы реализации мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их вновь. Представлены документы, принятые муниципальными заказчиками, свидетельствующие о снижении суммы кредиторской задолженности местных бюджетов перед подрядными организациями на сумму 11538,1 тыс. рублей, выполнении недостающих или дополнительных работ на сумму 4393,7 тыс. рублей. В областной бюджет возвращены средства в сумме 25,0 тыс. рублей. Министрствами усилен контроль за эффективным расходованием межбюджетных трансфертов на строительство и реконструкцию объектов ВКХ. За допущенные нарушения меры взыскания применены к 25 должностным лицам муниципальных образований.

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

**Аудитор
Контрольно-счётной палаты
Ростовской области**

В.П. Мартынов

3.2. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств, направленных на обеспечение жильем отдельных категорий граждан

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.15 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – КСП РО, Палата) на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 03.12.2009 № 827, распоряжения КСП РО от 27.08.2010 № 175, от 19.10.2010 № 200, удостоверение на право проведения проверки от 27.08.2010 № 179.

Цель проверки: определение целевого и эффективного использования средств, направленных в 2009 году и за 9 месяцев 2010 года на обеспечение жильем отдельных категорий граждан.

Проверяемый период: 2009 год и 9 месяцев 2010 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Козловская (руководитель проверки) и В.В. Томазов; инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, И.Г. Бахарев, А.В. Кулиничев, В.И. Марченко, Е.А. Милейчик, Н.Г. Шапранова.

Перечень проверенных объектов:

- министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (до 01.01.2010 – министерство строительства и жилищного хозяйства Ростовской области) (далее – МинЖКХ);
- министерство территориального развития, архитектуры и градостроительства Ростовской области (далее – Минархитектуры);
- ГАУ РО «Агентство жилищных программ» (далее – Агентство);
- администрация Белокалитвинского района;
- финансовое управление администрации Белокалитвинского района;
- администрация Белокалитвинского городского поселения;
- администрация Красносулинского района;
- финансовый отдел администрации Красносулинского района;
- администрация г. Новошахтинска;
- финансовый отдел администрации г. Новошахтинска;
- комитет по управлению имуществом города Новошахтинска;
- администрация Сальского района;
- финансовое управление администрации Сальского района;
- администрация Сальского городского поселения;
- администрация Усть-Донецкого района;
- финансовый отдел администрации Усть-Донецкого района;
- администрация Усть-Донецкого городского поселения;
- ООО «Калитвастрой».

Кроме этого, проверки целевого и эффективного использования средств, направленных на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, были осуществлены в рамках проведенных КСП РО в течение 2010 года проверок соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований условий

предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области в Азовском, Боковском, Верхнедонском, Кашарском, Матвеево-Курганском, Миллеровском, Милютинском, Морозовском, Ремонтненском, Семикаракорском, Чертковском районах и городах – Азове, Гуково, Каменске-Шахтинском, Новочеркасске, Ростове-на-Дону.

В ходе настоящей проверки проверено 18 объектов, оформлено 13 актов. Все акты подписаны без замечаний и возражений.

В результате проверки установлено, что в проверяемом периоде на обеспечение жильем отдельных категорий граждан направлены средства в общей сумме 6 899 383,0 тыс. рублей, в том числе в 2009 году – 4 665 521,9 тыс. рублей, за 9 месяцев 2010 года – 2 233 861,1 тыс. рублей. За счет этих средств было приобретено жилье для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа в возрасте от 18 до 23 лет, детей, находящихся под опекой (попечительством) (далее – детей-сирот); граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, в составе семьи которых имеется трое или более детей-близнецов (далее – многодетные семьи); граждан, отселяемых из аварийного жилищного фонда; граждан, переселяемых из ветхого жилья за счет межбюджетных трансфертов на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков; граждан, работающих в бюджетной сфере.

Следует отметить, что, несмотря на значительное выделение средств, по состоянию на 01.10.2010 в Ростовской области признано нуждающимися в улучшении жилищных условий и принято на учет в органах местного самоуправления 33 888 семьи, что больше, чем по состоянию на 01.01.2010 на 1 120 семей.

В 2009 году главным распорядителем бюджетных средств на предоставление жилья отдельным категориям граждан, за исключением обеспечения жильем путем строительства муниципального жилья, которое введено в 2010 году, и предоставления государственной поддержки для приобретения жилья, по всем проверяемым направлениям являлся МинЖКХ. В 2010 году эти полномочия переданы Минархитектуры.

В рамках проверки в министерствах и Агентстве было проверено наличие нормативных документов, необходимых для финансирования обеспечения жилья отдельным категориям граждан, правомерность и своевременность финансирования расходов получателям, а также сделан анализ эффективности использования выделенных средств.

Встречными проверками в муниципальных образованиях области в рамках контрольного мероприятия были охвачены средства в общей сумме 3 799 000,1 тыс. рублей, или 55,1% от суммы расходов, направленных на обеспечение жильем вышеуказанных категорий граждан.

По сравнению с предыдущими проверками расходования средств на обеспечение жильем отмечена более эффективная работа министерств, а также Агентства по подготовке необходимых для финансирования этих расходов нормативных

документов.

Проверкой нецелевого использования средств не установлено. Однако нарушения законодательства выявлены по всем направлениям расходования средств, во всех проверенных территориях и областных структурах, которые отражены ниже в разрезе направлений расходования средств.

На обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа в возрасте от 18 до 23 лет, детей, находящихся под опекой (попечительством) (далее – обеспечение жильем детей-сирот) в проверяемом периоде направлены средства в общей сумме 606 563,3 тыс. рублей, в том числе в 2009 году – 383 133,7 тыс. рублей (98,0% от суммы плановых ассигнований), за 9 месяцев 2010 года – 223 429,6 тыс. рублей (52,4% от суммы годовых плановых ассигнований).

При проверке соблюдения срока перечисления средств установлено, что главными распорядителями областного бюджета средства в общей сумме 24 262,8 тыс. рублей (2009 год – 13 248,2 тыс. рублей, 2010 год – 11 014,6 тыс. рублей) были перечислены с нарушением пункта 2.2 Положения о порядке расходования субвенций на обеспечение жильем детей-сирот, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 18.09.2006 № 384 «О порядке обеспечения жилыми помещениями и расходования субвенций на осуществление полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа в возрасте от 18 до 23 лет, детей, находящихся под опекой (попечительством)», согласно которому министерства осуществляют расходование субвенций, предоставляемых бюджетам муниципальных образований в двухдневный срок после поступления средств на его лицевой счет распорядителя.

В проверяемом периоде планировалось обеспечить жильем 663 детей-сирот, в том числе в 2009 году – 319, в 2010 году – 344.

Встречными проверками в муниципальных образованиях охвачено бюджетных средств в общей сумме 237 645,3 тыс. рублей, или 39,2% от суммы субсидий, направленных на обеспечение жильем детей-сирот.

Контрольным мероприятием установлено, что практически во всех проверенных муниципальных образованиях договоры на финансирование с главными распорядителями средств областного бюджета были заключены с нарушением срока, определенного пунктом 9.1 Положения о порядке обеспечения жильем детей-сирот, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 18.09.2006 № 384. Сумма контрактов, заключенных с нарушением этого условия, в проверенных в рамках контрольного мероприятия муниципальных образованиях, составила 66 769,2 тыс. рублей (2009 год – 29 976,6 тыс. рублей, 2010 год – 36 792,6 тыс. рублей).

Кроме этого, в Белокалитвинском районе и г. Новошахтинске установлено нарушение сроков размещения заказа на приобретение жилья детям-сиротам на общую сумму 11 164,2 тыс. рублей.

Такие же нарушения были установлены и при проведении проверок в Семикаракорском, Морозовском, Чертковском районах и г.г. Азове, Каменске-Шах-

тинском и Новочеркасске.

При проверке соответствия заключенных муниципальных контрактов условиям торгов установлено, что в Белокалитвинском и Сальском районах, а также в г. Новошахтинске в нарушение требований статей 29, 38 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» контракты на общую сумму 22 856,9 тыс. рублей (2009 год – 18 948,6 тыс. рублей, 2010 год – 3 908,3 тыс. рублей) заключены с несоблюдением условий аукционной (конкурсной) документации.

Эти же нарушения были установлены и проверкой обеспечения жильем детей-сирот в рамках контрольных мероприятий в г.г. Азове, Гуково и Морозовском районе.

В г. Новошахтинске в нарушение требований пункта 3 статьи 447 Гражданского кодекса Российской Федерации, а также части 2 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ заключен договор купли-продажи на общую сумму 1 355,4 тыс. рублей на 34 дня раньше решения конкурсной комиссии, что свидетельствует о его заключении без проведения торгов.

В Красносулинском районе установлено, что в нарушение положений части 1.1 статьи 38 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ, а также положений аукционной документации муниципальные контракты общей стоимостью 1 463,4 тыс. рублей были заключены в 2009 году уже на следующий день после подписания протокола аукциона, а не через 10 дней, как это предусмотрено положениями Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ.

Несоблюдение сроков заключения контрактов были установлены и при проведении проверок в Боковском и Чертковском районах, а также в г.г. Гуково, Каменске-Шахтинском.

Проверкой соответствия стоимости 1 кв. м приобретаемого жилья условиям, определенным пунктом 9.6 Порядка обеспечения жильем, установлено его нарушение в Белокалитвинском районе, где в 2009 году сверхнормативные расходы составили 23,3 тыс. рублей.

Кроме этого, в Сальском районе при планировании, финансировании и расходовании средств на приобретение жилья детям-сиротам в 2009 году на общую сумму 4 407,3 тыс. рублей допущено нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.12.2008 № 145н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», где была применена подстатья КОСГУ 262 «Социальная помощь населению» вместо подстатьи КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Аналогичные нарушения были установлены и в рамках проверок Боковского, Ремонтненского и Чертковского районов.

Следует отметить, что в проверенных муниципальных образованиях приобретенное жилье общей стоимостью 8 239,2 тыс. рублей не передано на момент проведения проверки детям-сиротам по договорам социального найма, что сви-

детельствует о недостижении требуемого результата по предоставлению жилья этой категории граждан.

Данные факты установлены в Белокалитвинском районе и г. Каменске-Шахтинском.

Проверкой соблюдения социальной нормы приобретаемого для детей-сирот жилья установлено, что в Морозовском районе в 2009 году было приобретено жилое помещение общей площадью 28,0 кв. м, что меньше социальной нормы на 5 кв. м, или 15,2 %. Предоставление такого жилого помещения общей стоимостью 798,4 тыс. рублей противоречит требованиям, определенным пунктами 3 и 4 статьи 6 Областного закона от 7 октября 2005 года № 363-ЗС «Об учете граждан в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договору социального найма на территории Ростовской области».

В 2009 году на обеспечение жильем граждан, состоящим на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, в составе семьи которых имеется трое или более детей-близнецов (далее – обеспечение жильем многодетных семей) направлены средства в общей сумме 11 191,3 тыс. рублей. На момент проведения проверки финансирование этих расходов в 2010 году не осуществлялось, несмотря на то, что плановые ассигнования 2010 года составили 11 593,1 тыс. рублей. По объяснению Минархитектуры средства не освоены в связи с поздним проведением торгов.

При проверке соблюдения сроков перечисления средств установлено, что в 2009 году бюджетные средства в общей сумме 9 678,5 тыс. рублей были перечислены с нарушением пункта 2.2 Порядка расходования субвенций на обеспечение жильем многодетных семей, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 13.04.2007 № 149 «О порядке предоставления жилых помещений и расходования субвенций на осуществление полномочий по предоставлению жилых помещений гражданам, в составе семьи которых имеется трое или более детей-близнецов», согласно которому МинЖКХ осуществляет расходование субвенций, предоставляемых бюджетам муниципальных образований в двухдневный срок после поступления средств на лицевой счет распорядителя.

Проверкой установлено, что в нарушение условий пункта 5.1 Порядка обеспечения жильем многодетных семей списки на 2010 год сформированы Минархитектуры без соблюдения условия формирования по дате постановки на учет.

В рамках контрольного мероприятия в муниципальных образованиях охвачено бюджетных средств в общей сумме 8 005,3 тыс. рублей, или 71,6% от суммы субвенций, направленных на обеспечение жильем многодетных семей.

Установлены нарушения законодательства при расходовании средств на обеспечение жильем многодетных семей.

Так, в г. Новошахтинске в 2009 году муниципальный контракт на приобретение жилья для многодетных семей общей стоимостью 1 512,8 тыс. рублей заключен с нарушением конкурсной документации, что не соответствует положениям Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ.

В г.г. Азове и Ростове-на-Дону договоры на финансирование с главными распорядителями средств областного бюджета были заключены с нарушением

срока, определенного пунктом 7.1 Порядка обеспечением жильем многодетных семей.

Кроме этого, в нарушение положений Порядка обеспечением жильем многодетных семей, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 13.04.2007 № 149 в 2009 году в г. Ростове-на-Дону аукционы на общую сумму 9 792,5 тыс. рублей были объявлены через 2–4 месяца после заключения договора с Минстроем, несмотря на то, что пунктом 7.2 Порядка обеспечением жильем многодетных семей размещение заказа на приобретение жилья многодетным семьям необходимо было осуществлять через 10 дней после заключения вышеназванного договора.

Также в г. Ростове-на-Дону были установлены и сверхнормативные расходы в общей сумме 305,9 тыс. рублей.

Обеспечение жильем граждан, отселяемых из аварийного жилищного фонда (далее – переселение из аварийного жилья), в проверяемом периоде осуществлялось путем реализации 5 программ.

В результате анализа программ установлено, что показатели областной программы переселения на 2009 год не соответствуют значениям, указанным в приложении № 3 этой же программы. Расхождение составляет 17 371,2 тыс. рублей. По информации МинЖКХ объем средств, предусмотренных паспортом областной программы переселения на 2009 год, указан в фактических значениях, а плановые показатели отражены в приложении.

В целом на переселение из аварийного жилья в проверяемом периоде МинЖКХ и Минархитектуры использованы средства в общей сумме 770 623,8 тыс. рублей, в том числе в 2009 году – 529 238,9 тыс. рублей (96,7% от суммы плановых ассигнований), за 9 месяцев 2010 года – 240 934,7 тыс. рублей (21,2% от суммы годовых плановых ассигнований).

В 2009 году из аварийного жилья переселено 362 семьи, в том числе путем приобретения жилья в домах со сроком ввода в эксплуатацию в 2010 году (100,0% от уточненного плана). Следует отметить, что в программы переселения в течение 2009 года неоднократно вносились изменения, согласно которым общая сумма финансирования по программам переселения 2009 года была уменьшена на 1 336 964,9 тыс. рублей, из которых в Фонд ЖКХ в течение 2009 года было возвращено 566 830,9 тыс. рублей.

Кроме этого, на счете МинЖКХ по состоянию на 01.01.2010 сформировался остаток неиспользованных по областной программе переселения на 2009 год средств в сумме 7 220,5 тыс. рублей. По итогам программы переселения в Фонд ЖКХ был произведен их возврат в сумме 3 761,2 тыс. рублей.

В истекшем периоде 2010 года за счет 40 934,7 тыс. рублей приобретено 1 312,05 м² жилья.

В рамках настоящей проверки охвачено бюджетных средств в общей сумме 365 071,5 тыс. рублей, или 68,9% от суммы средств, направленных на переселение из аварийного жилья в 2009–2010 годах.

Контрольным мероприятием установлено, что муниципальные адресные программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, жилищ-

ного фонда, признанного непригодным для проживания, и (или) жилищного фонда с высоким уровнем износа приняты во всех проверенных муниципальных образованиях.

Однако сумма запланированных в бюджете Белокалитвинского городского поселения на 2009 год средств на переселение из аварийного жилья на 2 028,6 тыс. рублей отличалась от сумм, запланированных на данные нужды в соответствии с муниципальной программой на 2009 год.

При проверке сроков перечисления, применения бюджетной классификации нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки личных дел переселенных граждан этого района установлены факты неполного пакета документов.

Закупка жилья для граждан, переселяемых из аварийного жилья, осуществлялась на конкурсной основе. Однако проверками выявлены нарушения установленных процедур в городах Новошахтинске и Гуково.

Проверкой в Белокалитвинском районе было установлено, что согласно представленным свидетельствам приобретенное и переданное жилье общей стоимостью 29 447,6 тыс. рублей является собственностью муниципального образования «Белокалитвинский район». По соглашению о передаче полномочий муниципальный район должен был оформить документы по передаче приобретенного жилья в собственность Белокалитвинского городского поселения. Однако договоры социального найма неправомерно были заключены с администрацией района.

Анализ эффективности использования средств, выделенных для переселения граждан, показал, что в ряде муниципальных образований допускалось неосвоение средств.

Следует отметить, что Палатой в 2009 году в рамках проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на осуществление мероприятий, связанных с реализацией приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России», за 2008–2009 годы проводилась проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на переселение из аварийного жилья. Недостатки в деятельности министерств и муниципальных образований, выявленные предыдущей проверкой, повторялись и в проверяемом периоде.

В проверяемом периоде на содействие переселяемым из ветхого жилья граждан в приобретении (строительстве) жилья взамен сносимого (далее – переселение за счет ГУРШ) направлены средства в общей сумме 4 509 912,5 тыс. рублей, в том числе в 2009 году – 3 231 647,4 тыс. рублей (90,1% от суммы плановых ассигнований), за 9 месяцев 2010 года – 1 278 265,2 тыс. рублей (62,8% от суммы годовых плановых ассигнований). По состоянию на 01.01.2010 остаток средств на счете МинЖКХ по данному направлению расходов составил 356 516,1 тыс. рублей, который в дальнейшем был запланирован и использован в 2010 году на цели отселения из ветхого жилья.

В рамках настоящей проверки проверено использование средств, выделенных на переселение за счет ГУРШ в общей сумме 2 088 001,6 тыс. рублей, или 46,3%

от суммы субсидий, направленных на переселение за счет ГУРШ в 2009–2010 годах.

Социальные выплаты перечислялись гражданам, отраженным в списках граждан, подлежащих переселению. Выборочной проверкой расчета социальных выплат установлено, что социальные выплаты рассчитывались исходя из установленных норм площади жилья с учетом средней рыночной стоимости одного квадратного метра жилья на территории Ростовской области, утвержденной соответствующими приказами Министерства регионального развития Российской Федерации.

Однако выявлены отдельные нарушения действующих нормативно-правовых актов.

Так, проверкой выявлено несоблюдение пункта 11 Правил, согласно которому социальные выплаты предоставляются при условии подписания всеми совершеннолетними членами семьи гражданина, претендующего на получение социальной выплаты, обязательств о безвозмездной передаче жилого помещения органу местного самоуправления в месячный срок после приобретения жилья за счет предоставленной ему социальной выплаты. Данный факт установлен в Белокалитвинском районе и г. Новошахтинске при составлении обязательств на общую сумму 319 994,7 тыс. рублей (2009 год – 319 994,7 тыс. рублей, 2010 год – 21 605,3 тыс. рублей).

Кроме этого, в Белокалитвинском районе не были представлены документы, свидетельствующие о регистрации права на квартиры, приобретенные на основании договоров долевого участия, что не позволяло сделать вывод о приобретении права собственности на жилье стоимостью 202 956,2 тыс. рублей.

Также проверкой установлено, что в нарушение Правил и условий договоров на предоставление социальных выплат, заключенных с получателями социальных выплат, ряд жителей, получивших социальные выплаты в проверенных в рамках проверки муниципальных образований, не передали жилье, для отселения из которого были получены социальные выплаты, органу местного самоуправления. Данное нарушение установлено в Белокалитвинском районе и г.г. Гуково и Новошахтинске.

Кроме этого, в Белокалитвинском районе установлен факт передачи органу местного самоуправления квартиры спустя 15 месяцев после приобретения жилья, а не одного месяца, предусмотренного Правилами.

Следует отметить, что во всех проверенных в рамках проверки территориях на счетах бюджетов муниципальных образований по состоянию на 01.01.2010 оставались неиспользованные остатки бюджетных средств в общей сумме 67 943,8 тыс. рублей.

Общая сумма остатков бюджетного финансирования на счетах МинЖКХ и муниципальных образований по состоянию на 01.01.2010 составила 850 489,2 тыс. рублей, или 23,7% от суммы перечисленных в 2009 году на счет МинЖКХ средств на переселение за счет ГУРШ. По объяснению министерства, неиспользование средств произошло по причине непредоставления необходимых документов как муниципальными образованиями, так и получателями социальных выплат.

Обеспечение жильем путем строительства муниципального жилья для от-

дельных категорий граждан (далее – строительство муниципального жилья) осуществлялось в 2010 году на основании Областной долгосрочной целевой программы «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на 2010–2012 годы», утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 13.11.2009 № 600 «Об утверждении Областной долгосрочной целевой программы «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на 2010–2012 годы». Согласно приложению 6.1 к данному постановлению Белокалитвинскому району на приобретение жилья в муниципальную собственность, строительство и участие в долевом строительстве муниципального жилья для отдельных категорий граждан предусмотрено выделение бюджетных средств в сумме 20 181,0 тыс. рублей, которые использованы в полном объеме.

Проверкой установлено, что планирование, финансирование и использование средств в общей сумме 2 789,2 тыс. рублей произведено с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2009 № 150Н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации» (далее – указания о бюджетной классификации). Так, данные средства были запланированы, профинансированы и использованы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения». Следует отметить, что согласно указаниям о бюджетной классификации по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» планируются расходы, связанные с обеспечением мер социальной поддержки граждан, в том числе расходы на предоставление социальных выплат гражданам на приобретение жилья. Учитывая, что средства на обеспечение жилыми помещениями муниципальных и областных служащих планируется направить не гражданам, а на оплату строительно-монтажных работ по строительству жилья и дальнейшему оформлению построенного жилья в собственность муниципального образования с целью предоставления их гражданам по договору социального найма, то планирование данных расходов по вышеназванному подразделу было осуществлено неправомерно.

При проведении в рамках контрольного мероприятия выборочных контрольных обмеров работ, выполненных на строительстве дома, установлено отражение в актах как выполненные фактически невыполненных работ на общую сумму 81,4 тыс. рублей.

В проверяемом периоде на оказание государственной поддержки гражданам на приобретение жилья через Агентство направлены средства в общей сумме 943 430,0 тыс. рублей, в том числе в 2009 году – 472 379,4 тыс. рублей (99,4% от суммы плановых ассигнований), за 9 месяцев 2010 года – 471 050,6 тыс. рублей (88,0% от суммы годовых плановых ассигнований).

Непосредственное управление и реализацию Программы в 2009 году осуществляло Агентство, являющееся управляющим Программой, контроль за ее реализацией возложен на Минархитектуры и министерство экономики, торговли, международных и внешнеэкономических связей Ростовской области. В 2010 году исполнителями подпрограммы определены Минархитектуры и Агентство.

В целом в 2009 году участниками Программы стал 681 гражданин, из них: работники бюджетной сферы – 194 человека; члены молодых семей – 12, ветераны боевых действий – 2 человека, специалисты здравоохранения – 53 человека, 37 граждан, состоящих в трудовых отношениях с Федеральным государственным образовательным учреждением высшего профессионального образования «Южный федеральный университет». В истекшем периоде 2010 года участниками Программы стали 597 граждан.

В ходе проверки Агентства были выявлены отдельные нарушения и недостатки.

Так, Агентством не было обеспечено приведение объемов финансирования, предусмотренных областной целевой программой оказания государственной поддержки гражданам по приобретению жилья в Ростовской области на 2006–2010 годы (далее – Программа), в соответствии с изменениями, внесенными в сумме 23 863,5 тыс. рублей, в Областной закон от 17.11.2008 № 118-ЗС «Об областном бюджете на 2009 год».

Неиспользованные в установленные сроки средства на оказание государственной поддержки сотрудникам милиции общественной безопасности ГУВД по РО в сумме 16 867,2 тыс. рублей в течение 11 месяцев находились на счете Агентства, из которых 553,9 тыс. рублей были возвращены в областной бюджет в связи с неурегулированностью порядка их расходования в 2009 году, что свидетельствует о неэффективности распоряжения этими средствами.

Также проверкой установлено, что при предоставлении получателем субсидии документов, подтверждающих уменьшение площади построенного жилого дома, Агентством не был произведен перерасчет государственной поддержки, в связи с чем сумма допущенных сверхнормативных расходов составила 27,7 тыс. рублей.

Подготовленный Агентством отчет о реализации Программы за 2009 год недостоверен, так как не содержал данные о бюджетных средствах, направленных в сумме 37 491,1 тыс. рублей на оказание государственной поддержки 68 сотрудникам милиции общественной безопасности ГУВД по Ростовской области в приобретении жилья, а также о произведенных в бюджет возвратах неиспользованных на эти цели средств – 2 250,1 тыс. рублей и наличии неиспользованных Агентством остатков финансирования 2009 года – 197,6 тыс. рублей. Данные о финансировании жилья сотрудникам милиции были неправомерно отражены в отчете за 2008 год.

Выводы по результатам проверки:

1. В проверяемом периоде за счет средств в общей сумме 6 899 383,0 тыс. рублей приобретено жилье (заключены договора долевого участия) или оказана государственная поддержка детям-сиротам, многодетным семьям, гражданам, переселяемым из ветхого или аварийного жилья, бюджетникам. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

2. При планировании и финансировании расходов на приобретение жилья МинЖКХ и Минархитектуры были допущены:

- несвоевременное перечисление бюджетных средств в общей сумме 33 941,3 тыс. рублей;

- несоответствие показателей областных программ выделения жилья на 18 326,3 тыс. рублей;

- неосвоение и возврат бюджетных средств в общей сумме 367 497,8 тыс. рублей.

3. Встречные проверки показали, что недостаточность контроля со стороны МинЖКХ и Минархитектуры как главных распорядителей средств областного бюджета привели к следующим нарушениям и недостаткам, установленным в ходе контрольного мероприятия в муниципальных образованиях и Агентстве:

- сверхнормативным расходам в сумме 51,0 тыс. рублей и завышению стоимости выполненных работ на 81,3 тыс. рублей;

- нарушению сроков заключения договоров на финансирование с МинЖКХ и Минархитектуры на общую сумму 66 769,2 тыс. рублей;

- несоответствию показателей программ показателям бюджета на 25 892,1 тыс. рублей;

- планированию, финансированию и использованию бюджетных средств в общей сумме 7 196,4 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации;

- нарушениям законодательства при осуществлении муниципальных закупок в общей сумме 53 849,1 тыс. рублей;

- неправомерному предоставлению субсидий в сумме 2 520,0 тыс. рублей;

- расходованию бюджетных средств в общей сумме 211 195,4 тыс. рублей без документального подтверждения требуемого результата;

- незаключению обязательств всеми совершеннолетними членами семей о передаче жилья, отселяемого за счет ГУРШ, в сумме 319 994,7 тыс. рублей;

- непередаче (несвоевременной передаче) квартир гражданами, получившими социальные выплаты за счет ГУРШ, в общей сумме 262 468,1 тыс. рублей органам местного самоуправления;

- нарушениям учета муниципальной собственности общей стоимостью 29 447,6 тыс. рублей;

- нарушениям при оформлении договоров социального найма на квартиры стоимостью 20 628,6 тыс. рублей;

- недостоверности отчетности 2009 года на сумму 39 938,8 тыс. рублей;

- неосвоению бюджетных средств в общей сумме 95 816,0 тыс. рублей.

* * *

В ходе проверки, а также в рамках реализации представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области приняты меры по устранению выявленных нарушений. Так, во всех проверенных территориях утверждены планы мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений законодательства при предоставлении жилья для отдельных категорий граждан. Муниципальным заказчиком принято выполнение недостающих работ и согласована замена объемов и видов работ по строительству жилого дома в Белокалитвинском районе для бюджетников на общую сумму 81,3 тыс. рублей. Представлены выписки из органов юстиции,

подтверждающие приобретение жилья для граждан, переселяемых из ветхого жилья, и разосланы уведомления о необходимости сдачи квартир, подлежащих сносу. Приведены в соответствие формы обязательств о передаче муниципалитету ветхого жилья. Договоры социального найма на приобретенное жилье для детей-сирот заключены. Уточнены кассовые расходы, внесены соответствующие изменения в бюджет муниципального образования в связи с нарушением бюджетной классификации расходов. Средства в сумме 23,3 тыс. рублей, израсходованные сверх установленных нормативов, перечислены в областной бюджет. Также в целях установления порядка перерасчета субсидии, выделяемой для приобретения жилья, по инициативе Агентства постановлением Администрации Ростовской области от 19.01.2010 № 14 «О внесении изменений в отдельные постановления Главы Администрации области, Администрации области» внесены соответствующие изменения в порядок оказания государственной поддержки.

За допущенные нарушения применены меры дисциплинарной ответственности к 12 сотрудникам отраслевых подразделений органов местного самоуправления и Агентства.

Результаты проверки рассмотрены на видеоконференции с участием представителей Администрации области и Законодательного Собрания области, а также глав муниципальных образований.

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

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.П. Мартынов

3.3. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на строительство областного перинатального центра в г. Ростове-на-Дону

Основание для проведения проверки: п. 1.6.14. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 3 декабря 2009 года № 827, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 2 августа 2010 года № 160, от 24 августа 2010 года № 174 и от 27 августа 2010 года № 176, удостоверения на право проведения проверки от 2 августа 2010 года № 168 и от 26 августа 2010 года № 180.

Цель, предмет проверки: целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на строительство областного перинатального центра в г. Ростове-на-Дону (далее – перинатальный центр).

Проверяемый период: 2008–2009 годы, а также 10 месяцев 2010 года.

Перечень проверенных объектов:

- министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее – министерство ЖКХ области), до 1 января 2010 года – министерство строительства и жилищного хозяйства Ростовской области;

- министерство здравоохранения Ростовской области (далее – минздрав области);

- государственное автономное учреждение Ростовской области «Ростовоблстройзаказчик» (далее – ГАУ РО «Ростовоблстройзаказчик»), до 14 октября 2009 года – государственное унитарное предприятие Ростовской области «Ростовоблстройзаказчик» (далее – ГУП РО «Ростовоблстройзаказчик»), до 4 февраля 2010 года – государственное учреждение Ростовской области «Ростовоблстройзаказчик» (далее – ГУ РО «Ростовоблстройзаказчик»).

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов (руководитель проверки), В.В. Томазов, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.А. Милейчик, Р.А. Яценко.

Результаты контрольного мероприятия.

Как показала проверка, в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 4 декабря 2007 года № 1734-р «О проектировании, строительстве и оснащении в 2008 – 2010 годах федеральных перинатальных центров» на строительство и оснащение областного перинатального центра в г. Ростове-на-Дону из федерального бюджета предполагалось направить бюджету Ростовской области в 2008 и 2009 году субсидии в общей сумме 750000,0 тыс. рублей. Срок ввода объекта в эксплуатацию с учетом внесенных изменений – 2010 год. Вышеназванным распоряжением также предусмотрено, что органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации выделяют в 2008–2010 годах бюджетные средства в размере, необходимом для ввода в эксплуатацию перинатальных центров, а также обеспечат подготовку кадров для работы в этих центрах.

Перинатальный центр предназначен для оказания консультативно-диагностической и лечебной помощи наиболее тяжелому контингенту беременных женщин, рожениц, новорожденных детей. Его структура разработана Департаментом медико-социальных проблем семьи, материнства и детства Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации.

Установлено, что в 2008–2009 годах государственным заказчиком по данному объекту выступал минстрой области, в текущем году – минздрав области, которые в соответствии со ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, как главные распорядители бюджетных средств, должны организовывать и осуществлять ведомственный финансовый контроль в сфере своей деятельности.

В проверяемом периоде строительный контроль, а также функции заказчика, связанные с организацией строительства областного перинатального центра в г. Ростове-на-Дону, осуществляло ГАУ РО «Ростовоблстройзаказчик» (до 14 октября 2009 года – ГУП РО «Ростовоблстройзаказчик», до 4 февраля 2010 года – ГУ РО «Ростовоблстройзаказчик»).

Проверка показала, что в 2008 году в областном бюджете, с учетом внесенных изменений, минстрою области на указанные цели по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» целевой статье 1020203 «Строительство медицинских центров по оказанию специализированной медицинской помощи в области акушерства, гинекологии и неонатологии (перинатальных центров)» виду расходов 805 «Ростовская область, областной перинатальный центр, г. Ростов-на-Дону» были предусмотрены плановые назначения в объеме 400000,0 тыс. рублей; целевой статье 1020101 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности субъектов Российской Федерации» (расходы на проектно-изыскательские работы) виду расходов 003 «Бюджетные инвестиции» – 36450,0 тыс. рублей.

Минстрою области как главному распорядителю бюджетных средств на строительство перинатального центра в 2008 году были доведены уточненные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств по подстатье классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 36450,0 тыс. рублей и статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в объеме – 400000,0 тыс. рублей.

В 2009 году минстрою области, с учетом изменений, ассигнования были предусмотрены по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» целевой статье 1020203 «Строительство медицинских центров по оказанию специализированной медицинской помощи в области акушерства, гинекологии и неонатологии (перинатальных центров)» виду расходов 805 «Ростовская область, областной перинатальный центр, г. Ростов-на-Дону» в сумме 940304,4 тыс. рублей.

Лимиты бюджетных обязательств и объемы финансирования расходов на строительство перинатального центра были доведены по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в общей сумме 940304,4 тыс. рублей, из них в размере 108440,0 тыс. рублей – за счет остатка субсидий федерального бюджета 2008 года.

В соответствии с Областным законом от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об

областном бюджете на 2010 год» в бюджетную роспись минздрава области на 2010 год по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» целевой статье 5220509 «Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы областных учреждений здравоохранения и образования» виду расходов 003 «Бюджетные инвестиции» статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» были включены плановые ассигнования на строительство перинатального центра в г. Ростове-на-Дону в сумме 243794,3 тыс. рублей.

Согласно изменениям, внесенным в сводную бюджетную роспись областного бюджета на 2010 год, плановые ассигнования минздрава области на строительство перинатального центра по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» целевой статье 1020203 «Строительство медицинских центров по оказанию специализированной медицинской помощи в области акушерства, гинекологии и неонатологии (перинатальных центров)» виду расходов 805 «Ростовская область, областной перинатальный центр, г. Ростов-на-Дону» составили 342133,1 тыс. рублей и стали учитываться по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 22733,5 тыс. рублей; по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в объеме 319399,6 тыс. рублей.

В связи с тем, что эти ассигнования включали затраты на осуществление строительного надзора в сумме 56,6 тыс. рублей, подлежащие исполнению мин-архитектуры области в рамках государственного задания учредителя ГАУ РО «Ростовоблстройзаказчик» на 2010 год, плановые ассигнования минздрава области на 2010 год были завышены на эту сумму.

Объем финансирования расходов минстроем области в пределах лимитов бюджетных обязательств 2008 года составил 291560,1 тыс. рублей, или 72,9% от плановых назначений. Неисполнение в сумме 108440,0 тыс. рублей обусловлено тем, что лимиты бюджетных обязательств и объемы финансирования в сумме 200000,0 тыс. рублей были доведены министром области 5 декабря 2008 года. В 2009 году государственным заказчиком профинансированы расходы в объеме 936323,9 тыс. рублей, или 99,6%. На начало 2009 и 2010 годов кредиторская и дебиторская задолженность по обязательствам, принятым на строительство перинатального центра, отсутствовали.

По состоянию на 1 ноября 2010 года минздравом области расходы на строительство перинатального центра, включая технологическое присоединение к системе теплоснабжения, профинансированы в общей сумме 278001,7 тыс. рублей. Сумма кредиторской задолженности по указанному объекту строительства составила 300,5 тыс. рублей, дебиторской задолженности за счет непогашенных авансов – 7410,4 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского учета ГАУ РО «Ростовоблстройзаказчик», по состоянию на 1 ноября 2010 сумма принятых к учету затрат по объекту: «Ростовская область, областной перинатальный центр, г. Ростов-на-Дону» составила 1535304,8 тыс. рублей.

Проверка показала, что государственными заказчиками (минстроем области в 2008–2009 годах, минздравом области в 2010 году), ГУП РО «Ростовоблстройзаказчик» с подрядными организациями для выполнения работ по строительству

перинатального центра были заключены государственные контракты (договоры).

Однако в нарушение требований п. 3.2.1. Положения о порядке организации и финансирования работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов из областного бюджета, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 14 июня 2007 года № 246, расчет начальной (максимальной) цены контракта на строительство нулевого цикла на сумму 243375,9 тыс. рублей, а также на закупку СМР на сумму 1111381,1 тыс. рублей производился на основании сметной документации, не имеющей положительного заключения государственной экспертизы.

Так, документация для проведения открытого аукциона на строительство нулевого цикла на объекте: «Ростовская область, Областной перинатальный центр, г. Ростов-на-Дону (строительство и оснащение)» утверждена министром строительства и жилищного хозяйства Ростовской области 11 июля 2008 года, документация для проведения открытого аукциона на закупку СМР по выше-названному объекту – 24 октября 2008 года, а положительные заключения на соответствующую проектную документацию были утверждены руководителем ГАУ РО «Государственная экспертиза проектов документов территориального планирования и проектной документации» лишь 8 августа 2008 года и 12 ноября 2008 года соответственно.

Также было установлено, что часть государственного заказа была размещена с нарушением требований законодательства, регламентирующего закупки для государственных нужд.

В нарушение положений ч. 3 ст. 38 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ) отдельные положения государственных контрактов не соответствовали проектам контрактов, входящих в утвержденную аукционную документацию или в документацию по запросу котировок. Не соблюдались сроки заключения государственных контрактов, установленные п. 6 ч. 4 ст. 34 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ и п. 4 ст. 528 Гражданского кодекса Российской Федерации. В нарушение требований, определенных ч. 5 ст. 9 и ч. 3 ст. 29 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ, дополнительными соглашениями к государственным контрактам переносились сроки выполнения работ, предусмотренные условиями размещения заказа.

В ряде случаев государственные заказы размещались без проведения торгов. Так, на основании одной процедуры размещения заказа заключалось несколько государственных контрактов, оформление и подписание которых условиями аукционов предусмотрено не было. Дополнительно заключенные контракты в нарушение требований п. 6 Положения, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2006 года № 807 «Об утверждении Положения о ведении реестров государственных или муниципальных контрактов, заключенных по итогам размещения заказов, и о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам

обеспечения пользования официальным сайтом в сети Интернет, на котором размещаются указанные реестры», а также п. 10.1. Положения «О порядке пользования официальным сайтом», утвержденным постановлением Администрации Ростовской области от 10 марта 2006 года № 75 «Об организации работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд Ростовской области» в реестре контрактов, размещенном в системе государственных закупок «Рефери», не значились.

Также установлено, что между минстроем области, ГУП РО «Ростовоблстройзаказчик» и ООО «Горстрой-Подряд» были заключены два государственных контракта, стоимость работ по которым, согласно аукциону, составляла 1111381,1 тыс. рублей, срок их выполнения – до 15 декабря 2009 года. В дальнейшем 4 дополнительными соглашениями объем работ, подлежащих выполнению в 2009 году, был откорректирован до 901829,6 тыс. рублей. Таким образом, в 2009 году обязательства сторон были исполнены на вышеуказанную сумму и, соответственно, штрафные санкции, предусмотренные условиями контрактов, не применялись. В 2010 году минздравом области для завершения строительства областного перинатального центра было заключено дополнительное соглашение на оставшийся объем работ на сумму 209551,5 тыс. рублей.

В нарушение положений ч. 10 ст. 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ договор на сумму 95,2 тыс. рублей заключен ГУП РО «Ростовоблстройзаказчик» без определения его существенных условий: применение штрафных санкций за несоблюдение сроков выполнения работ, нарушенных подрядной организацией, его условиями предусмотрено не было.

Кроме этого, установлено, что начальная (максимальная) цена контракта на выполнение работ по строительству областного перинатального центра была завышена на этапе размещения государственного заказа на 107173,1 тыс. рублей.

Так п. 3.2.1. Положения о порядке организации и финансирования работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов из областного бюджета, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 14 июня 2007 года № 246, предусмотрено, что начальная (максимальная) цена контракта рассчитывается с учетом прогнозного показателя роста цен на соответствующий период выполнения работ лишь по объектам сроком строительства более одного года.

Согласно утвержденной документации для проведения открытого аукциона на закупку СМР по объекту: «Ростовская область, Областной перинатальный центр, г. Ростов-на-Дону» расчет начальной (максимальной) цены контракта, произведенный базисно-индексным методом, выполнен с учетом коэффициентов рыночного удорожания по видам затрат на строительство, принятых на ноябрь 2008 года, а также показателя инфляции Минэкономразвития России на 2009 год в размере 13,0%. По условиям вышеназванной аукционной документации начальная (максимальная) цена контракта составила 1111381,1 тыс. рублей, а срок выполнения работ был установлен до 15 декабря 2009 года.

По итогам аукциона были заключены государственные контракты от 18 декабря 2008 года № 48-5/08-ГКф и от 12 февраля 2009 года № 48-6/09-ГК, согласно

пунктам 4.1. которых подрядчик обязуется выполнить и сдать работы в полном объеме до 15 декабря 2009 года. Следовательно, срок проведения работ на объекте по условиям заключенных государственных контрактов должен был составить 11 месяцев и 27 дней и 10 месяцев и 3 дня соответственно.

Кроме этого, извещением об изменении открытого аукциона № 91-3901Г/ИИЗМАук от 14 ноября 2008 года дата проведения аукциона была установлена 11 декабря 2008 года, при этом срок выполнения работ установлен с момента подписания контракта до 15 декабря 2009 года. Учитывая, что согласно ч. 1.1. ст. 38 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ государственный контракт может быть заключен не ранее чем через 10 дней со дня размещения на официальном сайте протокола аукциона, срок производства работ, согласно условиям размещения заказа, не мог превышать 12 месяцев.

Таким образом, индексирование стоимости работ на основании п. 3.2.1. Положения о финансировании, утвержденного постановлением администрации Ростовской области № 246, на сумму 107173,1 тыс. рублей произведено без надлежащих оснований, что повлекло за собой расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) для получения требуемого результата в общей сумме 103384,0 тыс. рублей, в том числе: в 2009 году в размере 81810,0 тыс. рублей, в истекшем периоде 2010 года – 21574,0 тыс. рублей.

Ненадлежащее выполнение ГАУ РО «Ростовоблстройзаказчик» договорных обязательств в части строительного контроля, а также функций заказчика, связанных с организацией строительства областного перинатального центра в г. Ростове-на-Дону, непринятие им должных мер по защите государственных интересов привели к использованию бюджетных средств с нарушением требований действующего законодательства.

Так, к моменту оформления и принятия к бухгалтерскому учету затрат в сумме 91,5 тыс. рублей по договору на выполнение работ по археологическому обследованию участка строительства, возведение нулевого цикла уже находилось в завершающей стадии. Договор на сумму 418,6 тыс. рублей по осуществлению авторского надзора за работами по устройству конструкций зданий ниже нулевой отметки был заключен уже после окончания самих работ.

Проверка также показала, что пунктами 2.2.1. и 2.2.3. государственного контракта между минстроем области и ГУП РО «Ростовоблстройзаказчик» на осуществление функций заказчика от 14 января 2008 года № 1/08-Д предусмотрено, что заказчик лишь согласовывает технические условия на подключение объекта к действующим сетям, а также заключает договоры в соответствии с действующим законодательством на выполнение авторского надзора, и иных работ (услуг), предусмотренных статьей «Прочие затраты» на сумму, не превышающую предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке, и представляет их государственному заказчику для оплаты.

Однако ГУП РО «Ростовоблстройзаказчик» с МУП «Теплокоммунэнерго» в нарушение положений вышеназванного государственного контракта заключен договор от 15 сентября 2008 года № 206 ДЮ на подготовку системы теплоснаб-

жения к подключению объекта капитального строительства на сумму 30000,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что введение третьей стороны по договору – министр области – в качестве плательщика по нему, осуществлено лишь 20 марта 2009 на основании дополнительного соглашения, заключенного к договору на подключение к системе теплоснабжения.

Кроме этого, в проверяемом периоде ГАУ РО «Ростовоблстройзаказчик» ненадлежащим образом выполнялись функции заказчика, определенные заключенными государственными контрактами.

Так, государственными контрактами определено, что в случае выявления на объектах дополнительных работ, не предусмотренных утвержденной проектно-сметной документацией, решение о целесообразности их выполнения и финансирования принимает государственный заказчик, а также он в установленном порядке вносит и утверждает изменения в проектно-сметную документацию.

В нарушение указанных требований, условий размещения заказа на выполнение работ по строительству перинатального центра, а также условий, определенных государственными контрактами, ГАУ РО «Ростовоблстройзаказчик» принимались работы и затраты, не соответствовавшие утвержденной сметной документации, и, следовательно, не подлежавшие оплате без внесения изменений в проект строительства.

Кроме этого, анализ актов выполненных работ формы КС-2, проведенный в ходе проверки, показал, что в актах за период с декабря 2008 года по апрель 2009 года были учтены работы стоимостью 1950,2 тыс. рублей по технологическому прогреву бетона при устройстве монолитного железобетонного каркаса зданий перинатального центра и пищеблока в холодное время года. Однако наряду с этим заказчиком были приняты к оплате и затраты на зимнее удорожание работ в размере 0,9% от суммы выполненных работ.

При этом согласно п. 1 раздела «Общие положения» Сборника сметных норм дополнительных затрат при производстве СМР в зимнее время (ГСН 81-05-02-2007), рекомендованных к применению письмом Росстроя от 28 марта 2007 года № СК-1221/02, затраты на зимнее удорожание уже учитывают применение электропрогрева бетона.

В ходе контрольного мероприятия комиссией, созданной на основании приказа министра здравоохранения Ростовской области от 21 октября 2010 года № 1398 «О создании комиссии для проведения выборочных контрольных обмеров выполненных работ на объекте капитального строительства областной собственности», с привлечением уполномоченных представителей подрядной организации в присутствии инспекторов Контрольно-счетной палаты Ростовской области проведены выборочные контрольные обмеры объемов работ по строительству перинатального центра, выполненных подрядной организацией ООО «Горстрой-Подряд». Их результаты оформлены отдельным актом, подписанным всеми членами комиссии без разногласий и возражений.

По итогам выборочных контрольных обмеров объемов работ, выполненных по строительству перинатального центра, на основании документов, представленных

в ходе проверки, выявлено несоответствие фактически выполненных объемов и видов работ объемам, принятым к оплате на общую сумму 20400,2 тыс. рублей, в том числе: в 2009 году в размере 11078,1 тыс. рублей, в 2010 году – 9322,1 тыс. рублей.

Так, установлено частичное отсутствие запроцентованных работ общей стоимостью 6822,4 тыс. рублей по установке оконных блоков из ПВХ, консолей медицинского газоснабжения реанимационных с настенным креплением RN07-DN2, облицовке ворот гаражного бокса профилированным листом, досок подоконных из ПВХ и алюминиевых отливов.

По информации директора ГАУ РО «Ростовоблстройзаказчик», в ходе производства работ в проектную документацию вносились уточнения, в соответствии с которыми изменялись марки и количество установленного оборудования, используемых материалов, которые не были отражены в сметной документации.

Так, в пищеблоке вместо 2 подъемников установлены 2 лифта; в контрольно-пропускных пунктах вместо дверных глухих блоков из сосны щитовой конструкции – металлопластиковые, а в основном корпусе – дверные блоки с глухим полотном с мелкопустотным решетчатым заполнением, оклеенные твердыми древесно-волокнистыми плитами; в основном корпусе и в пищеблоке вместо запроцентованных вентиляторов были смонтированы вентиляторы других марок; изменено количество и марки холодильных машин; в основном корпусе радиаторы отопительные трубчатые заменены на гигиенические стальные радиаторы.

Следует отметить, что документы, подтверждающие факт выполнения вышеперечисленных работ подрядной организацией ООО «Горстрой-Подряд» и принятие их ГАУ РО «Ростовоблстройзаказчик», в ходе проверки представлены не были. В связи с этим основание для их оплаты подрядной организации в рамках контрактов, заключенных по итогам размещения заказов, отсутствовало.

Также установлено, что на момент проведения выборочных контрольных обмеров заказчиком приняты работы по посеву газонов на площади 12,6 тыс. м². Однако при визуальном осмотре травяного покрова выявлено низкое качество работ по озеленению территории, значительное количество участков с неприжившимися растениями, редкие всходы зеленых насаждений, что требует их восстановления в рамках гарантийных обязательств подрядной организации.

Выводы:

Недостаточный внутриведомственный контроль со стороны государственных заказчиков, как главных распорядителей средств областного бюджета, а также ненадлежащее выполнение функций заказчика – ГАУ РО «Ростовоблстройзаказчик» привели к ряду нарушений и недостатков, установленных в ходе контрольного мероприятия:

- выявлено несоответствие фактически выполненных объемов и видов работ объемам, принятым к оплате;
- установлено неправомерное расходование бюджетных средств, обусловленное принятием заказчиком работ и затрат, не соответствовавших утвержденной сметной документации, а, следовательно, и условиям заключенных контрактов;

– выявлено завышение начальной (максимальной) цены контракта, связанное с необоснованным индексированием стоимости СМР, что привело к расходованию бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата, обусловленное завышением начальной (максимальной) цены контракта, а также оплатой работ по договорам, заключение которых носило формальный характер;

– выявлено заключение государственных контрактов с несоблюдением регламентированных процедур размещения заказов;

– установлено завышение плановых ассигнований минздрава области на текущий год, обусловленное планированием министерству назначений, подлежащих исполнению минаярхитектуры области в рамках государственного задания учредителя ГАУ РО «Ростовоблстройзаказчик» на 2010 год;

– выявлен недостаточный контроль минстроя области за исполнением условий договора, заключенного ГУП РО «Ростовоблстройзаказчик», а также заключение договора без определения его существенных условий.

* * *

Следует отметить, что в ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты государственными заказчиками и ГАУ РО «Ростовоблстройзаказчик» принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Так, для приведения работ, выполненных по строительству перинатального центра, в соответствие с ранее оплаченными строительно-монтажными работами откорректирована и согласована государственным заказчиком проектно-сметная документация, согласовано исключение фактически отсутствовавших работ и оборудования, которые заменены объемами в соответствии с уточненным проектом. Также представлены реестры аннулированных актов о приемке выполненных работ, акты по откорректированной проектно-сметной документации и уточненные сметы. За допущенные нарушения 4 должностных лица ГАУ РО «Ростовоблстройзаказчик» лишены выплат стимулирующего характера в размере 100% должностного оклада.

Палатой с целью оперативного принятия мер по результатам контрольного мероприятия информация об итогах проверки представлена первому заместителю Главы Администрации (Губернатора) области А.Л. Носкову. Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению выявленных нарушений и недостатков направлена Главе Администрации (Губернатору) области В.Ю. Голубеву и председателю Законодательного Собрания области В.Е. Дерябкину.

Главой Администрации (Губернатором) области поддержаны предложения Палаты:

– министерству территориального развития, архитектуры и градостроительства Ростовской области в связи со значительными изменениями, внесенными в первоначальный проект строительства, обеспечить проведение оценки объемов и стоимости работ, включенных в откорректированную сметную документацию, а также наличия изменений технических решений, влияющих на конструктивную

надежность и безопасность объекта;

– ГАУ РО «Ростовоблстройзаказчик» с участием государственного заказчика обеспечить принятие фактически выполненных объемов строительно-монтажных работ к учету, провести сверку взаимных обязательств с подрядными организациями, а также проверку наличия объемов работ, принятых в соответствии с уточненной проектно-сметной документацией;

– ГАУ РО «Ростовоблстройзаказчик» повысить контроль за эффективностью исполнения функций заказчика-застройщика по проектированию, строительству, реконструкции объектов, финансируемых за счет бюджетных средств;

– главным распорядителям средств областного бюджета, учитывая полномочия в сфере капитального строительства объектов социальной сферы по отраслевой принадлежности, принять меры по обеспечению систематического ведомственного контроля за размещением государственных заказов и использованием выделяемых бюджетных средств.

В связи с продолжающейся работой по устранению выявленных нарушений и недостатков проверка остается на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счётной палаты
Ростовской области**

В.П. Мартынов

3.4. Информация о результатах проверки целевого использования субвенций, предоставляемых из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2010 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 3 декабря 2009 года № 827, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 8 ноября 2010 года № 213, удостоверение на право проведения проверки от 8 ноября 2010 года № 210.

Цель проверки: соблюдение требований бюджетного законодательства, целевого использования субвенций, предоставляемых из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненным к ним, а также осуществление контроля за использованием бюджетных средств.

Проверяемый период: 2009 год и 10 месяцев 2010 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор – А.В. Каширин, инспектора – С.А. Вериги, С.А. Репа, А.В. Космынин, Т.В. Углова, Н.В. Хруничева, В.И. Володин, Н.П. Ремизов, О.А. Шеховцов, а также ведущие специалисты отдела адресного предоставления льгот министерства труда и социального развития Ростовской области Е.Н. Тарасова и Ю.А. Лясковская.

Перечень проверенных объектов: министерство труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда), финансовые органы и органы социальной защиты населения муниципальных образований: «Азовский район», «Город Азов», «Город Гуково», «Боковский район», «Верхнедонской район», «Морозовский район», «Город Каменск-Шахтинский», «Кашарский район», «Миллеровский район», «Город Новочеркасск», «Город Ростов-на-Дону», «Семикаракорский район», «Усть-Донецкий район», «Чертковский район», «Ремонтненский район», «Город Шахты», «Город Батайск», «Аксайский район», «Белокалитвинский район», «Красносулинский район», «Город Волгодонск», «Город Донецк», «Зерноградский район», «Город Новошахтинск», «Сальский район», «Город Таганрог».

В ходе данного контрольного мероприятия проведены встречные проверки в районных и городских больницах, стоматологических поликлиниках перечисленных городов и районов области.

В результате проверки установлено следующее.

Расходование субвенции областного бюджета на предоставление мер социальной поддержки ветеранов труда (согласно Областному закону от 22 октября 2004 года № 175-ЗС «О социальной поддержке ветеранов труда») осуществлялось на основании постановления Администрации Ростовской области от 31 декабря 2004 года № 534 «О расходовании средств областного бюджета на предоставление гражданам в целях оказания социальной поддержки субсидий на оплату жилых

помещений и коммунальных услуг, материальной и иной помощи для погребения, мер социальной поддержки в соответствии с отдельными нормативными правовыми актами социальной направленности, а также об условиях и порядке их назначения» (с изменениями и дополнениями) (далее – постановление № 534). Данным постановлением утверждено Положение о расходовании средств областного бюджета на предоставление гражданам в целях оказания социальной поддержки субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг материальной и иной помощи для погребения, мер социальной поддержки в соответствии с отдельными нормативными правовыми актами социальной направленности, а также об условиях и порядке их назначения (далее – Положение о расходовании средств областного бюджета).

Областным законом от 17 ноября 2008 года № 118-ЗС «Об областном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» субвенции на осуществление полномочий по обеспечению мер социальной поддержки ветеранов труда предусматривались в сумме 3243396,7 тыс. рублей, из них нераспределенный резерв – 162169,7 тыс. рублей, по ведомству 814 «Министерство труда и социального развития Ростовской области», подразделу 1103 «Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», целевой статье 5053110 «Обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда», виду расходов 009 «Фонд компенсаций».

Главным распорядителем указанных бюджетных ассигнований в 2009 году в соответствии с ведомственной структурой областного бюджета определено министерство труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда).

В ходе исполнения бюджета 2009 года плановые объемы субвенции были уменьшены на 99995,4 тыс. рублей и составили 3143401,3 тыс. рублей. Всего в 2009 году на счет министерства труда поступила субвенция в сумме 3143399,62 тыс. рублей.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (ф. 0531794) и отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) на 1 января 2010 года объемы финансирования по подразделу 1103, целевой статье 505521, виду расходов 009 составили 3143399,62 тыс. рублей, кассовые расходы составили 3143399,62 тыс. рублей.

Согласно сводному отчету о расходовании субвенций, в 2009 году предоставлено мер социальной поддержки ветеранам труда на сумму 3194650,2 тыс. рублей.

Областным законом от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» утверждена субвенция на осуществление полномочий по обеспечению мер социальной поддержки ветеранов труда по ведомству 814, подразделу 1103, целевой статье 5055521, виду расходов 009 в сумме 3101909,4 тыс. рублей, из них нераспределенный резерв – 155095,2 тыс. рублей.

Расходными расписаниями министерства финансов Ростовской области от 24 июня 2010 года №814/00462/082 и от 25 октября 2010 года №814/00462/746 министерству труда целевая статья расходов 5055521 «Обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда» была изменена на 5220801 «Обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда».

В текущем периоде 2010 года в показатели бюджетной росписи и бюджетной сметы министерства труда вносились изменения, в результате бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств составили 3497869,0 тыс. рублей.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (ф. 0531786), отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) на 1 ноября 2010 года объемы финансирования составили 2902501,1 тыс. рублей, кассовые расходы составили 2902501,1 тыс. рублей.

Согласно сводному отчету о расходовании субвенций за 10 месяцев 2010 года предоставлено мер социальной поддержки ветеранам труда на сумму 2857998,9 тыс. рублей.

Остаток средств субвенции на лицевом счете министерства труда на 1 января 2009 года, на 1 января 2010 и на 1 ноября 2010 года отсутствовал.

В проверяемом периоде финансирование министерством труда органов социальной защиты населения муниципальных образований области осуществлялось на основании ежемесячных заявок, направляемых в министерство труда области.

Выборочной проверкой обоснованности заявок на выделение субвенции и отчетов о расходовании субвенции нарушений не установлено.

Согласно информации министерства труда, данные по кредиторской и дебиторской задолженностям субвенции в министерстве труда отсутствуют в связи с тем, что бухгалтерская отчетность по кредиторской и дебиторской задолженностям субвенции находится в муниципальных образованиях области.

Проверкой своевременности перечисления субвенции министерством труда муниципальным образованиям области в 2009 году и текущем периоде 2010 года нарушений не установлено.

Согласно информации министерства труда по состоянию на 1 января 2009 года на учете, согласно базе данных, состояли 333996 ветеранов труда, на 1 января 2010 года – 314809, на 1 ноября 2010 года – 305112.

Проверкой осуществления контроля за целевым и эффективным использованием средств, выделенных в виде субвенций, предоставляемых из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненным к ним, министерством труда и социального развития Ростовской области установлено следующее.

Согласно информации предоставленной министерством труда, контрольно-ревизионным отделом управления экономики и финансового контроля

министерства труда и социального развития Ростовской области организуются комплексные ревизии и проверки в органах социальной защиты населения муниципальных образований области в соответствии с планом работы, утвержденным министром труда и социального развития Ростовской области Е.И. Скидан. В соответствии с Методическими рекомендациями об организации и проведении ревизии и проверки деятельности органа социальной защиты населения, утвержденными приказами министра труда и социального развития Ростовской области Е.И. Скидан, за каждым отделом министерства труда закреплены вопросы, которые проверяются в ходе ревизии.

Так, в 2009 году проведены 20 комплексных ревизий деятельности органов социальной защиты населения муниципальных образований области, в текущем периоде 2010 года – 16.

В проверяемом периоде сотрудниками министерства труда установлены нарушения, связанные с несоблюдением сроков перечисления средств органами социальной защиты населения муниципальных образований области на сумму 21273,6 тыс. рублей, из них 2009 год – 18243,3 тыс. рублей, текущий период 2010 года – 3030,3 тыс. рублей.

В ходе проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области целевого использования субвенций, предоставляемых из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, установлены следующие нарушения и недостатки:

– несвоевременное перечисление субвенции финансовыми органами органам социальной защиты населения муниципальных образований области в сумме 1195,7 тыс. рублей, из них в 2009 году – 947,9 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 3 до 43 дней), в текущем периоде 2010 года – 247,8 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 2 до 22 дней): финансовым отделом администрации г. Гуково в 2010 году (на 1 июля 2010 года) – 148,0 тыс. рублей (несоблюдение сроков на 2 дня); финансовым отделом администрации Боковского района – 973,9 тыс. рублей, из них в 2009 году – 874,1 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 7 до 43 дней), в 2010 году (на 1 октября 2010 года) – 99,8 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 2 до 22 дней); финансовым отделом администрации Кашарского района в 2009 году – 73,8 тыс. рублей (несоблюдение сроков на 3 дня);

– несвоевременное перечисление субвенции органами социальной защиты населения муниципальных образований области получателям средств в сумме 370619,4 тыс. рублей, из них в 2009 году – 241820,6 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 1 до 39 дней), в текущем периоде 2010 года – 128740,9 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 1 до 51 дня) (в тоже время установлено несоблюдение сроков на 182 дня в сумме 28,6 тыс. рублей и на 103 дня – 29,3 тыс. рублей, допущенное управлением социальной защиты населения администрации г. Азова): управлением социальной защиты населения администрации г. Азова – 57278,7 тыс. рублей, в том числе в 2009 году – 34349,1 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 1 до 39 дней), в 2010 году (на 1 октября 2010 года) – 22929,6 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 1 до 182 дней); управлением социальной защиты населе-

ния муниципального образования «Город Гуково» – 23665,3 тыс. рублей, из них в 2009 году – 14077,3 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 3 до 26 дней), в 2010 году (на 1 июля 2010 года) – 9588,0 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 2 до 20 дней); муниципальным учреждением «Отдел социальной защиты населения администрации Боковского района» в 2010 году (на 1 октября 2010 года) – 286,6 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 3 до 4 дней); отделом социальной защиты населения администрации Морозовского района – 2913,0 тыс. рублей, из них в 2009 году – 1504,8 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 2 до 29 дней), в 2010 году (на 1 июля 2010 года) – 1408,2 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 2 до 51 дня); управлением социальной защиты г. Каменска-Шахтинского в 2009 году – 6106,6 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 7 до 8 дней); муниципальным учреждением «Управление социальной защиты населения Миллеровского района» – 34355,0 тыс. рублей, из них в 2009 году – 28999,5 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 2 до 23 дней), в 2010 году (на 1 апреля 2010 года) – 5355,5 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 1 до 6 дней); управлением труда и социального развития администрации г. Новочеркасска в 2009 году – 11550,9 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 4 до 8 дней); муниципальным учреждением «Управление социальной защиты населения администрации Усть-Донецкого района» в 2009 году – 1061,5 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 8 до 9 дней); муниципальным учреждением «Департамент труда и социального развития г. Шахты» – 69480,6 тыс. рублей, из них в 2009 году – 35990,6 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 2 до 10 дней), в 2010 году (на 1 ноября 2010 года) – 33490,0 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 1 до 3 дней); муниципальным учреждением «Управление социальной защиты населения» г. Батайска – 19938,9 тыс. рублей, из них в 2009 году – 6496,2 тыс. рублей (несоблюдение сроков на 2 дня), в текущем периоде 2010 года – 13442,7 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 2 до 9 дней); управлением социальной защиты населения администрации Аксайского района – 23784,2 тыс. рублей, из них в 2009 году – 12488,7 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 2 до 27 дней), в текущем периоде 2010 года – 11295,5 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 2 до 95 дней); управлением социальной защиты населения администрации Белокалитвинского района – 7186,4 тыс. рублей, из них в 2009 году – 6919,0 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 2 до 16 дней), в текущем периоде 2010 года – 267,4 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 2 до 9 дней); муниципальным учреждением «Управление социальной защиты населения» Красносулинского района – 3167,9 тыс. рублей, из них в 2009 году – 2809,7 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 1 до 25 дней), в текущем периоде 2010 года – 358,2 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 7 до 17 дней); департаментом труда и социального развития администрации г. Волгодонска – 1662,3 тыс. рублей, из них в 2009 году – 1504,8 тыс. рублей (несоблюдение сроков на 3 дня), в текущем периоде 2010 года – 157,5 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 3 до 4 дней); управлением социальной защиты населения г. Донецка – 640,7 тыс. рублей, из них в 2009 году – 68,6 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 2 до 11 дней), в текущем периоде 2010 года – 572,1 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 1 до 3 дней); управлением социальной защиты населения администрации Зерноградского района – 32950,9 тыс. рублей, из них в 2009 году – 23190,2

тыс. рублей (несоблюдение сроков от 4 до 15 дней), в текущем периоде 2010 года – 9760,7 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 4 до 12 дней); управлением социальной защиты населения администрации г. Новошахтинска – 23784,2 тыс. рублей, из них в 2009 году – 12488,7 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 2 до 27 дней), в текущем периоде 2010 года – 11295,5 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 2 до 95 дней); управлением социальной защиты населения администрации Сальского района – 17688,5 тыс. рублей, из них в 2009 году – 9097,2 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 2 до 6 дней), в текущем периоде 2010 года – 8591,3 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 2 до 5 дней); управление социальной защиты населения г. Таганрога в 2009 году – 33117,2 тыс. рублей (несоблюдение сроков от 7 до 12 дней);

- нецелевое использование бюджетных средств при возмещении затрат по льготному зубопротезированию ветеранам труда – 278,2 тыс. рублей, из них в 2009 году – 150,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2010 года – 127,4 тыс. рублей, в том числе в Красносулинском районе в 2009 году – 10,1 тыс. рублей, в Зерноградском районе – 268,1 тыс. рублей (2009 год – 140,7 тыс. рублей, 2010 год – 127,4 тыс. рублей);

- сверхнормативные расходы (МУЗ «ЦРБ Морозовского района») – 10,1 тыс. рублей (2009 год);

- завышение стоимости выполненных работ (МУЗ «ЦРБ» Кашарского района) – 0,3 тыс. рублей (2009 год);

- несоблюдение правил бюджетного учета и отчетности (МЛПУЗ «Городская поликлиника № 7 г. Ростова-на-Дону») – 1559,9 тыс. рублей, из них 2009 год – 1051,6 тыс. рублей, текущий период 2010 года – 508,3 тыс. рублей);

- неподтвержденные расходы бюджетных средств – 61,7 тыс. рублей (2009 год), из них 23,6 тыс. рублей – МЛПУЗ «Городская поликлиника № 7 г. Ростова-на-Дону», 38,1 тыс. рублей – МУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1» г. Шахты;

- несоответствие данных бухгалтерского учета первичным документам – 32,2 тыс. рублей, из них 2009 год – 9,2 тыс. рублей (МУЗ «Стоматологическая поликлиника № 2» г. Шахты), текущий период 2010 года – 23,0 тыс. рублей (МЛПУЗ «Городская поликлиника № 7 г. Ростова-на-Дону»);

- искажение отчетности по операциям со средствами бюджета (МУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1» г. Шахты) – 38,1 тыс. рублей (2009 год).

В рамках контрольных мероприятий, проведенных в муниципальных образованиях области, проведены встречные проверки возмещения затрат по льготному зубопротезированию ветеранам труда, по результатам которых установлено следующее.

В ходе встречной проверки соблюдения порядка использования бюджетных средств, направленных в 2009 году и текущем периоде 2010 года МУЗ «ЦРБ Морозовского района» на возмещение расходов по оказанию услуг по льготному зубопротезированию граждан, подпадающих под действие Областного закона 22 октября 2004 года № 175-ЗС «О социальной поддержке ветеранов труда», установлено следующее.

В результате выборочной проверки заказ-нарядов, учитываемых и предъявляемых МУЗ «ЦРБ Морозовского района» к оплате в 2009 году и первом полугодии 2010 года, установлено, что услуга «обследование стоматологического статуса первичного больного» в 2009 году в 30 заказ-нарядах дважды предъявлена и оплачена отделом социальной защиты населения администрации Морозовского района. Таким образом, в 2009 году отделом социальной защиты населения администрации Морозовского района произведены сверхнормативные расходы на сумму 10,1 тыс. рублей.

В ходе проверки целевого использования средств, выделенных в виде субвенции из областного бюджета муниципальному образованию «Кашарский район» в 2009 году на реализацию Областного закона от 22 октября 2004 года № 175-ЗС «О социальной поддержке ветеранов труда», была проведена встречная проверка в МУЗ «ЦРБ» Кашарского района, по результатам которой установлено следующее.

При выборочной проверке заказ-нарядов за 2009 год установлены завышения стоимости работ за счет необоснованного включения дополнительных расходов по п.п. 1.1.9 Прейскуранта «Изготовление индивидуальной ложки» и п.п. 1.6.10 «Анестезия» на сумму 0,3 тыс. рублей. Таким образом, сумма выявленных в ходе проверки нарушений, выразившихся в завышении стоимости выполненных работ, составила 0,3 тыс. рублей.

В ходе проверки целевого использования средств, выделенных муниципальному образованию «Город Ростов-на-Дону» в виде субвенции из областного бюджета в 2009 году и текущем периоде 2010 года на реализацию Областного закона от 22 октября 2004 года № 175-ЗС «О социальной поддержке ветеранов труда», была проведена встречная проверка в МЛПУЗ «Городская поликлиника № 7 г. Ростова-на-Дону» (далее – Поликлиника), в ходе которой установлено следующее.

Сплошной проверкой представленных заказ-нарядов, включенных на возмещение расходов за предоставленные меры социальной поддержки ветеранам труда, поликлиникой установлено, что в проверяемом периоде в заказ-нарядах отсутствовали обязательные реквизиты: подпись пациента в графе «ортопедическое лечение закончено, результатами удовлетворен», а также отсутствует дата получения услуги в графе «дата».

Указанные заказ-наряды являются первичными учетными документами для принятия их к бухгалтерскому учету и предъявлению расходов к возмещению из бюджета.

Таким образом, поликлиникой в проверяемом периоде допущено несоблюдение правил бюджетного учета и отчетности на общую сумму 1559,9 тыс. рублей (в том числе: 2009 год – 1051,6 тыс. рублей и 5 месяцев 2010 года – 508,3 тыс. рублей).

Кроме этого, проверкой установлены отсутствие подтверждающих документов (заказ-нарядов), факт выполнения льготного зубопротезирования на общую сумму 23,6 тыс. рублей.

Таким образом, в 2009 году допущены неподтвержденные расходы бюджетных

средств на сумму 23,6 тыс. рублей.

Кроме этого, поликлиникой были оказаны и приняты к учету расходы за услуги, оказанные гражданам, относящимся к ветеранам труда (18 человек), однако в заявку на возмещение расходов данные расходы не включены.

При составлении отчета на возмещение расходов по льготному зубопротезированию ветеранов труда за декабрь 2009 года поликлиникой была допущена арифметическая ошибка: в строке «итого» указана сумма 133,9 тыс. рублей, фактически по первичным учетным документам (заказ-нарядам) необходимо было указать сумму 156,9 тыс. рублей.

В результате чего допущено несоответствие данных бухгалтерского учета первичным документам по состоянию на 1 января 2010 года на сумму 23,0 тыс. рублей.

В ходе проверки муниципального образования «Город Шахты» была проведена встречная проверка в муниципальном учреждении здравоохранения «Стоматологическая поликлиника № 1» г. Шахты и муниципальном учреждении здравоохранения «Стоматологическая поликлиника № 2» г. Шахты, в ходе которой установлено следующее.

Выборочной проверкой заказ-нарядов, учитываемых и предъявляемых МУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1» г. Шахты к оплате в 2009 году и текущем периоде 2010 года установлено отсутствие подтверждающих документов (заказ-нарядов) по факту выполнения льготного зубопротезирования ветеранам труда в 2009 году на сумму 38,1 тыс. рублей. Таким образом, в 2009 году допущены неподтвержденные расходы бюджетных средств на сумму 38,1 тыс. рублей.

По этой же причине необоснованно предъявлена кредиторская задолженность по МУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1» г. Шахты по состоянию на 1 января 2010 года в сумме 38,1 тыс. рублей.

Данный факт указывает на искажение отчетности по операциям со средствами бюджета, представленными МУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1» г. Шахты на сумму 38,1 тыс. рублей.

Сплошной проверкой заказ-нарядов, учитываемых и предъявляемых МУЗ «Стоматологическая поликлиника № 2» г. Шахты к оплате в 2009 году и текущем периоде 2010 года, установлено, что в нарушение п.1 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» данные бухгалтерского учета не соответствуют первичным документам (наряд-заказам) на общую сумму 9,2 тыс. рублей.

Так, в феврале 2009 года (по данным проверки) меры социальной поддержки получены на сумму 165,9 тыс. рублей, по данным МУЗ «Стоматологическая поликлиника № 2» г. Шахты на сумму 170,5 тыс. рублей, то есть данные завышены на 4,6 тыс. рублей. В сентябре 2009 года (по данным проверки) меры социальной поддержки получены на сумму 167,2 тыс. рублей, по данным МУЗ «Стоматологическая поликлиника № 2» на сумму 162,6 тыс. рублей, то есть данные занижены на 4,6 тыс. рублей.

Таким образом, в 2009 году допущено несоответствие данных бухгалтерского учета первичным документам на сумму 9,2 тыс. рублей.

При проведении выборочной проверки заказ-нарядов на работы, по которым

МУЗ «ЦРБ» Красносулинского района возмещались УСЗН расходы за оказанные услуги ветеранам труда по льготному зубопротезированию, установлено, что в период с февраля по август 2009 года в 5 случаях в заказ-нарядах содержались наименования услуг, отсутствовавшие в действовавшем на территории Красносулинского района прейскуранте цен на стоматологические услуги по льготному зубопротезированию, что является в соответствии со ст. 289 БК РФ нецелевым использованием бюджетных средств в сумме 10,1 тыс. рублей.

Также в результате выборочной проверки заказ-нарядов, учитываемых и предъявляемых МУЗ «ЦРБ» Зерноградского района к оплате в 2009 году и в текущем периоде 2010 года, установлено, что предъявлялись к возмещению расходы, оплата которых должна производиться за счет внебюджетных источников – средств льготных категорий граждан. Так, в 2009 году МУЗ «ЦРБ» излишне предъявлено к возмещению затрат на сумму 140,7 тыс. рублей, в 2010 году – 127,4 тыс. рублей. В результате за счет средств субвенции были оплачены расходы в общей сумме 268,1 тыс. рублей (2009 год – 140,7 тыс. рублей, 2010 год – 127,4 тыс. рублей), подлежащие оплате за счет внебюджетных источников, что в соответствии со ст. 289 Бюджетного Кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств.

Согласно статье 17 Федерального закона Российской Федерации от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» с учетом письма министерства здравоохранения Администрации Ростовской области от 16 ноября 2007 года № МЗ-06.2.3/3328 установление тарифов на услуги (в том числе и для льготных категорий граждан), предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями, относится к полномочиям органов местного самоуправления.

В ходе настоящей проверки произведен анализ прейскурантов цен на услуги по зубопротезированию, оказываемые учреждениями здравоохранения для льготных категорий граждан, действовавших в проверяемом периоде в 10 муниципальных образованиях области.

В результате анализа установлено, что на одни и те же услуги в учреждениях здравоохранения области для льготных категорий граждан были установлены цены, отличающиеся в несколько раз.

Так, на услугу «Изготовление съемного протеза с 1 зубом» в МУЗ «Стоматологическая поликлиника» Аксайского района установлена цена – 1590,0 рубля, а в МЛПУ «Стоматологическая поликлиника» г. Новошахтинска – 336,04 рубля (разница составляет 1253,96 рубля, или 4,7 раза), на услугу «Осмотр больного и совет (Обследование стоматологического статуса первичного больного)» в МУЗ «Стоматологическая поликлиника» Аксайского района установлена цена – 442,13 рубля, а в МЛПУ «Стоматологическая поликлиника» г. Новошахтинска – 29,38 рубля (разница составляет 412,75 рубля или 15,0 раз), на услугу «Изготовление дуги верхней» в МУЗ «Районная больница» Зерноградского района установлена цена – 3010,9 рубля, а в МЛПУ «Стоматологическая поликлиника» г. Новошахтинска – 1180,66 рубля (разница составляет 1830,24 рубля, или 2,5 раза), на услугу «Изготовление протезов на дому у пациентов (каждое посещение)»

в МУЗ «Стоматологическая поликлиника» Аксайского района установлена цена – 729,5 рубля, а в МУЗ «Стоматологическая поликлиника» г. Волгодонска – 129,0 рубля (разница составляет 600,5 рубля, или 5,6 раза).

Кроме того, в различных учреждениях здравоохранения одних и тех же муниципальных образований области установлены цены на идентичные услуги, значительно отличающиеся друг от друга.

Так, на услугу «Изготовление дуги верхней» в МУЗ «Районная больница» Зерноградского района установлена цена – 3010,9 рубля, а в МУЗ «Центральная районная больница» Зерноградского района – 2070,3 рубля (разница составляет 940,6 рубля), на услугу «Изготовление коронки литой стальной» – 831,0 рубль и 559,0 рублей соответственно (разница составляет 272,0 рубля).

Также и в муниципальном образовании «Город Таганрог», на услугу «Изготовление съемного протеза с 1 зубом» в МУЗ «Стоматологическая поликлиника №1» установлена цена – 928,61 рубля, в МУЗ «Стоматологическая поликлиника №2» – 404,71 рубля, в МУЗ «Стоматологическая поликлиника №3» – 372,78 рубля (разница между минимальной и максимальной ценой – 555,83 рубля), на услугу «Осмотр больного и совет (Обследование стоматологического статуса первичного больного)» – 73,59 рубля, 33,11 рубля и 31,05 рубля соответственно, на услугу «Снятие коронки литой» – 182,64 рубля, 159,55 рубля и 64,0 рубля соответственно.

Следует отметить, что в одних муниципальных образованиях действующие цены установлены четыре года назад (г. Новошахтинск), в других с 2008 года пересматривались 5 раз (Красносулинский район) и 3 раза (Аксайский район).

Кроме того, в г. Таганроге при пересмотре цен в одном учреждении здравоохранения в других преysкуранты не изменялись. Так, всем трем стоматологическим поликлиникам преysкуранты были утверждены 12 марта 2008 года. Однако МУЗ «Стоматологическая поликлиника №1» преysкурант пересмотрен 22 июля 2009 года, в преysкурант МУЗ «Стоматологическая поликлиника №2» внесены изменения 30 декабря 2009 года (в части увеличения наименования услуг), преysкурант МУЗ «Стоматологическая поликлиника №3» не пересматривался.

Таким образом, в Ростовской области отсутствует единый подход в ценообразовании на услуги для льготных категорий граждан, оказываемые в учреждениях здравоохранения по зубопротезированию.

Выводы по результатам проверки:

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

- несвоевременное перечисление субвенции финансовыми органами органам социальной защиты населения муниципальных образований области в сумме 1195,7 тыс. рублей, несоблюдение сроков от 3 до 43 дней;

- несвоевременное перечисление субвенции органами социальной защиты населения муниципальных образований области получателям средств в сумме 370619,4 тыс. рублей, несоблюдение сроков от 1 до 51 дня). В тоже время установлено несоблюдение сроков на 182 дня в сумме 28,6 тыс. рублей и на 103 дня

– 29,3 тыс. рублей, допущенное управлением социальной защиты населения администрации г. Азова;

– нецелевое использование бюджетных средств – 278,2 тыс. рублей;

– сверхнормативные расходы – 10,1 тыс. рублей;

– завышение стоимости выполненных работ – 0,3 тыс. рублей;

– несоблюдение правил бюджетного учета и отчетности – 1559,9 тыс. рублей;

– неподтвержденные расходы бюджетных средств – 61,7 тыс. рублей;

– несоответствие данных бухгалтерского учета первичным документам – 32,2 тыс. рублей;

– искажение отчетности по операциям со средствами бюджета – 38,1 тыс. рублей.

* * *

В соответствии с Областным законом «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», на основании решения коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области, были направлены представления главе Красносулинского района Н.А. Альшенко, главе зерноградского района В.И. Кучерову с предложениями: устранить выявленные нарушения и недостатки в полном объеме; обеспечить комплекс мер по предупреждению нарушений и недостатков в дальнейшем, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины в районе; обеспечить целевое использование бюджетных средств, а также контроль за их использованием; устранить выявленное нецелевое использование бюджетных средств в полном объеме; рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Информация о результатах настоящего контрольного мероприятия была направлена Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – проверку оставить на контроле Палаты до полного устранения нарушений. На предложение Палаты получена положительная резолюция.

Информация о результатах настоящего контрольного мероприятия направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину. Акт проверки направлен заместителю Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области С.Б. Бондареву.

Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия утвержден решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

**Аудитор
Контрольно-счётной палаты
Ростовской области**

В.И. Глущенко

3.5. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на приобретение медицинского оборудования и расходных материалов к нему для медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями и онкологической помощи населению

Основание для проведения проверки: постановление Законодательного Собрания Ростовской области от 28 октября 2010 года № 1161 «О внесении изменений в План работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2010 год», распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 1 ноября 2010 года № 211 и от 15 ноября 2010 года № 217, утвержденная программа проверки, удостоверение на право проведения проверки от 1 ноября 2010 года № 202.

Цель проверки: целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на закупку медицинского оборудования и расходных материалов к нему для оказания медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями, а также онкологической помощи населению; оценка эффективности использования в лечебно-профилактических учреждениях отдельных видов медицинского оборудования, закупленного за счет бюджетных средств, а также обеспечения доступности граждан к своевременной и качественной медицинской помощи; анализ принятых решений по реализации мероприятий по совершенствованию организации медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями, а также онкологической помощи населению.

Предмет проверки: деятельность министерства здравоохранения Ростовской области, органов управления здравоохранением и ЛПУ по реализации мероприятий по совершенствованию организации медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями, а также онкологической помощи населению; нормативная правовая база; бюджетные средства бюджетов всех уровней, выделенные на реализацию мероприятий; отдельные виды медицинского оборудования, закупленные в ходе реализации мероприятий; статистическая, финансовая, бухгалтерская отчетность, справочные, информационные и иные материалы.

Перечень проверенных объектов: министерство здравоохранения Ростовской области (далее – минздрав области) – министр Т.Ю. Быковская (весь период), 6 государственных и 1 муниципальное учреждение здравоохранения области.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки), И.В. Каунова (заместитель руководителя проверки) и Н.А. Костенко, инспекторы Н.И. Владимирова, А.С. Баранов, Г.И. Гончаров, О.В. Каспартова, Э.А. Пак, А.Н. Пащенко, Д.Л. Сон.

Проверка проводилась с привлечением специалистов Федерального государственного учреждения «Ростовский центр стандартизации, метрологии и сертификации», Территориального органа Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения и социального развития (Росздравнадзора) и Торгово-промышленной палаты Ростовской области.

Всего проверками охвачено 8 объектов, оформлено 8 актов проверок. Все акты подписаны в установленном порядке. Фактов непредоставления документов или препятствий в проведении проверки не было.

Проверка проведена с учетом методических рекомендаций Счетной палаты Российской Федерации, разработанных для проведения аудита эффективности использования медоборудования, закупленного для государственных и муниципальных учреждений здравоохранения в целях реализации приоритетного национального проекта «Здоровье», включая мероприятия по совершенствованию организации медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями и мероприятия по совершенствованию организации онкологической помощи населению.

При проведении проверки и обобщении ее материалов учтены результаты ранее проведенных проверок использования медицинского оборудования, приобретенного за счет средств областного бюджета в целях реализации мероприятий, направленных на совершенствование медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями в муниципальном лечебно-профилактическом учреждении «Городская больница скорой медицинской помощи № 2» г. Ростов-на-Дону и в муниципальном учреждении здравоохранения «Центральная городская больница» г. Каменск-Шахтинский; проверки по вопросу приобретения минздравом области медицинского оборудования в целях реализации мероприятий, направленных на совершенствование медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями, для государственного учреждения здравоохранения «Ростовская областная клиническая больница»; мониторинга использования медоборудования, закупленного для государственных и муниципальных учреждений здравоохранения в рамках реализации приоритетного национального проекта «Здоровье» по направлениям совершенствования организации медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями, а также онкологической помощи населению в рамках проводимого Счетной палатой Российской Федерации аудита эффективности.

В результате проверки установлено следующее.

Из общей суммы бюджетных средств, поступивших минздраву области в 2007 – 2009 годах на реализацию Областной целевой программы «Онкология», на оснащение онкологических диспансеров медицинским оборудованием использовано 53 234,0 тыс. рублей, в том числе в 2007 году – 9 219,8 тыс. рублей, в 2008 году – 22 137,3 тыс. рублей, в 2009 году – 21 876,9 тыс. рублей.

Из общей суммы бюджетных средств, поступивших минздраву области в 2009 – 2010 годах на реализацию мероприятий, направленных на совершенствование медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями, на оснащение медицинским оборудованием и расходными материалами к нему, обучение медицинских кадров, создание системы информирования населения использовано 371 676,6 тыс. рублей (из них за счет субсидий из федерального бюджета на сумму 252 408,7 тыс. рублей), в том числе за 2009 год – 313 288,0 тыс. рублей (из них за счет субсидий из федерального бюджета на сумму

252 408,7 тыс. рублей), за проверяемый период 2010 года – 58 388,6 тыс. рублей.

В 2009 году за счет указанных средств было приобретено медицинское оборудование на общую сумму 291 815,6 тыс. рублей (из них за счет субсидий из федерального бюджета на сумму 252 408,7 тыс. рублей), в том числе для оснащения регионального сосудистого центра – на сумму 227 035,6 тыс. рублей, МЛПУ ГБСМП № 2 г. Ростова-на-Дону – на сумму 31 590,0 тыс. рублей, МУЗ ГБСМП г. Таганрога – 31 590,0 тыс. рублей, МУЗ ЦГБ г. Каменска-Шахтинского – 1 600,0 тыс. рублей. На приобретение расходных материалов для работы на медицинском оборудовании для регионального сосудистого центра ГУЗ РОКБ использовано средств областного бюджета на сумму 16 428,0 тыс. рублей.

В ходе проверки фактов нецелевого использования средств областного бюджета, выделенных на приобретение медицинского оборудования для оказания медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями, а также онкологической помощи населению, не выявлено.

В целом проверкой было охвачено 267 ед. медицинского оборудования, более 300 наименований расходных материалов. С учетом централизованной поставки за счет средств федерального бюджета и средств местных бюджетов объем проверки составил 582 100,0 тыс. рублей.

Как показала проверка, Ростовской областью обеспечено выполнение обязательств по Соглашению с Министерством здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 8 апреля 2009 года № 1/12 о реализации мероприятий, направленных на совершенствование оказания медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями.

Министерством здравоохранения области были приняты комплексные меры по определению необходимого перечня медоборудования, проведению его своевременной закупки, подготовки помещений в лечебно-профилактических учреждениях, обучению медицинских работников для наиболее эффективной медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями, а также онкологической помощи населению.

Это позволило на 24% повысить раннюю выявляемость онкозаболеваний на профосмотрах, выявляемость онкологических больных в 1-й и 2-й стадиях увеличилась на 12,8%. Показатель 5-летней выживаемости увеличился на 8% (число проживших более 5 лет с момента установления диагноза в сравнении с 2006 годом увеличилось на 3 707 человек). Несмотря на рост заболеваемости (с 350,7 до 363,0 на 100 тыс. населения) смертность от онкозаболеваний сократилась на 3,5% (в Российской Федерации смертность увеличилась на 2,8 %).

Реализация мероприятий по оказанию помощи больным с сосудистыми заболеваниями была начата в 2009 году. Число больных, получивших медицинскую помощь в региональном сосудистом центре ГУЗ «Ростовская областная клиническая больница» и первичных сосудистых отделениях муниципальных учреждений здравоохранения, по сравнению с 2009 годом в текущем году увеличилось: с острым коронарным синдромом – на 38,3%, с острым инфарктом миокарда – на 29,1%, с острым нарушением мозгового кровообращения – на 6,3%.

В региональном сосудистом центре впервые в Ростовской области внедрен

системный тромболизис у больных с острым ишемическим инсультом. В 2010 году он был проведен 4,7% больных при целевом показателе по Российской Федерации – 2,5%.

Число проведенных оперативных вмешательств больным с острым нарушением мозгового кровообращения увеличилось по сравнению с 2009 годом в 2,5 раза. Летальность при остром нарушении мозгового кровообращения по региональному сосудистому центру уменьшилась с 4,8% в 2009 году до 2,7% в 2010 году при среднем показателе по Российской Федерации – 23%.

Летальность при остром коронарном синдроме составила в 2010 году 3,3% против 6,6% в 2009 году при среднем показателе по Российской Федерации – 15%.

Вместе с тем в настоящее время программные мероприятия по оказанию медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями позволяют обеспечить для предоставления этой помощи охват только 35% взрослого населения Ростовской области, прикрепленного к региональному сосудистому центру ГУЗ «Ростовская областная клиническая больница» и первичным сосудистым отделениям ГБСМП г. Ростова-на-Дону, ГБСМП г. Таганрога и ЦГБ г. Каменска-Шахтинского.

Имеется потребность также в мероприятиях по дальнейшему оснащению медоборудованием онкологических диспансеров, проведения капитального ремонта зданий, в которых они расположены, подготовки помещений, что также может позволить улучшить условия пребывания и лечения больных в этих учреждениях.

Как показала проверка, большинством медицинских учреждений по истечении гарантийного срока договоры на постгарантийный ремонт и техническое обслуживание медоборудования, в том числе и дорогостоящего, не заключены.

Наряду с этим в ходе проведения контрольного мероприятия установлен целый ряд существующих проблем, недостатков и нарушений.

В проверяемом периоде минздравом области было проведено 5 открытых конкурсов с объемом закупок 344 737,8 тыс. рублей, 4 открытых аукциона с объемом закупок 73 589,2 тыс. рублей и 2 закупки методом запроса котировок с объемом закупок 311,9 тыс. рублей по размещению заказов на поставку, монтаж, ввод в эксплуатацию и гарантийное обслуживание медицинского оборудования, поставляемого в рамках реализации Областной целевой программы «Онкология» и мероприятий, направленных на совершенствование медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями и расходных материалов к нему.

Проверкой соблюдения действующего федерального законодательства по закупкам медоборудования установлено, что участниками и, соответственно, победителями торгов на поставку медоборудования для государственных нужд являются фирмы-посредники; производители или их уполномоченные дистрибьюторы в торгах не участвовали. Снижение начальной (максимальной) цены закупки медоборудования в среднем составило от 0,2 до 0,9%.

Основными из 11 поставщиков медоборудования в рамках мероприятий по оказанию медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями, а

также онкологической помощи населению являлись ООО «Алком-7» – 60,2% от общей стоимости поставленного в лечебные учреждения медоборудования, ООО «Южная медицинская компания» – 15,1%, ООО «Дельрус-Дон» – 11,1% и ООО «Полимед» – 6,4%.

В результате наценка на поставленное в лечебные учреждения медоборудование только на последнем этапе его продажи колебалась от 2,3 до 11%.

В то же время разница между рыночной ценой на медоборудование российских производителей и ценой его продажи лечебным учреждениям, согласно заключению эксперта Торгово-промышленной палаты Ростовской области по 2 выборочным контрактам, составляла в среднем от 20,5 до 48,1%.

Сложившаяся практика формирования начальной (максимальной) цены закупки исходя из данных Интернет-порталов с учетом результатов изучения рынка цен лечебно-профилактическими учреждениями, а также внештатными специалистами-экспертами минздрава области не позволяет в достаточной степени произвести оценку обоснованности размера цены на закупаемое медоборудование.

Анализ результатов настоящей и других проверок Контрольно-счетной палаты области по приобретению оборудования свидетельствует об отсутствии системы мониторинга цен на оборудование, закупаемое для государственных нужд Ростовской области, что также ограничивает возможности отраслевых министерств и ведомств в более эффективных результатах проводимой работы по размещению государственного заказа.

Результаты проверок свидетельствуют о необходимости повышения ответственности руководителей государственных и муниципальных учреждений здравоохранения Ростовской области в отношении эффективности использования медоборудования, своевременного ввода его в эксплуатацию, недопущения простоя оборудования, обеспечения сохранности имущества.

В ходе проверок установлены неоднократные случаи простоя медицинского оборудования в среднем от 2 дней до 4 месяцев.

Так, в связи с отсутствием расходных материалов в ГОУЗ «Онкологический диспансер» Ростовской области в течение 3,5 месяцев не работала система холодной стерилизации хирургического инструмента и оптики («Джонсон и Джонсон» США) стоимостью 4 965,0 тыс. рублей.

В связи с отсутствием обученных медицинских кадров в онкологических диспансерах г. Шахты, г. Таганрога и г. Новочеркасска в срок от 15 дней до 4 месяцев не работало медоборудование общей стоимостью 10 431,0 тыс. рублей (в онкодиспансерах г. Шахты стоимостью 4796,0 тыс. рублей, в г. Новочеркасске – 839,0 тыс. рублей и в г. Таганроге – 4796,0 тыс. рублей). Основная причина – нахождение в этот период медработников в трудовых отпусках.

Имели место неоднократные факты простоя медоборудования общей стоимостью 180 735,0 тыс. рублей в связи с его поломкой, в результате чего в отдельных случаях до 2 месяцев в лечебно-профилактических учреждениях отсутствовала возможность оказания медицинской помощи больным с использованием данного оборудования. Это компьютерные томографы в: ГБСМП

г. Ростова-на-Дону стоимостью 29 900,0 тыс. рублей (28 раз в период с 5 ноября 2009 года по 10 августа 2010 года), ГБСМП г. Таганрога стоимостью 29 900,0 тыс. рублей (15 сентября 2010 года), ГОУЗ «Онкологический диспансер» Ростовской области стоимостью 24 314,0 тыс. рублей (142 дня в течение 2007–2010 годов), ГУЗ «Ростовская областная клиническая больница» стоимостью 90 390,0 тыс. рублей (с 17 июня по 12 июля 2010 года), рентгеновский комплекс в ГОУЗ «Онкологический диспансер» в г. Шахты стоимостью 5 785,0 тыс. рублей (с 6 апреля по 7 мая 2009 года) и другое медоборудование стоимостью 46,0 тыс. рублей.

Установлены единичные случаи неиспользования медицинского оборудования стоимостью 2911,0 тыс. рублей в течение 3 месяцев отделением в г. Азове ГОУЗ «Онкологический диспансер» Ростовской области в результате отсутствия лицензии на медицинскую деятельность по новому адресу нахождения отделения, а также стоимостью 1600,0 тыс. рублей в связи с отсутствием созданного в структуре ГБСМП в г. Таганрога первичного сосудистого отделения.

В ГОУЗ «Онкологический диспансер» Ростовской области, онкодиспансерах в г.г. Новочеркасске, Таганроге, Шахтах, ГУЗ «Ростовская областная клиническая больница» в полном объеме не были соблюдены требования по приемке товара по количеству и качеству в соответствии с Инструкциями о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления от 15 июня 1965 года № П-7 и от 25 июня 1966 года № П-7 и условий заключенных государственных контрактов.

В ряде учреждений комиссии по приему поступающего в данные учреждения медицинского оборудования не были созданы. В остальных учреждениях в состав комиссий в основном входили заместители главных врачей, работники бухгалтерских служб и медработники, не имеющие специализации, требуемой для оценки соответствия фактических значений технических характеристик поставленного оборудования характеристикам, указанным в спецификации к государственному контракту и технической документации к данному оборудованию.

Не обеспечен своевременный ввод в эксплуатацию 18 единиц медоборудования стоимостью 39 906,6 тыс. рублей в ГОУЗ «Онкологический диспансер» Ростовской области и ГОУЗ «Онкологический диспансер» в г. Шахты в связи с выполнением работ по капитальному ремонту помещений учреждений.

Установлены случаи несоблюдения поставщиком (ООО «Алком-7») сроков поставки аппаратов для ультразвуковых исследований до 22 дней в ГОУЗ «Онкологический диспансер» в г. Шахты и ГОУЗ «Онкологический диспансер» в г. Волгодонске стоимостью по 4 796,0 тыс. рублей.

Выявлены и другие несистемные нарушения и недостатки в использовании медоборудования, несоблюдение правил бюджетного учета.

Так, установлено нарушение правил бюджетного учета в части передачи медицинского оборудования от поставщиков учреждениям здравоохранения (онкодиспансер Ростовской области, онкодиспансер в г. Новочеркасске, ГУЗ «Ростовская областная клиническая больница») на основании актов приема-

передачи составленных не по форме, утвержденной Инструкциями по бюджетному учету, утвержденных приказами Минфина РФ от 30 декабря 2008 года № 148н и от 10 февраля 2006 года № 25н.

Имело место расхождение между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета (недостача медоборудования в ГОУЗ «Онкологический диспансер» Ростовской области на сумму 59,7тыс. рублей); несоответствие фактической укомплектованности оборудования для проведения электрохирургических операций в ГОУЗ «Онкологический диспансер» в г. Волгодонске данным, отраженным в актах приема-передачи.

Отдельные нарушения действующего законодательства по размещению государственного заказа допущены минздравом области при проведении централизованных закупок медоборудования для медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями, а также онкологической помощи населению, связанные с несоответствием наименований предлагаемого к закупке оборудования его функциональным и качественным характеристикам. Как показала проверка, в министерстве порядок формирования начальной (максимальной) цены лотов для проведения торгов в проверяемом периоде определен не был.

Выводы по результатам проверки:

1. В рамках реализации мероприятий по медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями, а также онкологической помощи населению на приобретение медицинского оборудования, расходных материалов к нему, подготовку медицинских кадров, создание системы информированности населения в объеме 449 844,6 тыс. рублей. С учетом централизованной поставки за счет средств федерального бюджета и средств местных бюджетов объем проверки составил 582 100,0 тыс. рублей.

Охвачено проверкой 267 ед. медицинского оборудования, более 300 наименований расходных материалов.

2. Проверка проводилась с привлечением специалистов Федерального государственного учреждения «Ростовский центр стандартизации, метрологии и сертификации», Территориального органа Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения и социального развития (Росздравнадзора) и Торгово-промышленной палаты Ростовской области.

3. Ростовской областью обеспечено выполнение обязательств по Соглашению с Министерством здравоохранения и социального развития Российской Федерации о реализации мероприятий, направленных на совершенствование оказания медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями.

4. Минздравом области приняты комплексные меры по определению необходимого перечня медоборудования, проведению его своевременной закупки, подготовки помещений в лечебно-профилактических учреждениях, обучению медицинских работников для наиболее эффективной медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями, а также онкологической помощи населению.

Это позволило выполнить целевые показатели реализации мероприятий

по онкологической помощи населению, достигнуть значительных результатов по совершенствованию медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями.

5. Программные мероприятия по оказанию медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями позволяют обеспечить для предоставления этой помощи охват только 35% взрослого населения Ростовской области, прикрепленного к региональному сосудистому центру ГУЗ «Ростовская областная клиническая больница» и 3 первичным сосудистым отделениям.

6. В ходе проверки фактов нецелевого использования средств областного бюджета, выделенных на приобретение медицинского оборудования для оказания медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями, а также онкологической помощи населению не выявлено.

7. Имели место отдельные нарушения действующего законодательства по размещению государственного заказа при проведении централизованных закупок медоборудования для медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями, а также онкологической помощи населению.

8. Порядок формирования начальной (максимальной) цены лотов для проведения торгов в минздраве области не определен.

9. Установлено нарушение условий государственных контрактов в результате несоблюдения поставщиками сроков поставки медицинского оборудования общей стоимостью 9 592,0 тыс. рублей до 22 дней (в ГОУЗ «Онкологический диспансер» в г. Шахты и ГОУЗ «Онкологический диспансер» в г. Волгодонске стоимостью по 4 796,0 тыс. рублей).

10. При проведении проверок в государственных и муниципальных учреждениях здравоохранения области установлены нарушения требований нормативных правовых и локальных актов, регламентирующих порядок и условия приемки медицинского оборудования, его эффективного использования.

10.1. Выявлены факты неэффективного использования лечебно-профилактическими учреждениями медицинского оборудования:

- неиспользование медицинского оборудования стоимостью 4 965,0 тыс. рублей в течение 3,5 месяцев в результате отсутствия расходных материалов к нему в онкодиспансере Ростовской области;

- неиспользование медицинского оборудования общей стоимостью 180 735,0 тыс. рублей от нескольких часов до 2 месяцев в результате его поломки в ГОУЗ «Онкологический диспансер» Ростовской области, ГОУЗ «Онкологический диспансер» в г. Шахты, ГУЗ «Ростовская областная клиническая больница», ГБСМП №2 г. Ростов-на-Дону, ГБСМП;

- неиспользование медицинского оборудования общей стоимостью 10 431,0 тыс. рублей от 15 дней до 4 месяцев в результате его простоя в связи с отсутствием обученных медицинских кадров в ГОУЗ «Онкологический диспансер» в г. Шахты, ГОУЗ «Онкологический диспансер» в г. Новочеркасске и ГОУЗ «Онкологический диспансер» в г. Таганроге и др.

10.2. Установлено нарушение правил бюджетного учета в части передачи медицинского оборудования от поставщиков учреждениям здравоохранения

(ГОУЗ «Онкологический диспансер» Ростовской области, ГОУЗ «Онкологический диспансер» в г. Новочеркасске, ГУЗ «Ростовская областная клиническая больница») на основании актов приема-передачи составленных не по форме, утвержденной Инструкциями по бюджетному учету, утвержденных приказами Минфина РФ от 30 декабря 2008 года № 148н и от 10 февраля 2006 года № 25н.

10.3. Установлены нарушения правил бухгалтерского учета и отчетности:

- несоблюдение требований по приемке товара по количеству и качеству в соответствии с Инструкциями о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления от 15 июня 1965 года № П-7 и от 25 июня 1966 года № П-7 в ГОУЗ «Онкологический диспансер» Ростовской области, онкодиспансерах в г.г. Новочеркасске, Таганроге, Шахтах, ГУЗ «Ростовская областная клиническая больница»;

- расхождение между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета (недостача медоборудования в ГОУЗ «Онкологический диспансер» Ростовской области на сумму 59,7 тыс. рублей);

- несоответствие фактической укомплектованности оборудования для проведения электрохирургических операций в ГОУЗ «Онкологический диспансер» в г. Волгодонске данным, отраженным в актах приема-передачи.

* * *

По итогам проверки в адрес министерства здравоохранения области Т.Ю. Быковской было направлено представление Контрольно-счетной палаты области о принятии мер по устранению выявленных нарушений, об укреплении финансовой и бюджетной дисциплины, определении возможных путей дальнейшего укрепления материально-технической базы лечебно-профилактических учреждений, ее модернизации, увеличении объема бюджетных средств на закупку расходных материалов в целях обеспечения равной доступности населения области к высокотехнологичной медицинской помощи.

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

Главой Администрации (Губернатором) Ростовской области В.Ю. Голубевым поддержаны предложения Контрольно-счетной палаты области о поручении минздраву области рассмотреть вопрос о возможности расширения направлений и участников целевых программных мероприятий по оказанию медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями, а также оказанию онкологической помощи населению в целях обеспечения равной доступности населения области к высокотехнологичной медицинской помощи; определить возможные пути дальнейшего укрепления материально-технической базы лечебно-профилактических учреждений и ее модернизации, увеличения объема бюджетных средств на закупку расходных материалов; усилении контроля за эксплуатацией закупленного медоборудования в оптимальном режиме и использованием его с максимально возможной нагрузкой для медицинского обслуживания граждан; министерству

экономического развития области – осуществлять текущий контроль за размещением государственных заказов и, прежде всего, в отношении закупки дорогостоящего оборудования; сформировать действенную систему мониторинга цен, предметов закупки, производителей и поставщиков оборудования и, прежде всего, в отношении закупок дорогостоящего медоборудования.

По итогам проверки минздрава области принят комплекс мер по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и реализации предложений палаты, изложенных в представлении Контрольно-счетной палаты области.

Минздравом области были проведены рабочие совещания с руководителями областных и муниципальных учреждений здравоохранения, изданы приказы об усилении контроля за эффективным использованием медоборудования, обеспечением его работы в оптимальной режиме с максимально возможной нагрузкой, недопущением фактов его простоя, о принятии мер по обеспечению гарантийного обслуживания и проведения сервисного эксплуатационного обслуживания, повышению финансовой и бюджетной дисциплины. Результаты проверки были рассмотрены на дне организатора в декабре 2010 года, а также будут вынесены на рассмотрение заседания коллегии минздрава области.

В соответствии с реализацией мероприятий программы модернизации здравоохранения Ростовской области, по информации минздрава области, областные и муниципальные лечебные учреждения будут дополнительно оснащены медицинским оборудованием, что позволит повысить качество оказания медицинской помощи.

Минздравом области разработаны предложения по расширению охвата населения и обеспечению доступности медицинского обслуживания больных с сосудистыми заболеваниями. Запланировано открытие еще одного первичного сосудистого отделения в МУЗ «ЦГБ» г. Батайска на базе созданного в начале 2011 года кардиологического отделения, что обеспечит обслуживание более 120 тыс. человек.

Минэкономразвития области по внесенному предложению Палаты подготовлен проект постановления Администрации Ростовской области «Об организации работы в сфере размещения заказов для нужд заказчиков Ростовской области», которое определяет методику формирования начальной (максимальной) цены контракта. Принятие этого постановления позволит повысить эффективность работы отраслевых министерств и ведомств по размещению государственного заказа.

Кроме того, по информации минздрава области в целях улучшения качества рассмотрения заявок на участие в торгах в их технической части при закупке особо сложного оборудования будет учтено предложение Палаты о привлечении специалистов сторонних организаций, в том числе центра стандартизации и метрологии, Торгово-промышленной палаты Ростовской области, специалистов учреждений здравоохранения федерального уровня.

Лечебно-профилактическими учреждениями приняты меры по прекращению допущенных нарушений – медоборудование введено в эксплуатацию, закуплены необходимые расходные материалы, имеются обученные медработники, неис-

правное оборудование отремонтировано. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены 10 должностных лиц лечебно-профилактических учреждений области.

Контроль за выполнением предложений Палаты в полном объеме находится на контроле минздрава области.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

3.6. Информация о результатах проверки полноты и своевременности перечисления в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, состояния их кредиторской и дебиторской задолженности

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 03.12.2009 № 827; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 20.10.2010 № 202 и от 08.11.2010 № 214, удостоверение на право проведения проверки от 20.10.2010 № 197.

Цель проверки: проверка полноты и своевременности перечисления в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий; оценка эффективности действий уполномоченного органа исполнительной власти органов местного самоуправления по обеспечению полноты и своевременности поступления в бюджет части прибыли; достоверность и обоснованность образования кредиторской и дебиторской задолженности муниципальных унитарных предприятий.

Проверяемый период: 2009 год и 10 месяцев 2010 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.И. Соболева (руководитель проверки), С.А. Хотина (заместитель руководителя), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.П. Ващенко (по 13.11.2010), М.Е. Волохонская (с 08.11.2010 по 13.11.2010), Д.Е. Даштоян, С.А. Киреева (по 13.11.2010), Н. А. Пунтус, О.Н. Рыльская (по 13.11.2010), А.А. Ушаков (с 08.11.2010).

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе контрольного мероприятия проверено 50 объектов, оформлено 34 акта проверок, в том числе 19 актов встречных проверок муниципальных унитарных предприятий 15 муниципальных образований области. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний.

В рамках контрольного мероприятия использованы материалы, предоставленные по запросу Палаты 55 муниципальными образованиями области (городскими округами и муниципальными районами), а также информация, размещенная на официальном сайте министерства финансов Ростовской области и министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области.

В 463 муниципальных образованиях Ростовской области количество муниципальных унитарных предприятий по состоянию на 01.01.2009 составило 500, на 01.01.2010 – 494, 01.10.2010 – 490, из них 21 предприятие находится в стадии банкротства, 5 – в стадии реорганизации либо преобразования и 18 предприятий – в стадии ликвидации. Из общего числа муниципальных унитарных предприятий 255 оказывают жилищно-коммунальные услуги.

Доходы местных бюджетов области от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, за 2009 год составили 22957,4 тыс. рублей, что в 2 раза превышает плановый показатель (11349,1 тыс. рублей), за три квартала 2010 года

– 18155,6 тыс. рублей, или 115% плана 9 месяцев (15788,6 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность муниципальных унитарных предприятий по состоянию на 01.01.2009 составила 3191166,4 тыс. рублей, из нее просроченная – 607569,1 тыс. рублей; на 01.01.2010 общая сумма кредиторской задолженности составила – 3123261,8 тыс. рублей, из нее просроченная – 949510,1 тыс. рублей; на 01.10.2010 общая сумма кредиторской задолженности составила – 2823020,2 тыс. рублей, из нее просроченная – 840498,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность предприятий по состоянию на 01.01.2009 в целом по области составила 2860009,9 тыс. рублей, из нее просроченная – 942872,4 тыс. рублей; на 01.01.2010 общая сумма дебиторской задолженности предприятий составила 3201906,7 тыс. рублей, из нее просроченная – 901900,1 тыс. рублей; на 01.10.2010 общая сумма дебиторской задолженности предприятий составила 2540682,7 тыс. рублей, из нее просроченная – 1063719,8 тыс. рублей.

Органы местного самоуправления 15 проверенных муниципальных образований области по состоянию на 01.01.2009 являлись учредителями 76 муниципальных унитарных предприятий, на 01.01.2010 – 72, 01.10.2010 – 71, из них 3 предприятия находятся в стадии банкротства, 2 – в стадии реорганизации либо преобразования и 4 предприятия – в стадии ликвидации.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий 15 проверенных муниципальных образований области, в 2009 году составили 3297,6

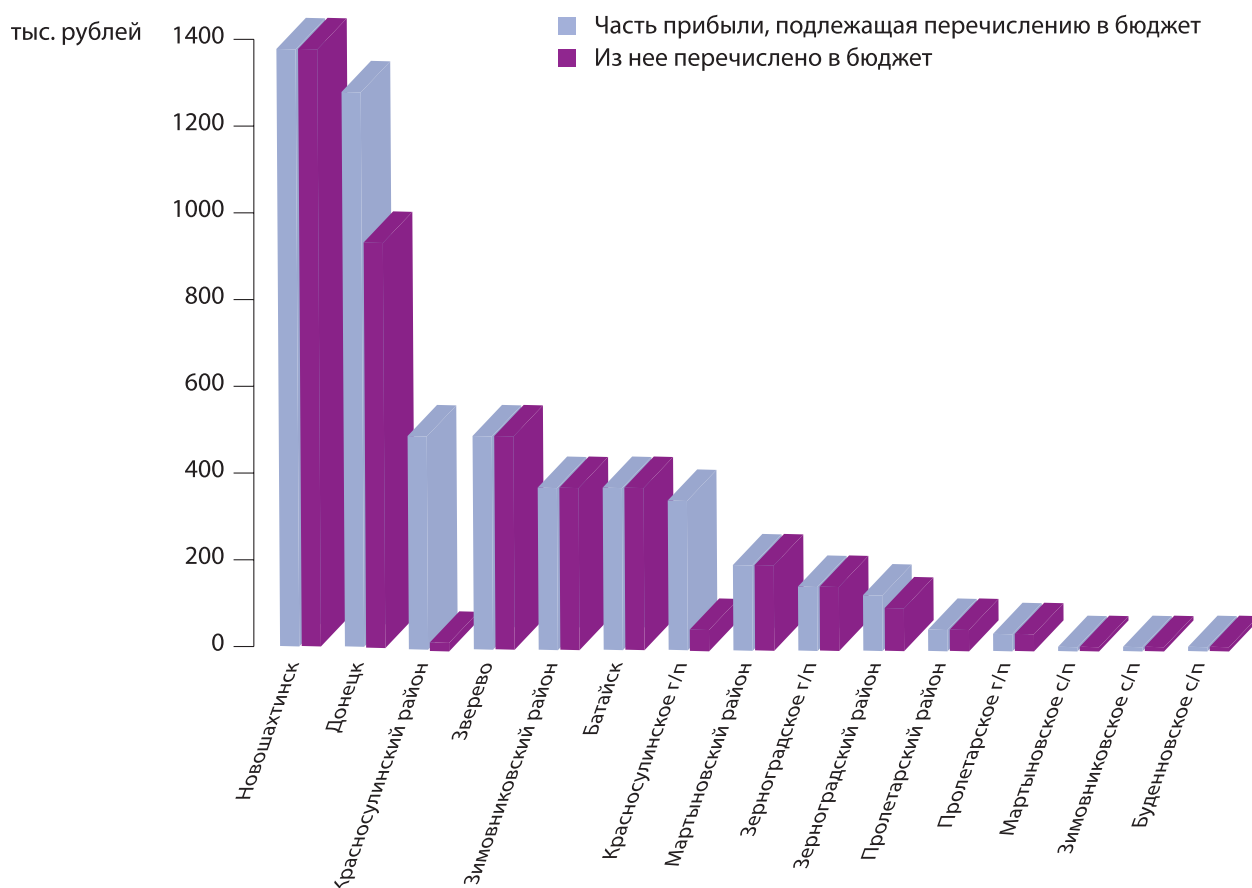


Рис. 1. Перечисление части прибыли МУП в бюджеты проверенных МО в 2009 году

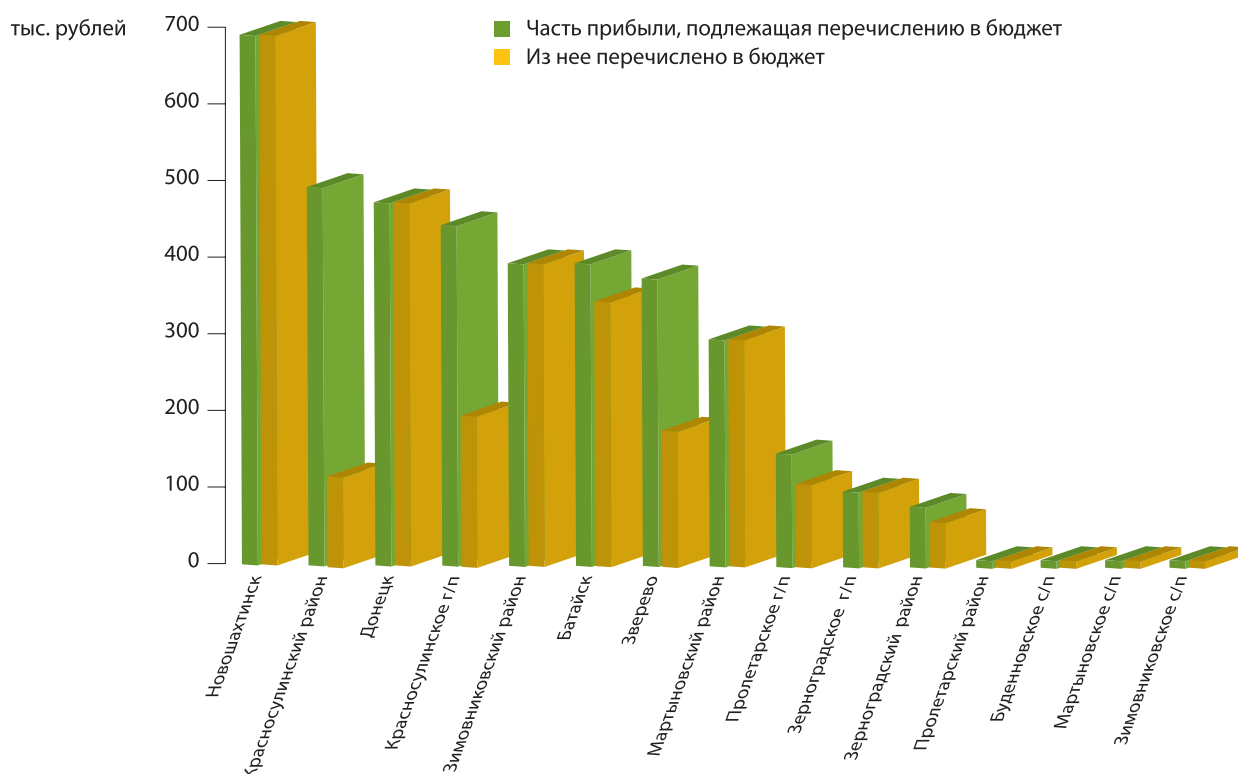


Рис. 2. Перечисление части прибыли МУП в бюджеты проверенных МО в 2010 году

тыс. рублей, за 9 месяцев 2010 года – 2812,6 тыс. рублей. Указанные доходы в разрезе муниципальных образований представлены на рисунках 1 и 2.

Общая сумма кредиторской задолженности муниципальных унитарных предприятий 15 проверенных муниципальных образований по состоянию на 01.01.2009 составила 295972,1 тыс. рублей, в том числе просроченная – 104347,3 тыс. рублей; на 01.01.2010 общая сумма кредиторской задолженности составила 342690,8 тыс. рублей, из нее просроченная – 131356,8 тыс. рублей; на 01.10.2010 – 416174,7 тыс. рублей, просроченная – 115636,1 тыс. рублей. В 2009 году рост кредиторской задолженности составил 15,8%, а за 9 месяцев 2010 года – 21,4%; при этом рост просроченной кредиторской задолженности в 2009 году составил 25,9%, в 2010 году снижение просроченной кредиторской задолженности составило 12 процентов.

На рисунках 3 и 4 представлена структура общей суммы кредиторской задолженности муниципальных унитарных предприятий проверенных муниципальных образований по состоянию на 01.01.2010 и 01.10.2010.

Общая сумма дебиторской задолженности муниципальных унитарных предприятий 15 проверенных муниципальных образований по состоянию на 01.01.2009 составила 428420,3 тыс. рублей, в том числе просроченная – 286132,3 тыс. рублей; на 01.01.2010 – 665225,4 тыс. рублей, из нее просроченная – 139339,1 тыс. рублей; на 01.10.2010 – 291667,8 тыс. рублей, просроченная – 130174,3 тыс. рублей. В 2009 году рост дебиторской задолженности составил 55,3%, а за 9 месяцев 2010 года – снижение – 56,2%; при этом снижение просроченной дебиторской задолженности составило в 2009 году – 51,3%, в 2010 году – 6,6 процента.

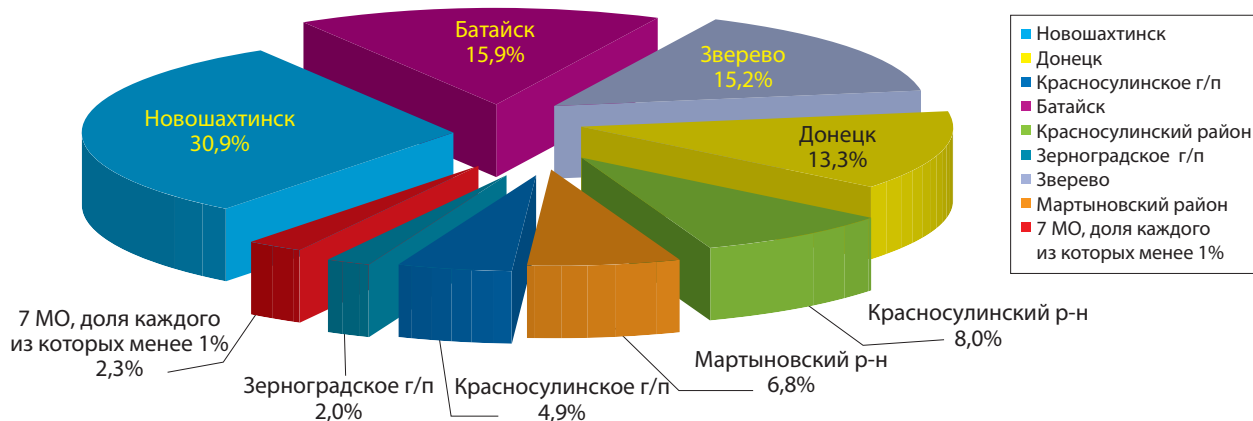


Рис. 3. Структура общей суммы кредиторской задолженности МУП проверенных МО на 01.01.2010

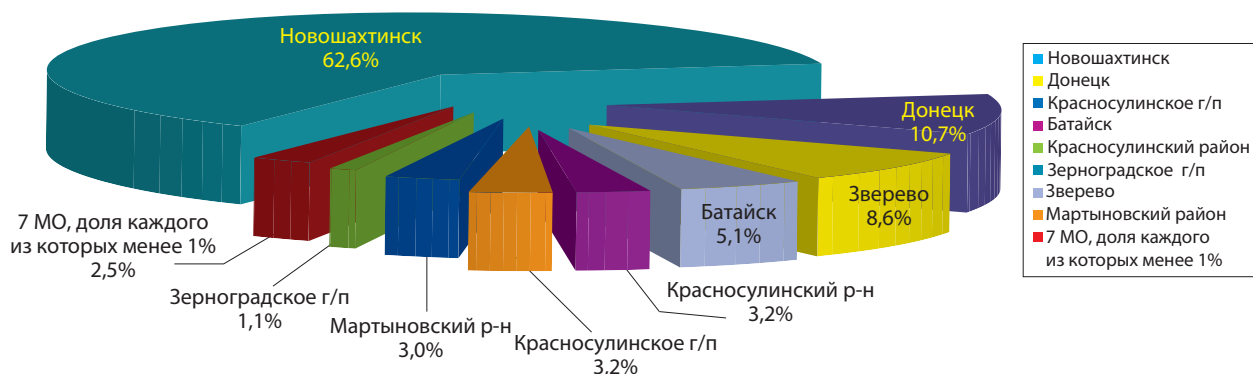


Рис. 4. Структура общей суммы кредиторской задолженности МУП проверенных МО на 01.10.2010

Проверенными 19 муниципальными унитарными предприятиями по итогам 2008 года получена чистая прибыль в общей сумме 37767,2 тыс. рублей, по итогам 2009 – 32146,1 тыс. рублей. В бюджеты муниципальных образований на момент проверки этими предприятиями перечислено по итогам 2008 года – 1398,3 тыс. рублей, по итогам 2009 года – 787,8 тыс. рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности 19 проверенных муниципальных унитарных предприятий по состоянию на 01.01.2009 составила 45213,1 тыс. рублей, в том числе просроченная – 15107,1 тыс. рублей; на 01.01.2010 – 47766,3 тыс. рублей, из нее просроченная – 9108,5 тыс. рублей; на 01.10.2010 – 42459,4 тыс. рублей, просроченная – 16063,5 тыс. рублей. В 2009 году рост кредиторской задолженности составил 5,6%, а за 9 месяцев 2010 года – снижение – 11,1%; при этом в 2009 году снижение просроченной кредиторской задолженности предприятий составило 39,7%, а в 2010 году рост – 76,4 процента. Наибольшая доля кредиторской задолженности приходится на МУП «ККТС» города Новошахтинска: на 01.01.2010 – 53,5%, на 01.10.2010 – 48,6 процента.

Общая сумма дебиторской задолженности 19 проверенных муниципальных унитарных предприятий по состоянию на 01.01.2009 составила 73833,0 тыс. рублей, в том числе просроченная – 43371,1 тыс. рублей; на 01.01.2010 – 158000,9 тыс. рублей, из нее просроченная – 59613,9 тыс. рублей; на 01.10.2010 – 169157,3 тыс. рублей.

тыс. рублей, просроченная – 69210,5 тыс. рублей. В проверяемом периоде отмечен рост кредиторской задолженности в 2009 году – на 114%, в том числе просроченной – на 37,5%, в I – III кварталах т.г. – на 7,1%, просроченной – на 16,1%.

Как показали результаты проверки, принятые в муниципальных образованиях правовые акты не в полном объеме обеспечивают регламентацию процедур управления муниципальными унитарными предприятиями, их взаимоотношений с собственниками имущества по ряду вопросов. Органами местного самоуправления не реализованы права и обязанности собственника имущества муниципальных унитарных предприятий, установленные федеральным законодательством и муниципальными правовыми актами, бюджетные полномочия администраторов доходов местного бюджета, полномочия по управлению земельными ресурсами и муниципальным имуществом.

В 5 муниципальных образованиях (городах Батайске и Донецке, Зерноградском и Красносулинском районах и Красносулинском городском поселении) допущены нарушения при создании, реорганизации и ликвидации предприятий в части неопределения цели и предмета деятельности унитарных предприятий решениями об их учреждении, несвоевременного утверждения устава предприятия, отсутствия технико-экономических обоснований создания и ликвидации предприятий и др.

В 5 муниципальных образованиях (город Донецк, Зерноградский, Зимовниковский, Красносулинский и Мартыновский районы) проверкой установлены нарушения порядка и сроков формирования уставных фондов муниципальных унитарных предприятий, их объемов. Уставы 3 предприятий не содержат сведений о порядке и источниках формирования уставного фонда, его размере (Зерноградский район, Зимовниковское и Буденновское (Пролетарского района) сельские поселения).

Практически во всех муниципальных образованиях (в 13 из 15 проверенных) допущены нарушения сроков перечисления в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий на общую сумму 3494,4 тыс. рублей. На момент проверки из указанной суммы средства в объеме 1944,2 тыс. рублей не перечислены 11 предприятиями в бюджеты 7 муниципальных образований (города Батайск, Донецк и Зверево, Зерноградский и Красносулинский районы, Красносулинское и Пролетарское городские поселения). В 11 муниципальных образованиях (города Батайск, Донецк и Зверево, Зимовниковский, Красносулинский, Мартыновский и Пролетарский районы, Зерноградское и Красносулинское городские поселения, Мартыновское и Буденновское (Пролетарского района) сельские поселения) 21 предприятием нарушены сроки перечисления в бюджет части прибыли в общей сумме 1499,2 тыс. рублей. Максимальное количество просроченных дней – у УМП «БТИ» Красносулинского района – 288, МУП «ЕРКЦ» города Донецка – 171, МУП «Красносулинские городские теплотосети» Красносулинского городского поселения – 138.

В связи с неверным указанием 3 предприятиями реквизитов в платежных документах средства от перечисления части прибыли в сумме 31,8 тыс. рублей не

зачислены по соответствующему коду в бюджеты 2 поселений (Красносулинское городское и Мартыновское сельское поселения)

Двумя предприятиями города Зверево МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство» и МУП «Управляющая компания» ЖКХ не оплачены пени в общей сумме 11,0 тыс. рублей за нарушение срока перечисления части прибыли в бюджет города.

Администрациями 2 поселений (Зерноградское городское и Буденновское сельское (Пролетарского района)) не применены предусмотренные муниципальными правовыми актами меры ответственности в виде пени за нарушение сроков перечисления 4 унитарными предприятиями части прибыли в бюджет в общей сумме 1,7 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления 7 муниципальных образований не приняты меры по обеспечению поступлений в бюджет. Так, муниципальными правовыми актами Зерноградского района не определен конкретный срок перечисления в бюджет района части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей предприятия. Действующий в муниципальном образовании порядок не учитывает особенности определения и перечисления части прибыли для предприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения. В городе Батайске и Зимовниковском сельском поселении не утверждена форма расчета по исчислению части прибыли, подлежащей перечислению в местный бюджет. В 5 муниципальных образованиях (Зерноградский район, Красносулинский район, Мартыновский район, Мартыновское сельское поселение и Пролетарский район) не предусмотрена финансовая ответственность предприятий за нарушение ими сроков перечисления части прибыли в бюджет. Общая сумма пени, рассчитанная в ходе проверки органами местного самоуправления 3 муниципальных образований (Красносулинский и Пролетарский районы, Мартыновское сельское поселение), составила 0,6 тыс. рублей.

Выявлены нарушения порядка ведения реестра муниципальной собственности и учета указанного имущества на общую сумму 179948,1 тыс. рублей в 10 муниципальных образованиях (городах Батайске, Донецке, и Новошахтинске, Зерноградском, Зимовниковском, Красносулинском и Пролетарском районах, Зерноградском и Красносулинском городских поселениях и Мартыновском сельском поселении).

В Зерноградском и Пролетарском районах допущены нарушения порядка передачи муниципального имущества общей стоимостью 2641,8 тыс. рублей в хозяйственное ведение, связанные с отсутствием соответствующих решений и незаключением договоров.

Не на должном уровне осуществляется контроль за использованием объектов муниципальной собственности, предоставленных муниципальным унитарным предприятиям городов Батайска и Новошахтинска, Зимовниковского и Красносулинского районов, Красносулинского городского, Зимовниковского и Мартыновского сельских поселений.

В результате несвоевременного перечисления МУП «Служба заказчика при строительстве объектов» Мартыновского района арендной платы за нежи-

лое помещение задолженность предприятия в бюджет района по состоянию на 01.10.2010 составила 27,4 тыс. рублей.

Непринятие органами местного самоуправления города Батайска своевременных достаточных мер по улучшению финансовой устойчивости МП «Теплосеть», сокращению кредиторской задолженности привело к отчуждению из муниципальной собственности объектов недвижимости (2 зданий котельных и объекта незавершенного строительства), переданных предприятию в хозяйственное ведение, общей балансовой стоимостью 8262,9 тыс. рублей даже вне процедур банкротства. При этом согласование сделки по отчуждению имущества осуществлено комитетом по управлению имуществом города с превышением полномочий. Кроме этого, отсутствие контроля за финансово-хозяйственной деятельностью МП «Батайская управляющая компания», непринятие своевременных достаточных мер по улучшению финансовой устойчивости предприятия, сокращению кредиторской задолженности, отсутствие контроля за использованием объектов муниципальной собственности, переданных предприятию в хозяйственное ведение, создало условия для их неэффективного использования и предпосылки к утрате муниципальной собственности. Общая балансовая стоимость имущества, находящегося в ведении МП «Батайская управляющая компания», признанного на момент проверки несостоятельным (банкротом), составляет 8314,1 тыс. рублей.

При реализации полномочий по управлению земельными участками, расположенными под производственными территориями муниципальных унитарных предприятий, органами местного самоуправления допущены нарушения учета договоров аренды, порядка расчета и начисления арендной платы, бесплатное и неэффективное использование земель предприятиями, а также неприменение штрафных санкций за неисполнение арендаторами договорных обязательств.

Так, в 4 муниципальных образованиях (город Батайск, Зерноградский район, Красносулинское городское и Мартыновское сельское поселения) не оформлены правоустанавливающие документы на земельные участки под объектами недвижимости, находящимися в хозяйственном ведении 10 муниципальных унитарных предприятий, что привело к бесплатному использованию этих земельных участков и недопоступлению средств в консолидированный бюджет Ростовской области в сумме 648,8 тыс. рублей.

В результате несоблюдения отраслевыми органами, уполномоченными на управление неразграниченными земельными участками, методик определения арендной платы недопоступление средств в консолидированный бюджет Ростовской области составило 486,1 тыс. рублей (города Батайск и Донецк, Пролетарский район и Пролетарское городское поселение).

В нарушение условий договоров аренды земельных участков 8 предприятиями 7 муниципальных образований (города Батайск и Донецк, Зерноградский, Зимовниковский, Красносулинский и Пролетарский районы, Пролетарское городское поселение) допущено несвоевременное перечисление арендной платы в бюджет в сумме 760,8 тыс. рублей. Недостаточный контроль комитета по управлению имуществом администрации города Новошахтинска за полнотой и

своевременностью перечисления 2 муниципальными унитарными предприятиями средств арендной платы за землю привел к образованию задолженности в консолидированный бюджет Ростовской области по состоянию на 01.10.2010 в сумме 130,3 тыс. рублей.

Тремя муниципальными предприятиями (МП «Батайское информационное агентство «Вперед», МУП «Пролетарскавтотранссервис» и МУП «Торговый центр» Пролетарского района) не оплачена пеня, начисленная за нарушение сроков внесения арендной платы отраслевыми органами, уполномоченными на управление земельными участками, в сумме 5,5 тыс. рублей. В 3 муниципальных районах области (Зерноградский, Зимовниковский и Красносулинский) не применены предусмотренные условиями договоров аренды земельных участков штрафные санкции за нарушение сроков внесения арендной платы 5 муниципальными унитарными предприятиями в общей сумме 49,7 тыс. рублей.

В результате непринятия комитетами по управлению имуществом городов Батайска и Донецка мер, направленных на изменение реквизитов, указанных в договорах аренды муниципальных земельных участков, средства арендной платы в сумме 8,2 тыс. рублей за период с мая по октябрь т.г. зачислены не в соответствующий бюджет.

В городе Батайске допущено неэффективное управление неразграниченными земельными участками, повлекшее недопоступление средств в консолидированный бюджет Ростовской области за период с 11.04.2006 по 30.09.2010 в сумме 10299,1 тыс. рублей, в том числе в областной бюджет – 1889,3 тыс. рублей.

В ряде территорий установлены единичные нарушения, связанные с отсутствием договоров аренды земельных участков, учета по начислению и поступлению арендной платы, отсутствием государственной регистрации дополнительных соглашений к договорам аренды земельных участков (Зимовниковский район); несоответствием отдельных пунктов договоров аренды земельных участков постановлению Администрации Ростовской области от 05.12.2007 № 475 «Об арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, находящихся в государственной собственности Ростовской области» (город Донецк и Пролетарский район) и др.

Как показали результаты проверки, в большинстве муниципальных образований органами местного самоуправления, осуществляющими права собственника имущества муниципальных унитарных предприятий, не обеспечено правовое поле для эффективного использования этого имущества, увеличения доходов бюджетов, принятия экономически обоснованных решений в области управления муниципальными предприятиями, повышения ответственности руководителей муниципальных предприятий.

Так, в 10 муниципальных образованиях (городах Батайске, Донецке, Зверево, Новошахтинске, Красносулинском и Пролетарском районах, Зерноградском, Красносулинском, Пролетарском городских поселениях и Зимовниковском сельском поселении) не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности предприятий. В 8 муниципальных образованиях (городах Батайске, Зверево,

Новошахтинске, Зерноградском, Красносулинском, Пролетарском районах, Зерноградском и Пролетарском городских поселениях) отсутствует порядок утверждения бухгалтерской отчетности и отчетов унитарных предприятий. В 7 муниципальных образованиях (городах Батайске и Новошахтинске, Пролетарском районе, Зерноградском, Красносулинском, Пролетарском городских поселениях и Буденновском сельском поселении Пролетарского района) собственником имущества муниципальных унитарных предприятий не утверждались показатели экономической эффективности их деятельности, бухгалтерская отчетность и отчеты руководителей муниципальных предприятий; в городе Зверево и Мартыновском сельском поселении – бухгалтерская отчетность и отчеты унитарных предприятий; в Зимовниковском сельском поселении и Зерноградском районе – показатели экономической эффективности деятельности предприятий и бухгалтерская отчетность. В 7 муниципальных образованиях (в городах Батайске и Зверево, Зерноградском, Красносулинском и Пролетарском районах, Красносулинском и Пролетарском городских поселениях) отсутствует порядок принятия решений о проведении аудиторских проверок бухгалтерской отчетности муниципальных унитарных предприятий. В 3 городах не проведен обязательный аудит бухгалтерской отчетности 4 муниципальных унитарных предприятий: МП по ремонту и эксплуатации жилого фонда города Батайска, МП «ККТС» города Новошахтинска, МУП «Донецкий плодоовощной комбинат» и МУП «Доставка пенсий и пособий» города Донецка.

Проверкой установлено отсутствие порядка назначения на должность руководителя унитарного предприятия, заключения с ним, изменения и прекращения трудового договора в 9 муниципальных образованиях (в городах Батайске и Донецке, Зимовниковском и Красносулинском районах, Красносулинском и Пролетарском городских поселениях, Зимовниковском, Мартыновском и Буденновском (Пролетарского района) сельских поселениях). В 3 муниципальных образованиях (городе Зверево, Зерноградском и Пролетарском районах) не проводились конкурсы на замещение должности руководителя муниципального унитарного предприятия. В 9 муниципальных образованиях (города Батайск и Зверево, Зерноградский, Зимовниковский, Красносулинский, Пролетарский районы, Зерноградское, Красносулинское, Пролетарское городские поселения) не установлен порядок проведения аттестации руководителей унитарных предприятий и аттестация не проводилась. В 3 муниципальных образованиях не осуществлялось согласование приема на работу главного бухгалтера унитарного предприятия, заключения с ним, изменения и прекращения трудового договора (МУП «Новошахтинский городской рынок», МУП «Редакция газеты «Донской маяк» Зерноградского района и 3 предприятий Пролетарского района). В трудовых договорах бухгалтеров МУП «Родничок» отсутствует отметка о согласовании их приема на работу с администрацией Буденновского сельского поселения Пролетарского района.

В ряде муниципальных образований проверкой выявлены случаи предоставления муниципальными унитарными предприятиями недостоверной информации о кредиторской и дебиторской задолженности, что повлекло искажение

отчетности, предоставляемой финансовыми органами в министерство финансов Ростовской области. Установленная в 4 муниципальных образованиях (города Зверево и Новошахтинск, Красносулинский район и Зимовниковское сельское поселение) общая сумма искажения отчетности о кредиторской и дебиторской задолженности предприятий, предоставленной в министерство финансов области, составила 374213,1 тыс. рублей. МП «БИА «Вперед» города Батайска предоставлена недостоверная информации об отсутствии просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2009, 01.01.2010 и 01.10.2010, тогда как проверкой установлено ее наличие в сумме 500,9 тыс. рублей.

Принимаемые органами местного самоуправления мероприятия для повышения эффективности функционирования муниципальных унитарных предприятий меры не во всех муниципальных образованиях оказались результативными, в отдельных территориях они не привели к улучшению финансовой устойчивости муниципальных предприятий, сокращению просроченной кредиторской и дебиторской задолженности. По состоянию на 01.10.2010 просроченная кредиторская задолженность 15 муниципальных унитарных предприятий 9 муниципальных образований составила 53716,7 тыс. рублей, общая сумма просроченной дебиторской задолженности 17 муниципальных унитарных предприятий 9 муниципальных образований составила 95347,4 тыс. рублей.

Проведенный в ходе встречных проверок муниципальных унитарных предприятий анализ показал, что относительные показатели финансово-хозяйственной деятельности большинства предприятий находятся в допустимых пределах. Вместе с тем руководителями 4 муниципальных унитарных предприятий не обеспечен предусмотренный условиями трудовых договоров уровень рентабельности предприятий (МУППЖКХ Зимовниковского сельского поселения, МУП «Торговый центр» и МУП «Пролетарскавтотранссервис Пролетарского района, МУП «Родничок» Буденновского сельского поселения Пролетарского района).

Большинство показателей финансово-хозяйственной деятельности МУП «Зерноградское ПП ЖКХ» Зерноградского городского поселения находится ниже допустимых значений. МУП «Редакция газеты «Донской маяк» Зерноградского района не являлось рентабельным.

Анализ структуры баланса МУППЖКХ Зимовниковского сельского поселения на 01.10.2010 позволяет признать ее неудовлетворительной, а предприятие – неплатежеспособным.

В связи с тем, что на предприятии применяется упрощенная система налогообложения, а отчетность о деятельности предприятия его руководителем в администрацию поселения не предоставлялась, в ходе проверки не представилось возможным провести анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности МУП ЖКХ Мартыновского сельского поселения.

Установлены нарушения 3 предприятиями (МУП «ЖЭУ» Пролетарского городского поселения, МУП «Редакция радиовещания Зерноградского района» и МУП «Красносулинские городские теплосети» Красносулинского городского поселения) правил бухгалтерского учета на общую сумму 964,4 тыс. рублей.

Руководителями ряда муниципальных унитарных предприятий допущено несоблюдение отдельных пунктов уставов предприятий и условий трудовых договоров.

В рамках тематической проверки осуществлен анализ нарушений, выявленных в ходе проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2010 году проверок соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, по вопросу полноты и своевременности перечисления в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий. Результаты анализа показали, что нарушения, выявленные в ходе плановых контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 5 городах: Азове, Гуково, Каменске-Шахтинском, Новочеркасске и Ростове-на-Дону, в муниципальных районах, городских и сельских поселениях, входящих в состав 12 районов области: Азовского, Боковского, Верхнедонского, Кашарского, Матвеево-Курганского, Миллеровского, Милютинского, Морозовского, Ремонтненского, Семикаракорского, Усть-Донецкого и Чертковского, в сфере управления муниципальными унитарными предприятиями, имеют характер, идентичный нарушениям, установленным в рамках настоящей тематической проверки.

Так, не перечислены в бюджеты 17 муниципальных образований средства части прибыли 26 муниципальных унитарных предприятий в общей сумме 2858,7 тыс. рублей (города Азов, Гуково, Каменск-Шахтинский, Ростов-на-Дону, Обильненское сельское поселение Азовского района, Шумилинское сельское поселение Верхнедонского района, Морозовский район и Знаменское сельское поселение Морозовского района, Милютинский район и Селивановское сельское поселение Милютинского района, Бакланниковское, Задано-Кагальницкое сельские и Семикаракорское городское поселения Семикаракорского района, Усть-Донецкий район, Ольховчанское, Осиковское и Шептуховское сельские поселения Чертковского района). В бюджеты 8 муниципальных образований (города Новочеркасска и Ростова-на-Дону, Красносадовское и Обильненское сельские поселения Азовского района, Верхнедонской район и Мигулинское сельское поселение Верхнедонского района, Чертковский район и Чертковское сельское поселение) 21 муниципальным унитарным предприятием несвоевременно перечислена часть прибыли в общей сумме 5733,6 тыс. рублей. При этом нарушение сроков составило от 1 дня до более года.

Несоблюдение установленных ставок и методик определения арендной платы за землю в городе Азове, Мигулинском и Казанском сельских поселениях Верхнедонского района привело к недопоступлению средств в консолидированный бюджет Ростовской области в общей сумме 110,4 тыс. рублей, в том числе в областной бюджет – 21,5 тыс. рублей.

В городах Новочеркасске и Ростове-на-Дону 4 предприятиями в нарушение условий договоров аренды земельных участков не перечислены в бюджет средс-

тва арендной платы в общей сумме 3972,8 тыс. рублей.

В 4 муниципальных образованиях (городах Азове, Гуково и Ростове-на-Дону, Верхнедонском районе) допущено зачисление средств в общей сумме 5571,9 тыс. рублей не в соответствующий бюджет.

В работе органов местного самоуправления 29 муниципальных образований допущены нарушения и недостатки при работе с государственной и муниципальной собственностью на общую сумму 13050,7 тыс. рублей. Практически во всех указанных территориях (в 28) проверкой установлено бесплатное и без правоустанавливающих документов использование земельных участков, что повлекло недопоступление средств в консолидированный бюджет Ростовской области в сумме 954,9 тыс. рублей, в том числе в областной бюджет – 167,4 тыс. рублей. Основная доля этих средств – 87,7% приходится на город Новочеркасск.

Большинство земельных участков под производственными территориями муниципальных унитарных предприятий не сформированы в установленном законом порядке.

В 4 муниципальных образованиях допущены нарушения порядка передачи муниципального имущества, связанные с предоставлением предприятиям муниципального имущества балансовой стоимостью 4856,3 тыс. рублей не на соответствующем праве (в безвозмездное пользование, следовало – в хозяйственное управление) (в Боковском и Чертковском сельских поселениях), без правоустанавливающих документов (в Шептуховском сельском поселении Чертковского района) и без должного оформления (с 2006 года) правоустанавливающих документов (в Щедровском сельском поселении Чертковского района).

Проверками отмечено отсутствие контроля за использованием объектов муниципальной собственности со стороны администрации Милютинского района и комитета по управлению имуществом Морозовского района.

Непринятие достаточных мер для погашения кредиторской и дебиторской задолженности предприятий привело к образованию просроченной кредиторской задолженности в общей сумме 274264,7 тыс. рублей (города Каменск-Шахтинский и Ростов-на-Дону) и просроченной дебиторской задолженности в общей сумме 362799,0 тыс. рублей (Город Ростов-на-Дону и Верхнедонской район).

Установлены и другие нарушения, связанные с неэффективным управлением объектами собственности (Милютинский район), использованием объектов без согласования с собственником (город Каменск-Шахтинский); отсутствием учета объектов в реестре, указанием недостоверных данных о них, непредоставлением, несвоевременным предоставлением и ненадлежащим оформлением предприятиями карт учета муниципального имущества и подтверждающих документов к ним, на общую сумму 327153,5 тыс. рублей (города Азов, Гуково, Новочеркасск и Ростов-на-Дону, Морозовский и Усть-Донецкий районы), недостоверностью отчетности, несоблюдением правил бухгалтерского учета, неприменением мер ответственности и т.д.

Отчет о результатах проверки полноты и своевременности перечисления в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, состояния их кредиторской и дебиторской задолженности за 2009 год и текущий период 2010 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 13.12.2010 № 93).

В соответствии со статьей 22 Областного закона от 06.03.2002 № 220-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» и решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 29.11.2010 № 91) для оперативного принятия проверенными объектами мер по устранению выявленных нарушений и недостатков и привлечению к ответственности виновных лиц направлены представления руководителям 15 проверенных муниципальных образований.

По выявленным фактам нарушений законодательства в городе Батайске, Зерноградском и Зимовниковском районах, Зимовниковском сельском и Краснотулинском городском поселениях материалы направлены в прокуратуру Ростовской области.

Органами местного самоуправления и муниципальными унитарными предприятиями, как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений, принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. В бюджетную систему перечислено 2,6 млн. рублей. Просроченная кредиторская задолженность муниципальных унитарных предприятий погашена и списана на сумму 12,9 млн. рублей, просроченная дебиторская задолженность – на сумму 3,2 млн. рублей. По итогам проверки органами местного самоуправления принято 85 муниципальных правовых актов. К дисциплинарной ответственности привлечено 20 человек, 2 должностным лицам снижен размер премии за 1 месяц на 5 и 50 процентов. Приняты и иные меры.

Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением о поручении министерству имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области:

– в пределах своих полномочий усилить координацию и взаимодействие с органами местного самоуправления по обеспечению контроля за достоверностью предоставляемой информации о количестве муниципальных унитарных предприятий, их фактической прибыли, о размере части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет, и фактически перечисленной, о задолженности перед бюджетом, о деятельности муниципальных образований в сфере банкротства;

– рассмотреть совместно с органами местного самоуправления муниципальные образования области результаты проведенного Палатой контрольного мероприятия в целях методической поддержки муниципальных образований и разработки комплекса мер по:

- повышению эффективности управления муниципальными унитарными*

предприятиями, обеспечению их финансовой устойчивости, сокращению просроченной кредиторской и дебиторской задолженности;

- повышению ответственности за соблюдение законодательства при управлении муниципальными унитарными предприятиями, муниципальным имуществом и земельными участками, используемыми предприятиями, усилению результативности и действенности контрольной работы.

Предложение поддержано Губернатором области.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину и министру имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Ю.С. Молодченко.

В настоящее время проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

3.7. Информация о результатах проверки Главного управления внутренних дел по Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля за использованием бюджетных средств

Основание для проведения проверки: пункт 1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 3 декабря 2009 года № 827, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30 сентября 2010 года № 195; удостоверение на право проведения проверки от 30 сентября 2010 года № 195.

Цель проверки: целевое и эффективное использование средств областного бюджета Главным управлением внутренних дел по Ростовской области и подведомственными ему получателями бюджетных средств, направленных на содержание и оснащение подразделений милиции общественной безопасности.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области: Гринев А.И. (руководитель контрольного мероприятия), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: Вериге С.А., Володин В.И., Космынин А.В., Ремизов Н.П., Репа С.А., Углова Т.В., Хруничева Н.В., Шеховцов О.А.

Проверяемый период: 2009 год и 11 месяцев 2010 года.

Перечень проверенных объектов: Главное управление внутренних дел по Ростовской области (далее – ГУВД по РО) в лице: Финансово-экономического управления (далее – ФЭУ) ГУВД по РО и Управления материально-технического и хозяйственного обеспечения (далее – УМТиХО) ГУВД по РО. Подведомственные ГУВД по РО территориальные органы внутренних дел:

- Управление внутренних дел (далее – УВД) по городу Волгодонску;
- Управление внутренних дел (далее – УВД) по городу Новочеркасску;
- Управление внутренних дел (далее – УВД) по городу Ростову-на-Дону;
- Управление внутренних дел (далее – УВД) по городу Таганрогу;
- Управление внутренних дел (далее – УВД) по городу Шахты;
- Отдел внутренних дел (далее – ОВД) по городу Азову и Азовскому району;
- Отдел внутренних дел (далее – ОВД) по Аксайскому району;
- Отдел внутренних дел (далее – ОВД) по городу Батайску;
- Отдел внутренних дел (далее – ОВД) по городу Каменску-Шахтинскому;
- Отдел внутренних дел (далее – ОВД) по городу Новошахтинску.

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия проверено 12 объектов, оформлено 17 актов (включая акт по результатам контрольного мероприятия), в том числе 6 актов выборочных контрольных обмеров выполненных ремонтно-строительных работ.

В результате проверки установлено следующее.

В проверяемом периоде ГУВД по РО осуществляло свою деятельность в соответствии с Положением о Главном управлении внутренних дел по Ростовской области, утвержденным приказом министерства внутренних дел Российской

Федерации от 20 января 2007 года № 56. Указанное Положение разработано и утверждено в соответствии с требованиями приказа Министерства внутренних дел Российской Федерации от 25 октября 2006 года № 846 «Об утверждении Типового положения о Министерстве внутренних дел, главном управлении, управлении внутренних дел по субъекту Российской Федерации».

На основании Областного закона от 17 ноября 2008 года № 118-ЗС «Об областном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов ГУВД по РО были предусмотрены ассигнования на 2009 год в общей сумме 3209142,4 тыс. рублей. Уточненные бюджетные назначения ГУВД по РО на 2009 год составили 3000054,5 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств – 3000054,5 тыс. рублей, исполненные назначения – 2959005,5 тыс. рублей, неисполненные назначения – 41049,0 тыс. рублей.

На основании Областного закона от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» ГУВД по РО были предусмотрены ассигнования в общей сумме 2609542,1 тыс. рублей. По состоянию на 1 октября 2010 года уточненные бюджетные назначения ГУВД по РО составили 2755449,0 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств – 2755449,0 тыс. рублей, исполненные назначения – 1742131,0 тыс. рублей, неисполненные назначения – 1013318,0 тыс. рублей.

В Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета ОВД по городу Каменску-Шахтинскому по состоянию на 1 октября 2010 года (форма по ОКУД 0503127) лимиты бюджетных обязательств в разрезе элементов классификации расходов ошибочно указаны за 9 месяцев 2010 года в сумме 27570,5 тыс. рублей вместо общей суммы лимитов бюджетных обязательств за 2010 го в сумме 32535,8 тыс. рублей. Таким образом, допущено нарушение порядка, составления и представления отчетности об исполнении бюджета в сумме **4965,3 тыс. рублей**.

ОВД по городу Азову и Азовскому району с ЗАО Азовская СТОА «Дон-автосервис» заключен государственный контракт от 7 декабря 2009 года № 32 на сумму 421,0 тыс. рублей на выполнение работ по техническому обслуживанию и ремонту автотранспорта в количестве 57 единиц. Акт выполненных работ подписан 14 декабря 2009 года за № 789 на сумму 421,0 тыс. рублей. Оплата произведена платежным поручением от 24 декабря 2009 года № 25326 на сумму 421,0 тыс. рублей. В отчетных данных ОВД по городу Азову и Азовскому району на 1 января 2010 года и на 1 октября 2010 года дебиторская задолженность отсутствовала.

Проверкой установлено, что в период с 7 декабря по 28 декабря 2009 года (дата окончания контракта) проведены ремонтные работы по 2 автотранспортным средствам на сумму 12,3 тыс. рублей. За период с января 2010 года по июнь 2010 года проведены ремонтные работы по 26 автотранспортным средствам на сумму 399,1 тыс. рублей.

Следовательно, акт выполненных работ от 14 декабря 2009 года № 789 на сумму 421,0 тыс. рублей составлен необоснованно. ОВД по городу Азову и Азовского району допущено несоответствие между отчетными данными по операциям со средствами областного бюджета и фактически выполненными работами по

государственному контракту от 7 декабря 2009 года № 32: за 2009 год на сумму **408,7 тыс. рублей**; на 1 октября 2010 года на сумму **9,6 тыс. рублей**.

В УВД по городу Волгодонску допущено несоответствие отчетных данных по операциям со средствами областного бюджета при составлении годовой бюджетной отчетности – не была учтена кредиторская задолженность по оплате услуг связи:

- на 1 января 2009 года в сумме **37,6 тыс. рублей** по счетам-фактурам, выставленным в ноябре 2008 года;

- на 1 января 2010 года в сумме **53,0 тыс. рублей** по счету-фактуре, выставленному в ноябре 2009 года.

УВД по городу Волгодонску на 1 января 2010 года не отражена дебиторская задолженность в сумме **99,9 тыс. рублей** – наличные деньги, полученные в кассу на основании кассовой заявки от 28 декабря 2009 года № 0055 на текущий ремонт и выданные в подотчет по расходному кассовому ордеру от 29 декабря 2009 года № 2019 генеральному директору фирмы-подрядчика ООО «Еврострой» Аванесову В.А. в счет 100 % предоплаты по договору подряда от 25 декабря 2009 года № 2.

Кроме того, выдача в подотчет Аванесову В.А. бюджетных средств в сумме **99,9 тыс. рублей** является нарушением порядка ведения кассовых операций и правил расчетов с подотчетными лицами, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» и Указаний по применению и заполнению унифицированной формы № АО-1 «Авансовый отчет» (Постановление Госкомстата России от 1 августа 2001 года № 55).

В ходе выборочных проверок в подведомственных ГУВД по РО территориальных органах внутренних дел по вопросу соблюдения утвержденных штатных расписаний и требований должностных инструкций установлен ряд нарушений.

1. Проверкой в УВД по городу Ростову-на-Дону выявлено несоответствие между девятнадцатью вакантными штатными должностями, установленными согласно штатному расписанию, и должностями, на которых фактически проходили службу девятнадцать сотрудников подразделений УВД.

Назначение указанных сотрудников на должности милиции общественной безопасности сверх установленных штатным расписанием производилось на основании приказов УВД. При этом расходы УВД на оплату труда девятнадцати сотрудников в 2009 году и текущем периоде 2010 года производились за счет вакантных штатных должностей, установленных согласно штатному расписанию. Допущенные нарушения утвержденного штатного расписания повлекли непополненные выплаты денежного довольствия за счет средств областного бюджета по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» в общей сумме 2333,6 тыс. рублей, из них в 2009 году в сумме 770,5 тыс. рублей, за 9 месяцев 2010 года в сумме 1563,1 тыс. рублей.

2. УВД по городу Таганрогу в нарушение статьи 381 Бюджетного кодекса Российской Федерации произведены расходы в общей сумме **5688,5 тыс. рублей**, в том числе:

– по подстатьям классификации операций сектора государственного управления (далее по тексту – КОСГУ) 211 «Заработная плата» и 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 4498,5 тыс. рублей (2009 год – 2606,3 тыс. рублей, 9 месяцев 2010 года – 1892,2 тыс. рублей);

– по подстатье КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 1190,0 тыс. рублей (2009 год – 670,9 тыс. рублей, 9 месяцев 2010 года – 519,1 тыс. рублей).

В ходе контрольного мероприятия установлены факты нецелевого использования средств областного бюджета на материально-техническое обеспечение деятельности служб и подразделений ГУВД по РО и его территориальных органов внутренних дел, финансируемых из федерального бюджета, произведенные в нарушение пункта 1 статьи 85 «Расходные обязательства субъекта Российской Федерации» Бюджетного кодекса Российской Федерации, Указа Президента Российской Федерации от 12 февраля 1993 года № 209 «О милиции общественной безопасности (местной милиции) в Российской Федерации»:

1. УМТиХО ГУВД по РО по договору с ООО «Ротекс» от 12 января 2009 года № 1/09 на общую сумму 64,2 тыс. рублей оплатило клининговые услуги (уборку помещений) на 5 объектах ГУВД по РО, расположенных в городе Ростове-на-Дону, в том числе по адресу: ул. Обороны, 8 в сумме **6,1 тыс. рублей**. Проверкой установлено, что по указанному адресу в здании, находящемся в федеральной собственности, расположено Главное следственное управление при ГУВД по РО, финансирование которого осуществляется за счет средств федерального бюджета.

2. ФЭУ ГУВД по РО по договору с ООО «Компьютер Инжиниринг» от 1 апреля 2009 года № 16д на сумму **27,0 тыс. рублей** оплатило информационные услуги Системы КонсультантПлюс. Проверкой установлено, что по указанному договору предоставление информационных услуг Системы КонсультантПлюс произведено по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Труда, 124/101. По указанному адресу в здании, находящемся в федеральной собственности, расположено Управление собственной безопасности ГУВД по РО, финансирование которого осуществляется за счет средств федерального бюджета.

3. УВД по городу Шахты по государственному контракту с ООО «Престиж-Интернет» от 2 ноября 2009 года № 171 на сумму **196,0 тыс. рублей** оплатило капитальный ремонт мачты РРЛ. Проверкой установлено, что мачта РРЛ числится в УВД по городу Шахты на забалансовом счете по федеральному бюджету, как мачта СЛМ-25.

Кроме того, УВД по городу Шахты в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2008 года № 145н, по подстатье КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» вместо статьи КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» по государственному контракту от 7 июля 2009 года без номера на сумму **37,9 тыс. рублей** были произведены расходы на приобретение запасных частей для автотранспорта.

4. ОВД по городу Азову и Азовскому району по договору подряда с ООО

«Донюгстрой–2007» от 25 декабря 2009 года № 1225 на сумму 99,0 тыс. рублей оплачен текущий ремонт помещений ОВД, в том числе кабинета № 3, в сумме **49,8 тыс. рублей**. Проверкой установлено, что в кабинете № 3 располагается заместитель начальника ОВД по городу Азову и Азовскому району – начальник милиции общественной безопасности, материально-техническое обеспечение деятельности которого финансируется за счет средств федерального бюджета.

Проверками ГУВД по РО и его подведомственных получателей средств областного бюджета установлены факты расходования средств областного бюджета без достижения требуемого результата. Указанные расходы произведены в соответствии со статьей 210 «Бремя содержания имущества» Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая), но в нарушение пункта 1 статьи 85 «Расходные обязательства субъекта Российской Федерации» Бюджетного кодекса Российской Федерации, так как конечная цель выделения средств – содержание милиции общественной безопасности ГУВД по РО – не была достигнута.

1. На основании распоряжения заместителя начальника ГУВД по РО – начальника Тыла Енина Л.А. от 23 сентября 2008 года № 37/188 «О порядке содержания транспорта, приобретенного за счет внебюджетных средств и полученного в качестве спонсорской помощи» содержание всего указанного автотранспорта ГУВД по РО производилось за счет средств областного бюджета. В то же время, если содержание указанного транспорта было определено за счет средств областного бюджета, то сам транспорт не был в полном объеме перераспределен в службы и подразделения милиции, финансируемые за счет средств областного бюджета.

Проверкой установлено, что значительная часть указанного автотранспорта в проверяемом периоде была закреплена и эксплуатировалась службами и подразделениями ГУВД по РО, которые не входят в состав милиции общественной безопасности и финансирование которых осуществляется за счет федерального бюджета. Расходы областного бюджета на его содержание составили **2998,7 тыс. рублей** (в 2009 году – 1404,3 тыс. рублей, за 9 месяцев 2010 года – 1594,4 тыс. рублей).

2. УМТиХО ГУВД по РО на основании заключенных государственных контрактов и договоров оплачивало клининговые услуги (уборка помещений) по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Сарьяна, 84/1а.

Проверкой установлено, что в указанном здании, находящемся в муниципальной собственности города Ростова-на-Дону, ранее располагалось Управление по борьбе с организованной преступностью при ГУВД по РО, а в настоящее время располагаются службы и подразделения ГУВД по РО, финансируемые из федерального бюджета. В указанном здании не располагаются финансируемые из областного бюджета сотрудники милиции общественной безопасности или иных служб и подразделений ГУВД по РО. Расходы областного бюджета по уборке помещений по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Сарьяна, 84/1а составили **589,3 тыс. рублей** (в 2009 году – 212,3 тыс. рублей, в проверяемом периоде 2010 года – 376,8 тыс. рублей).

3. Выборочной проверкой авансовых отчетов УМТиХО ГУВД по РО, при-

нятых к учету в 2009 году, установлены четыре факта расходования средств областного бюджета в общей сумме **59,1 тыс. рублей** на приобретение бензина на автомобили, приобретенные за счет средств областного бюджета и внебюджетных источников, но закрепленных и эксплуатирующихся в подразделениях, финансируемых из федерального бюджета.

4. ФЭУ ГУВД по РО по государственному контракту с ООО «Юг-Связь-Информ» от 13 ноября 2009 года № 91к на сумму 409,2 тыс. рублей оплатило техническое обслуживание и ремонт станций оперативной связи (цифровых автоматических телефонных станций) импортного производства на 13 объектах ГУВД по РО, расположенных в городе Ростове-на-Дону. Проверкой установлено, что по данному государственному контракту на общую сумму **94,2 тыс. рублей** оплачены техническое обслуживание и ремонт трех станций оперативной связи, приобретенных за счет средств областных бюджетов в 2004 и 2006 годах и установленных в службах ГУВД по РО, финансируемых за счет средств федерального бюджета: в ГСУ при ГУВД по РО (г. Ростов-на-Дону, ул. Обороны, 8), в УБОП при ГУВД по РО (г. Ростов-на-Дону, ул. Сарьяна, 84/1а) (по данным карточки учета технического средства); в УСБ ГУВД по РО (г. Ростов-на-Дону, ул. Труда, 124/101).

5. В УВД по городу Волгодонску в 2009 году произведен ремонт двух автомобилей, приобретенных за счет средств областного бюджета, но закрепленных за подразделениями, финансируемыми из федерального бюджета на общую сумму **55,8 тыс. рублей**.

6. В ОВД по городу Азову и Азовскому району производился ремонт автотранспорта, приобретенного за счет средств областного бюджета, но закрепленного за структурами, финансируемыми за счет средств федерального бюджета, на общую сумму **107,6 тыс. рублей** (в 2009 году – 3,4 тыс. рублей, за текущий период 2010 года – 104,2 тыс. рублей).

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2008 года № 145н (на 2009 год) и от 30 декабря 2009 года № 150н (на 2010 год) в проверяемом периоде УВД по Ростову-на-Дону по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» вместо подстатьи КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» была запланирована и осуществлялась оплата за техническое обслуживание охранно-пожарной и тревожной сигнализации в 2009 году на сумму 46,5 тыс. рублей, в проверяемом периоде 2010 года на сумму 34,9 тыс. рублей. Проверка показала, что указанная охранно-пожарная и тревожная сигнализация не стоит на балансе УВД по городу Ростову-на-Дону.

Таким образом, УВД по Ростову-на-Дону в 2009 и текущем периоде 2010 года допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации на общую сумму **81,4 тыс. рублей**.

Выборочными проверками установлена ненадлежащая эксплуатация в ГУВД по РО и его территориальных органах внутренних дел основных средств, приоб-

ретенных за счет средств областного бюджета, но переданных для эксплуатации в службы и подразделения, финансируемые за счет средств федерального бюджета, что является нарушением пункта 1 статьи 296 «Право оперативного управления» и пункта 1 статьи 298 «Распоряжение имуществом учреждения» Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая).

Согласно пункту 2 статьи 296 «Право оперативного управления» Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая) собственник имущества (Ростовская область) вправе изъять... используемое не по назначению имущество, закрепленное им за... учреждением либо приобретенное... учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение этого имущества.

Наименование органа внутренних дел	Наименование основных средств	
	2009 год	9 месяцев 2010 года
ГУВД по Ростовской области	3 станции оперативной связи (ЦАТС)	3 станции оперативной связи (ЦАТС)
УВД по городу Ростову-на-Дону	15 автомобилей	15 автомобилей
УВД по городу Волгодонску	11 автомобилей	11 автомобилей
УВД по городу Волгодонску	3 многофункциональных устройства	3 многофункциональных устройства
УВД по городу Шахты	3 автомобиля	5 автомобилей
ОВД по городу Азову и Азовскому району	8 автомобилей	8 автомобилей
ОВД по городу Батайску	1 автомобиль	1 автомобиль
ОВД по городу Каменску-Шахтинскому	3 автомобиля	3 автомобиля
ОВД по городу Новошахтинску	4 автомобиля	4 автомобиля

Безрезультатные затраты материальных запасов (горюче-смазочных материалов и запасных частей, аптек автомобилей, знаков аварийной остановки, огнетушителей), приобретенных за счет средств областного бюджета, переданных и списанных на содержание автотранспорта, приобретенного за счет средств областного бюджета, но закрепленного и эксплуатирующегося службами и подразделениями, финансируемыми за счет средств федерального бюджета, допущены в ГУВД по РО и его территориальных органах внутренних дел. Передача и списание указанных материальных запасов произведена в соответствии со статьей 210 «Бремя содержания имущества», но в нарушение пункта 1 статьи 296 «Право оперативного управления» и пункта 1 статьи 298 «Распоряжение имуществом учреждения» Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая).

1. Передача и списание приобретенного за счет средств областного бюджета бензина на автотранспорт, приобретенный за счет средств областного бюджета (на основании распоряжения заместителя начальника ГУВД по РО – начальника Тыла полковника милиции Енина Л.А. от 23 сентября 2008 года № 37/188

«О порядке содержания транспорта, приобретенного за счет внебюджетных средств и полученного в качестве спонсорской помощи» в УМТиХО ГУВД по РО – за счет местного бюджета, внебюджетных источников и спонсорской помощи), но закрепленный и эксплуатирующийся в службах и подразделениях, финансируемых за счет средств федерального бюджета.

Наименование органа внутренних дел	Списано бензина, т			Общая стоимость списанного бензина, тыс. рублей		
	2009 год	9 месяцев 2010 года	всего	2009 год	9 месяцев 2010 года	всего
УМТиХО ГУВД по РО	240,5	136,1	376,6	5091,6	3318,9	8410,5
УВД по городу Волгодонску	36,0	37,0	73,0	829,3	743,9	1573,2
УВД по городу Ростову-на-Дону	183,8	137,1	320,9	3353,7	2920,1	6273,8
УВД по городу Шахты	7,3	8,4	15,7	141,7	217,9	359,6
ОВД по городу Азову и Азовскому району	17,8	12,8	30,6	358,6	297,1	655,7
ОВД по городу Батайску	4,6	2,0	6,6	91,0	48,7	139,7
ОВД по городу Каменску-Шахтинскому	7,7	6,8	14,5	149,5	179,1	328,6
ОВД по городу Новошахтинску	19,3	12,5	31,8	348,2	307,6	655,8
ИТОГО	517,0	352,7	869,7	10363,6	8033,3	18396,9

2. Списание запасных частей, смазочных материалов, аптечек автомобильных, знаков аварийной остановки, огнетушителей на автотранспорт, приобретенный за счет средств областного бюджета, но закрепленный за структурами, финансируемыми за счет средств федерального бюджета.

Наименование органа внутренних дел	Списано материальных запасов, тыс. рублей		
	2009 год	9 месяцев 2010 года	всего
УМТиХО ГУВД по РО	222,3	-	222,3
УВД по городу Волгодонску	66,9	16,9	83,8
ОВД по городу Азову и Азовскому району	13,4	4,4	17,8
ОВД по городу Новошахтинску	78,9	118,6	197,5
ИТОГО	381,5	139,9	521,4

Нецелевые затраты материальных запасов (горюче-смазочных материалов, запасных частей, канцелярских товаров, строительных материалов, расходные материалы для оргтехники), приобретенных за счет средств областного бюджета, но переданных и списанных на содержание служб и подразделений, финансируемых за счет средств федерального бюджета, допущены в ГУВД по РО и его территории.

альных органах внутренних дел. Передача в эксплуатацию и списание указанных материальных запасов произведена в нарушение пункта 1 статьи 296 «Право оперативного управления», пункта 1 статьи 298 «Распоряжение имуществом учреждения» Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая).

1. Списание приобретенного за счет средств областного бюджета бензина на автотранспорт, приобретенный за счет средств федерального бюджета, но закрепленный и эксплуатирующийся в службах и подразделениях, финансируемых за счет средств федерального бюджета.

Наименование органа внутренних дел	Списано бензина, т			Общая стоимость списанного бензина, тыс. рублей		
	2009 год	9 месяцев 2010 года	всего	2009 год	9 месяцев 2010 года	всего
УМТиХО ГУВД по РО	0,5	-	0,5	12,7	-	12,7
УВД по городу Волгоdonску	24,8	19,1	43,9	296,6	228,7	525,3
УВД по городу Новочеркасску	12,7	-	12,7	224,2	-	224,2
УВД по городу Таганрогу	23,4	-	23,4	421,0	-	421,0
ОВД по городу Азову и Азовскому району	1,4	-	1,4	26,9	-	26,9
ОВД по Аксайскому району	15,2	-	15,2	272,2	-	272,2
ОВД по городу Новошахтинску	11,7	9,1	20,8	211,1	223,8	434,9
ИТОГО	89,7	28,2	117,9	1464,7	452,5	1917,2

2. Списание запасных частей, смазочных материалов, канцелярских товаров, бумаги, расходных материалов для оргтехники, строительных материалов, аккумуляторных батарей, приобретенных за счет средств областного бюджета, но переданных и списанных в службы и подразделения, финансируемые за счет средств федерального бюджета.

Наименование органа внутренних дел	Списано материальных запасов, тыс. рублей		
	2009 год	9 месяцев 2010 года	всего
УМТиХО ГУВД по РО	35,0	-	35,0
УВД по городу Волгоdonску	304,1	41,8	345,9
УВД по городу Шахты	65,1	13,3	78,4
ОВД по городу Новошахтинску	64,2	-	64,2
ИТОГО	468,4	55,1	523,5

В ходе проверок подведомственных ГУВД по РО территориальных органов внутренних дел установлены нарушения Инструкции по бюджетному учету,

утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н.

1. УВД по городу Волгодонску на основании Ведомости выдачи смазочных материалов и жидкостей на автотранспорт УВД по городу Волгодонску (форма установлена УВД городу Волгодонску), подтверждающей выдачу тосола на закрепленные автомобили, в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (по субсчетам счета 105) за май 2010 года на основании Акта о списании материальных запасов (тосола) от 18 мая 2010 года № 46 на сумму 15,0 тыс. рублей произведена запись по кредиту счета 0 105 06. Таким образом, в 2010 году УВД по городу Волгодонску допущено нарушение правил бюджетного учета на сумму **15,0 тыс. рублей**.

2. УВД по городу Шахты в нарушение пунктов 16 и 19 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н, не была поставлена на бюджетный учет автоматическая система охранно-пожарной и тревожной сигнализации, установленная по государственному контракту от 26 ноября 2009 года № 173 на сумму **497,0 тыс. рублей** согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94, утвержденному постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26 декабря 1994 года № 359, относящаяся к составу основных средств.

Кроме того, в нарушение пунктов 7,9 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного Решением Совета Директоров Центрального Банка России от 22 сентября 1993 года № 40, в течение 2009 года и текущего периода 2010 года УВД по городу Шахты были допущены случаи хранения наличных денежных средств областного бюджета в кассе учреждения с превышением лимита остатка кассы (100 тыс. рублей на 2009, 2010 годы), установленного Отделением по городу Шахты УФК по Ростовской области, в том числе хранение денежных средств, предназначенных на выдачу заработной платы, пособий по социальному страхованию сотрудникам УВД, с превышением трехдневного срока. Всего в 2009 году установлено 16 случаев превышения установленного лимита остатка кассы и превышения трехдневного срока хранения от 1 до 13 дней на общую сумму **6211,1 тыс. рублей**. В проверяемом периоде 2010 года установлено 3 случая превышения установленного лимита остатка кассы и превышения трехдневного срока хранения от 2 до 5 дней на общую сумму **1907,7 тыс. рублей**.

Проверкой установлено, что предоплата в размере 100% по договору подряда от 25 декабря 2009 года № 2 на выполнение работ по текущему ремонту и отделке помещений на сумму 99,9 тыс. рублей была произведена УВД по городу Волгодонску в нарушение пункта 6 Постановления Правительства Российской Федерации от 14 ноября 2007 года № 778 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» и пункта 2.2. Приложения к постановлению Администрации Ростовской области от 29 декабря 2007 года № 536 «О внесении изменений в постановление главы Администрации Ростовской области от 26 марта 2001 года № 132», со-

гласно которому максимальный размер предоплаты должен составлять 30% от суммы контракта.

Аналогично УВД по городу Волгодонску в проверяемом периоде 2010 года произвело предоплату в размере 100% по договору с ИП Лазутов С.Б. от 20 августа 2010 года № 41/60 на сумму 99,9 тыс. рублей на выполнение работ по ремонту служебного автотранспорта. Таким образом, УВД по городу Волгодонску перечислены авансовые платежи сверх установленного размера: в 2009 году – **70,0 тыс. рублей**, в текущем периоде 2010 года – **70,0 тыс. рублей**.

В ходе выборочных контрольных обмеров было установлено завышение объемов выполненных работ:

– ООО «Гилтис» – по капитальному ремонту административного здания ГУВД по РО, расположенного по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр. Стачки, 184/1, по окраске поверхности дверей эмалью, по установке дверных блоков, по установке доводчиков, по устройству покрытий из линолеума, по устройству покрытий из плиток, по устройству плинтусов цементных на общую сумму **53,7 тыс. рублей**;

– ЗАО «Ростовская ПМК» – по выборочному капитальному ремонту административного здания по пр. Стачки, 184/1, по ограждению кровли перилами, окраске металлических поверхностей, устройству желобов подвесных, устройству водосточной системы, установке доводчиков дверных, устройству оснований под покрытие пола из фанеры, устройству покрытий из ламината на общую сумму **93,4 тыс. рублей**;

– ИП Гайдук И. В. – по текущим ремонтно-строительным работам по подготовке к отопительному сезону административного здания ГУВД по РО по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Шоссейная, 2ж, по установке центробежного насоса на сумму **14,8 тыс. рублей**;

– ООО «Пирамида» – по текущему ремонту помещений оперативного штаба ГУВД по РО по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 29, в части масляной окраски стен и настила полов фанерой на общую сумму **31,3 тыс. рублей**.

Кроме того, в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «Пирамида» составлены, а ГУВД по РО приняты к учету акты выполненных работ на общую сумму **196,3 тыс. рублей** без наименования и объемов выполненных работ, которые не соответствуют унифицированной форме первичной учетной документации КС-2, утвержденной постановлением Госкомстата Российской Федерации от 11 ноября 1999 года № 100.

Выводы по результатам проверки:

Формирование и исполнение сметных назначений, учет операций с бюджетными средствами, учет и использование основных средств и материальных запасов, приобретенных за счет областных средств, осуществляется в ГУВД по Ростовской области в основном в соответствии с требованиями действующего законодательства. Вместе с тем выявлены нарушения и недостатки в использовании средств областного бюджета и материальных ценностей, приобретенных

за счет средств областного бюджета.

1. Нецелевое использование средств областного бюджета в четырех подведомственных ГУВД по РО службах и территориальных органах внутренних дел – 316,8 тыс. рублей.

2. Неположенные выплаты сотрудникам УВД по городу Ростову-на-Дону – 2333,6 тыс. рублей.

3. Завышение объемов выполненных ремонтно-строительных работ в двух подведомственных ГУВД по РО службах – 193,2 тыс. рублей.

4. Нарушение УВД по городу Таганрогу принципа подведомственности расходов бюджета – 5688,5 тыс. рублей.

5. Нарушения при расходовании средств областного бюджета на содержание и эксплуатацию имущества ГУВД по РО – 25263,5 тыс. рублей, в том числе:

– в четырех подведомственных службах и территориальных органах внутренних дел расходы без достижения требуемого результата – расходы на содержание имущества, приобретенного за счет средств областного бюджета, но переданного службам ГУВД по РО, финансируемым из федерального бюджета – 3904,5 тыс. рублей;

– в девяти подведомственных службах и территориальных органах внутренних дел ненадлежащая эксплуатация основных средств, приобретенных за счет областного бюджета, но переданных службам ГУВД по РО, финансируемым из федерального бюджета – 51 единица основных средств в 2009 году, 53 единицы основных средств в проверяемом периоде 2010 года;

– в восьми подведомственных службах и территориальных органах внутренних дел безрезультатные затраты материальных запасов (869,7 т бензина и запчастей), приобретенных за счет средств областного бюджета и списанных на эксплуатацию автотранспорта, приобретенного за счет средств областного бюджета, но переданного службам ГУВД по РО, финансируемым из федерального бюджета – 18918,3 тыс. рублей;

– в восьми подведомственных службах и территориальных органах внутренних дел нецелевые затраты материальных запасов (117,9 т бензина, запчастей, стройматериалы, канцтовары), приобретенных за счет средств областного бюджета, но списанных на содержание служб ГУВД по РО, финансируемых из федерального бюджета – 2440,7 тыс. рублей.

6. Нарушение правил бюджетного учета и порядка составления бухгалтерской отчетности в пяти подведомственных ГУВД по РО службах и территориальных органах внутренних дел – 6282,4 тыс. рублей.

7. Нарушение установленного лимита остатка кассы и нарушение порядка ведения кассовых операций в двух подведомственных ГУВД по РО территориальных органах внутренних дел – 8218,7 тыс. рублей.

8. Планирование и расходование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации в УВД по городу Ростову-на-Дону – 81,4 тыс. рублей.

9. Нарушение условий заключенных договоров в УВД по городу Волгодонску – 140,0 тыс. рублей.

* * *

По итогам проведенной проверки в адрес начальника Главного управления внутренних дел по Ростовской области генерал-майора милиции А.А. Лапина направлено представление с предложениями: устранить выявленные нарушения в полном объеме, обеспечить комплекс мер по предупреждению нарушений в дальнейшем, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины в Главном управлении внутренних дел по Ростовской области и подведомственных органах внутренних дел, обеспечить целевое, эффективное расходование бюджетных средств, а также контроль за их использованием, не допускать нарушений по оплате труда, принять меры по выполнению подрядными организациями строительных и ремонтных работ в полном объеме, принять меры по прекращению ненадлежащей эксплуатации основных средств, приобретенных за счет средств областного бюджета, не допускать безрезультатных и нецелевых затрат материальных запасов, приобретенных за счет средств областного бюджета, принять меры по соблюдению требований бюджетного учета и отчетности, рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Информация о результатах проверки направлена в адрес Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области, Председателя Законодательного Собрания Ростовской области.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.И. Глущенко

3.8. Информация о результатах проверки Региональной службы по тарифам Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля за использованием бюджетных средств

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 03.12.2009 № 827, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 09.11.2010 № 215, удостоверение на право проведения проверки от 11.11.2010 № 211.

Цель проверки: соблюдение бюджетного законодательства в части законности, эффективности и рациональности использования средств областного бюджета, предназначенных для обеспечения функционирования Региональной службы по тарифам Ростовской области.

Проверяемый период: 2009 год и 10 месяцев 2010 года.

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

Объект проверки: Региональная служба по тарифам Ростовской области (далее – Служба) – главный распорядитель средств областного бюджета.

Результаты контрольного мероприятия:

Акт проверки Региональной службы по тарифам Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности за 2009 год и текущий период 2010 года подписан руководителем Службы Д.Э. Подгорным и главным бухгалтером Т.М. Ларионовой в установленном порядке, без замечаний.

Служба является органом исполнительной власти Ростовской области в области государственного регулирования тарифов, входящим в систему органов исполнительной власти Ростовской области, и осуществляет государственное регулирование цен (тарифов, надбавок, наценок и тому подобного) на товары (работы, услуги), а также контроль за их применением в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Ростовской области.

В результате проверки установлено, что исполнение бюджетных ассигнований Службы за 2009 год составило 43600,3 тыс. рублей, или 93,8 % плана. Неисполнение бюджетных назначений в сумме 2881,4 тыс. рублей обусловлено в основном наличием вакансий, выплатой пособий по временной нетрудоспособности, применением регрессивной шкалы по единому социальному налогу, а также экономией командировочных расходов. За 10 месяцев 2010 года исполнение бюджетных ассигнований составило 32022,6 тыс. рублей, или 77,1% годового плана.

Службой, как главным распорядителем средств областного бюджета, соблюдаются регламентированные процедуры бюджетного процесса, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствует действующему законодательству.

Расходование бюджетных средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения, определенные областным бюджетом, бюджетными росписями, бюджетными сметами, в объемах, доведенных лимитами бюджетных обязательств областного бюджета.

Проверкой соблюдения порядка расчетов по оплате труда с работниками, порядка расчетов с дебиторами и кредиторами, порядка ведения кассовых операций и операций с безналичными денежными средствами нарушений не установлено.

Вместе с тем Службой допущены следующие нарушения правил бюджетного учета на общую сумму 5404,7 тыс. рублей.

В нарушение требований пункта 3 части 1 Инструкции 148н бухгалтерией Службы произведены расходы по авансовому отчету от 21.12.2009 № 46 на сумму 64,7 тыс. рублей и принят к учету первичный документ, подтверждающий расходы на транспортные услуги, без перевода на русский язык на сумму 32,5 тыс. рублей.

Не был оформлен акт о списании объекта основных средств по форме 0306003, предусмотренной пунктом 22 Инструкции 148н на списание основных средств, в части объектов движимого имущества 2 флэш-накопителей и мобильного телефона со счета 010104000 «Машины и оборудование» на общую сумму 12,0 тыс. рублей Службой.

В нарушение пункта 21 Инструкции 148н при передаче объектов основных средств, числящихся на балансе Службы, не оформлялись акты приема-передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме 0306001 или накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств по форме 0306032.

При выборочной проверке порядка ведения учетных регистров установлено, что в инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта, инвентарный список основных средств оформлен по форме 0504113, не предусмотренной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.09.2005 № 123н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета». Установленная Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.09.2005 № 123н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета» форма 0504033 для ведения описи инвентарных карточек по учету основных средств в Службе не ведется.

В нарушение пункта 263 Инструкции 148н не оформлены Карточки количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041), числящихся на забалансовых счетах и находящихся в эксплуатации Службы, стоимость которых не превышает 3000 рублей, а также находящихся в безвозмездном пользовании в разрезе организаций, от которых получены объекты основных средств, по каждому объекту основных средств (по инвентарным (учетным) номерам арендодателя и (или) собственника).

В нарушение пункта 69 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2008 № 148н (в редакции Приказа Минфина РФ от 03.07.2009 № 69н) отдельные наименования

печатной продукции (бланки, приветственные адреса, бюллетени), полученной Службой в 2010 году, не были учтены на счете 010506000 «Прочие материальные запасы» в общей сумме 11,2 тыс. рублей.

В результате проверки осуществления Службой полномочий по предоставлению межбюджетных трансфертов нарушений не установлено.

В соответствии с Областным законом от 17.11.2008 № 118-ЗС «Об областном бюджете на 2009 год» запланированные расходы в 2009 году из фонда компенсаций в виде субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление государственных полномочий Ростовской области по государственному регулированию тарифов на перевозку пассажиров и багажа средств составили 6987,0 тыс. рублей. Кассовые расходы за 2009 год – 6570,1 тыс. рублей, или 94,0% к плану.

Проверкой соблюдения порядка перечисления Службой средств субвенций муниципальным образованиям нарушений не выявлено.

Уведомления о бюджетных ассигнованиях областного бюджета, предоставляемых бюджетам муниципальных образований по разделу 11 «Межбюджетные трансферты», доводились Службой финансовым органам муниципальных образований в установленном порядке.

В соответствии с Областным законом от 07.12.2009 № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» (с учетом изменений) по разделу 11 «Межбюджетные трансферты» на 2010 год запланировано выделение Службе средств в виде субвенций на осуществление полномочий по государственному регулированию тарифов на перевозку пассажиров и багажа в сумме 6380,8 тыс. рублей. Финансирование на указанные цели за 10 месяцев 2010 года составило 5178,5 тыс. рублей, кассовые расходы – 5178,5 тыс. рублей. Выборочной проверкой своевременности доведения Службой указанных средств до получателей в текущем периоде 2010 года нарушений не установлено.

Проверкой учета расчетов по платежам в доход бюджета установлено следующее.

В соответствии с Областным законом от 17.11.2008 № 118-ЗС «Об областном бюджете на 2009 год» Служба определена главным администратором доходов областного бюджета по 15 кодам областного бюджета, фактически в 2009 году в областной бюджет поступили и отражены в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета ф. 0503127 на 01.01.2010 средства по одному доходному источнику в сумме 3069,9 тыс. рублей.

Согласно ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» утвержденные бюджетные назначения в целом по доходам составили 1500,0 тыс. рублей, в том числе: по коду доходов 1 16 02030 02 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов), регулируемых органами государственной власти субъектов Российской Федерации, налагаемые органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации» – 1500,0

тыс. рублей, исполнение составило 3069,9 тыс. рублей, или в 2 раза выше утвержденных бюджетных назначений.

Как указано в Докладе о результатах и основных направлениях деятельности субъекта бюджетного планирования – Региональной службы по тарифам Ростовской области – на 2011–2013 годы, основной причиной увеличения денежных взысканий в 2009 году явилось наделение Службы в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 16.03.2009 № 102 «О внесении изменений в некоторые нормативные правовые акты администрации Ростовской области по вопросам регулирования тарифов (цен)» полномочиями по контролю за соблюдением Правил предоставления коммунальных услуг гражданам, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 23.05.2006 № 307 «О порядке предоставления коммунальных услуг гражданам», в части порядка определения размера платы граждан за коммунальные услуги в жилом помещении.

В соответствии с Областным законом от 07.12.2009 № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» Служба в 2010 году определена администратором доходов областного бюджета по 14 кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

Фактически за 9 месяцев 2010 года согласно ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» в областной бюджет поступили средства по коду доходов 1 16 02030 02 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов), регулируемых органами государственной власти субъектов Российской Федерации, налагаемые органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации» в сумме 1765,4 тыс. рублей, или 135,8% к запланированному годовому объему – 1300,0 тыс. рублей.

Проверкой соответствия данных формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» по разделу 1 «Доходы бюджета» актам сверки с министерством финансов Ростовской области по состоянию на 01.01.2010 и на 01.10.2010 расхождений не установлено.

Оценка платежей в виде денежных взысканий за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов) на 2009–2010 годы осуществлялась в соответствии с методикой расчета показателей, включенной в Доклад о результатах и основных направлениях деятельности субъекта бюджетного планирования – Региональной службы по тарифам Ростовской области на 2010–2012 годы, а также исходя из фактических поступлений в предыдущие годы.

Данная методика не предусматривает планирование платежей в виде денежных взысканий за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов) с учетом сумм штрафов, наложенных, но не взысканных по ранее вступившим в силу постановлениям (до 01.01.2009, до 01.01.2010). В связи с этим

фактически в плановых показателях администрируемых доходов на 2009–2010 годы суммы задолженности по штрафам, наложенным, но не взысканным по ранее вступившим в силу постановлениям, Службой не учтены.

В июле 2010 года исходя из фактического объема поступлений по коду доходов 1 16 02030 02 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов), регулируемых органами государственной власти субъектов Российской Федерации, налагаемые органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации», Службой подготовлены и направлены в министерство финансов области (письмо от 05.07.2010 исх. № 2197) изменения к плановому показателю на 2010 год в сторону его увеличения на 700,0 тыс. рублей, или на 53,8% от первоначального годового плана (1300,0 тыс. рублей). В то же время на 01.07.2010 сумма штрафов, наложенных, но не взысканных по постановлениям, вступившим в силу, составила 1745,5 тыс. рублей.

Кроме того, Службой несвоевременно отражались в бюджетном учете суммы возникших требований к плательщикам административных штрафов. Отражение по балансовому счету 20500000 «Расчеты по доходам» по вступившим в силу постановлениям о назначении административного наказания в проверяемом периоде производилось в размерах фактически поступивших штрафов и по факту их поступления, соответственно, данные о фактически начисленных платежах не нашли отражение по бухгалтерскому учету.

В нарушение требований Инструкции 148н суммы поступивших штрафов в размере 5349,0 тыс. рублей были отражены Службой по балансовому счету 020500000 «Расчеты по доходам» не в момент возникновения требований к плательщикам (момент вступления в силу постановления о назначении административного наказания), а в момент фактической оплаты сумм штрафов, в том числе в 2009 году – 3069,9 тыс. рублей, в январе – октябре 2010 года – 2279,1 тыс. рублей.

В связи с неначислением сумм штрафов в момент возникновения требований к плательщику в нарушение Инструкции 148н в журнале операций и Главной книге по состоянию на 01.01.2009, на 01.01.2010, на 01.11.2010, а также в отчетной форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2009 год как на начало, так и на конец отчетного периода по строке 230 не отражались остатки по счету 020500000 «Расчеты по доходам» (например, по постановлениям, вступившим в силу до 2009 года, а оплаченным в 2009 году, и по постановлениям, вступившим в силу до 2010 года, а оплаченным в 2010 году).

Так, по информации Службы суммы наложенных, но не взысканных на 01.01.2009 административных штрафов по постановлениям, вступившим в силу до 1 января 2009 года, составили 528,0 тыс. рублей, административные штрафы, наложенные, но не взысканные на 01.01.2010 по постановлениям, вступившим в силу до 1 января 2010 года, составили 2066,3 тыс. рублей, административные штрафы, наложенные, но не взысканные на 01.11.2010 по постановлениям, вступившим в силу до 1 ноября 2010 года, составили 1625,8 тыс. рублей. Соответ-

ственно, в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам и Главной книге не отражены суммы остатков по дебету счета 020500000 «Расчеты по доходам» по состоянию на 01.01.2009 – 528,0 тыс. рублей, на 01.01.2010 – 2066,3 тыс. рублей, а также на 01.11.2010 – 1625,8 тыс. рублей.

В отчетной форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2009 год не отражены суммы дебиторской задолженности по счету 020500000 «Расчеты по доходам» по состоянию на 01.01.2009 – 528,0 тыс. рублей, на 01.01.2010 – 2066,3 тыс. рублей.

Проверкой осуществления Службой, как главным распорядителем средств областного бюджета ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности, установлено, что в соответствии с Положением о Региональной службе по тарифам Ростовской области Служба не имеет подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств. Указанное Положение не регламентирует осуществление Службой финансового контроля за использованием бюджетных средств получателями субвенций. В 2010 году приказом Службы от 08.06.2010 № 20 «О порядке осуществления финансового контроля» полномочия по контролю за использованием субвенций на осуществление государственных полномочий Ростовской области в сфере государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа возложены на сектор регулирования тарифов и цен на транспорте Службы.

Как показала проверка, план осуществления финансового контроля получателей субвенций на осуществление государственных полномочий в сфере государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа на 2009 год в Службе не утверждался. При этом контроль за расходованием средств субвенций получателями в 2009 году проводился посредством анализа представляемой информации о фактически начисленной заработной плате, начислениях на оплату труда и о расходах на материальное обеспечение специалистов в муниципальных образованиях, осуществляющих переданные полномочия, а также на основе отчетов о кассовом расходе субвенций. В процессе ежемесячного сбора заявок от органов местного самоуправления об объемах субвенций Службой отслеживалось непревышение заявок о предельных объемах финансирования фактически перечисленным суммам и доведенным лимитам бюджетных обязательств. В целях подтверждения целевого расходования средств субвенций Службой в 2009 году проанализированы представленные документы и информация от администраций муниципальных образований «Шолоховский район» и «Город Шахты».

Планом мероприятий по финансовому контролю на 2010 год предусмотрено проведение камеральных проверок 7 муниципальных образований в IV квартале 2010 года.

В результате Службой не обеспечена в полной мере предусмотренная статьей 17 Областного закона Ростовской области от 03.08.2007 № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» периодичность проверок получателей межбюджетных трансфертов – не реже одного раза в два года.

* * *

По результатам проверки:

Отчет по результатам проверки Региональной службы по тарифам Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности за 2009 год и текущий период 2010 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол № 92 от 06.12.2010).

По итогам проверки руководителю Региональной службы по тарифам Ростовской области Д.Э. Подгорному направлено представление для принятия мер по неустраненным нарушениям.

Как в ходе проверки, так и во исполнение представления Палаты Службой приняты исчерпывающие меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Руководителем Службы по итогам проверки проведено рабочее совещание по вопросу устранения нарушений и недостатков, отмеченных в акте. Внесены соответствующие изменения в бухгалтерский учет. Регистры бухгалтерского учета приведены в соответствие с требованиями законодательства. Приняты меры по своевременному предоставлению полной и достоверной информации структурными подразделениями Службы о возникших требованиях к плательщикам административных штрафов по вступившим в силу постановлениям. Главному бухгалтеру Службы указано на недопущение нарушений правил бюджетного учета в дальнейшем.

В целях обеспечения предусмотренной законодательством периодичности проверок получателей межбюджетных трансфертов руководителем Службы утвержден план мероприятий по финансовому контролю на 2011 год, согласно которому в очередном финансовом году планируется провести проверки использования субвенций на осуществление государственных полномочий Ростовской области в сфере государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа 28 муниципальных образований.

Учитывая проведенную Службой работу по устранению выявленных нарушений, Палатой внесено предложение Главе Администрации (Губернатору) области В.Ю. Голубеву ограничиться мерами, принятыми Региональной службой по тарифам Ростовской области по результатам проверки.

Предложение Палаты поддержано Губернатором.

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

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

3.9. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Усть-Донецкого района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 03.12.2009 № 827; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.09.2010 № 193 и от 14.10.2010 № 199; удостоверение на право проведения проверки от 30.09.2010 № 193.

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

Проверяемый период: 2009 год и 9 месяцев 2010 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.Ю. Ляшенко (руководитель проверки), С.А. Хотина и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: В.П. Балахнин, С.А. Киреева, А.В. Космынин, Н.П. Ремизов, Д.Л. Сон, А.А. Ушаков, Н.Г. Шапранова, а также привлеченный специалист А.В. Головня.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия в муниципальных образованиях, входящих в состав Усть-Донецкого района, проверено 24 объекта, оформлено 32 акта, в том числе 5 актов выборочных контрольных обмеров и 10 актов встречных проверок. Все акты подписаны в установленном порядке без замечаний. Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан 01.11.2010 главой района В.А. Ткаченко, заместителем главы администрации Усть-Донецкого района по экономическим и финансовым вопросам В.А. Кирьяновым и заведующим финансовым отделом администрации Усть-Донецкого района И.М. Мальковой. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Усть-Донецкого района материалы и документы по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Консолидированный бюджет Усть-Донецкого района за 2009 год исполнен по доходам в сумме 683011,1 тыс. рублей, или 100,5% плановых назначений, по расходам – в сумме 691230,2 тыс. рублей, или 97,8% плановых назначений. Дефицит бюджета сложился в сумме 8219,1 тыс. рублей, при запланированном дефиците в сумме 27129,9 тыс. рублей.

Бюджет района по доходам исполнен в сумме 528773,4 тыс. рублей, или 100,7% уточненного плана, по расходам – 540165,0 тыс. рублей, или 99,2% пла-

новых назначений, дефицит бюджета района составил 11391,6 тыс. рублей при утвержденном дефиците в сумме 19708,6 тыс. рублей. Бюджеты поселений за 2009 год исполнены по доходам в сумме 154237,7 тыс. рублей, что составляет 99,7% плановых назначений, по расходам – в сумме 151065,2 тыс. рублей, или 93,2% плановых назначений. Профицит бюджетов составил 3172,5 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 7421,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2010 консолидированный бюджет Усть-Донецкого района исполнен по доходам в сумме 658211,2 тыс. рублей, по расходам – 623883,5 тыс. рублей, с профицитом в сумме 34327,7 тыс. рублей.

Бюджет района по доходам исполнен в сумме 469901,3 тыс. рублей, по расходам – 460024,3 тыс. рублей, профицит бюджета составил 9877,0 тыс. рублей. Бюджеты поселений исполнены по доходам в сумме 188309,9 тыс. рублей, по расходам – 163859,2 тыс. рублей, с профицитом в сумме 24450,7 тыс. рублей.

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

При расходовании межбюджетных трансфертов допущены факты нецелевого использования бюджетных средств на общую сумму 181,1 тыс. рублей. Так, за счет 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 в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов) в 5 из 7 проверенных общеобразовательных учреждений в 2009 году были произведены расходы по подписке на неведомственные периодические издания на общую сумму 104,5 тыс. рублей, в том числе МОУ Усть-Донецкая СОШ № 1 – 40,4 тыс. рублей, МОУ Усть-Донецкая СОШ № 2 – 31,4 тыс. рублей, МОУ УДСОШ – 3,6 тыс. рублей, МОУ Пухляковская СОШ – 9,7 тыс. рублей и МОУ Мелиховская СОШ – 19,4 тыс. рублей.

В 2009 году за счет субвенции в МОУ Апаринская СОШ были произведены расходы по оплате проживания преподавателей на районных соревнованиях по туризму на сумму 1,2 тыс. рублей, по оплате курсов пожарной безопасности – 0,9 тыс. рублей; в МОУ Нижнекундрюченская СОШ – по приобретению халатов, курток утепленных – на сумму 11,1 тыс. рублей, системного блока для нужд бухгалтерии – на сумму 12,8 тыс. рублей.

В 2010 году в МОУ Апаринская СОШ произведены расходы по приобретению модема на сумму 1,2 тыс. рублей; в МОУ Усть-Донецкая СОШ № 2 – видеокамер для видеонаблюдения – на сумму 8,2 тыс. рублей, жалюзи – на сумму 23,1 тыс.

рублей, костюмов камуфляжных – на сумму 10,8 тыс. рублей, сифона для мойки – на сумму 0,6 тыс. рублей; в МОУ Усть-Донецкая СОШ № 1 – мячей на сумму 0,9 тыс. рублей.

Вышеуказанные расходы не предусмотрены условиями выделения субвенции и относятся к полномочиям органов местного самоуправления.

Кроме того, МОУ Апаринская СОШ и МОУ Усть-Донецкая СОШ № 2 за счет средств субвенции приобретены медикаменты в 2009 году на сумму 5,3 тыс. рублей, в 2010 году – 0,5 тыс. рублей. Указанные расходы должны осуществляться органами здравоохранения и не относятся к полномочиям образовательного учреждения, финансирование которых предусмотрено за счет средств, поступающих из бюджетов других уровней.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы установлены в общеобразовательных учреждениях в сумме 201,7 тыс. рублей.

Так, в 5 общеобразовательных учреждениях осуществлялись премиальные выплаты руководителям учреждений, их заместителям и главным бухгалтерам в размере, превышающем размер (до 1,5%), установленный Положениями об оплате труда работников школ и Положениями о стимулирующих выплатах. Так процент выплат составил: в МОУ Усть-Донецкая СОШ № 1 – 1,8%, МОУ Усть-Донецкая СОШ № 2 – 1,7%, МОУ Апаринская СОШ – 2,4%, МОУ Мелиховская СОШ – 1,7%. В результате произведена переплата и неположенная выплата заработной платы за 2009 на общую сумму 140,5 тыс. рублей (МОУ Усть-Донецкая СОШ № 1 – 32,0 тыс. рублей, МОУ Усть-Донецкая СОШ № 2 – 25,3 тыс. рублей, МОУ Апаринская СОШ – 65,2 тыс. рублей, МОУ Мелиховская СОШ – 18,0 тыс. рублей).

Кроме того, в нарушение Положения о премировании руководителей и главных бухгалтеров муниципальных образовательных учреждений главному бухгалтеру МОУ Пухляковская СОШ была выплачена премия в честь дня бухгалтера при отсутствии приказа заведующего отдела образования, в результате переплата и неположенная выплата заработной платы за 2009 год составили 3,7 тыс. рублей.

В нарушение Постановления Совета Министров СССР от 04.12.1981 № 1145 «О порядке и условиях совмещения профессии (должностей)» заместителю директора по хозяйственной части МОУ Усть-Донецкая СОШ № 1 выплачена доплата за совмещение должности дворника на время болезни основного работника за январь 2010 год сумме 1,9 тыс. рублей.

В нарушение приказа Гособразования СССР от 20.08.1990 № 579, приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 31.08.2007 № 569 «Об утверждении порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда» производилась доплата за неблагоприятные условия труда в МОУ Мелиховская СОШ в размере 12% от оклада лаборанту химии и физики, в МОУ Пухляковская СОШ – в размере 12% от оклада повару и 10% от оклада 3 уборщикам, в МОУ Усть-Донецкая СОШ № 1 – в размере 12% от оклада лаборанту химии без проведения аттестации рабочих мест. В результате допущена переплата и неположенная выплата заработной платы на общую сумму

55,6 тыс. рублей (по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» – 44,1 тыс. рублей, по подстатье 213 КОСГУ «Начисления на оплату труда» – 11,5 тыс. рублей), в том числе: в 2009 году – 29,6 тыс. рублей (по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» – 23,5 тыс. рублей, по подстатье 213 КОСГУ «Начисления на оплату труда» – 6,1 тыс. рублей); в 2010 году – 26,0 тыс. рублей (по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» – 20,6 тыс. рублей, по подстатье 213 КОСГУ «Начисления на оплату труда» – 5,4 тыс. рублей).

Проверкой установлено завышение объема и стоимости выполненных работ в муниципальном образовании «Верхнекундрюченское сельское поселение» на общую сумму 1798,4 тыс. рублей, в том числе:

- по строительству разводящих сетей газопроводов, выполненных подрядной организацией ООО «Монтажгазспецстрой», в ст. Верхнекундрюченской Усть-Донецкого района – 115,0 тыс. рублей,

- по строительству разводящих сетей газопроводов, выполненных подрядной организацией ООО «Монтажгазспецстрой», в х. Кривая Лука Усть-Донецкого района – 350,1 тыс. рублей,

- по строительству разводящих сетей газопроводов, выполненных подрядной организацией ООО «РОСТЭК», в х. Мостовой Усть-Донецкого района – 676,7 тыс. рублей,

- по строительству разводящих сетей газопроводов, выполненных подрядной организацией ООО «Стройиндустрия», в х. Тереховский Усть-Донецкого района – 656,6 тыс. рублей.

Как показала проверка, не были выполнены работы по посадке деревьев и кустарников, не в полном объеме были выполнены работы по продавливанию без разработки грунта (прокола), огрунтовке и окраске металлических поверхностей, монтажу металлических опор для надземной прокладки стальных газопроводов, разработке покрытий и оснований асфальтобетонных, уплотнению грунта пневматическими трамбовками, устройству подстилающих и выравнивающих слоев оснований из песко-гравийной смеси под краны, устройству площадок под ГРПШ из бетона, установке дорожных знаков на металлических стойках и табличек эмалированных, укладке покрытий из асфальтобетонных смесей, а также комплекс работ по проходке через фундаменты и стены и другие.

Проверкой установлены отдельные несоответствия требованиям Федерального закона № 94-ФЗ при заключении муниципальных контрактов на общую сумму 203361,9 тыс. рублей, в том числе в районе – на капитальный ремонт 3 объектов на общую сумму 77898,8 тыс. рублей, в Верхнекундрюченском сельском поселении – на строительство 4 объектов на общую сумму 52538,3 тыс. рублей, в Мелиховском сельском поселении – на строительство одного объекта на сумму 72924,8 тыс. рублей.

Так, в нарушение части 5 статьи 9 и части 3 статьи 38 Федерального закона № 94-ФЗ дополнительными соглашениями к муниципальным контрактам изменены условия контрактов в части окончания срока выполнения работ, а именно:

в муниципальном районе:

- дополнительным соглашением к муниципальному контракту от 07.07.2010

№ 22 на капитальный ремонт детского сада «Тополек» в р.п. Усть-Донецкий Ростовской области, заключенному на сумму 22470,1 тыс. рублей, срок окончания продлен на 105 дней;

– дополнительными соглашениями к муниципальному контракту от 18.06.2010 № 15 на капитальный ремонт объектов МОУ Усть-Донецкого района Ростовской области «Усть-Быстрианская СОШ», заключенному на сумму 55232,4 тыс. рублей, срок окончания продлен на 80 дней, а также изменены условия расчета с подрядчиком за выполненные работы;

– с учетом изменений, внесенных дополнительным соглашением к муниципальному контракту от 17.08.2010 № 24 на капитальный ремонт объектов МОУ Усть-Донецкого района Ростовской области «Усть-Быстрианская СОШ» (монтаж системы автоматической пожарной сигнализации), заключенному на сумму 196,3 тыс. рублей, определить срок окончания выполнения работ не представилось возможным, так как по условиям контракта «...подрядчик обязан приступить к работам с момента окончания общестроительных работ по согласованию с Заказчиком»;

в Верхнекундрюченском сельском поселении:

– дополнительными соглашениями к муниципальным контрактам: от 21.06.2010 № 16 «Строительство разводящих сетей газопроводов в ст. Верхнекундрюченской Усть-Донецкого района Ростовской области», заключенному на сумму 20931,0 тыс. рублей; от 21.06.2010 № 17 с ЗАО «Ростовгазстрой» (г. Ростов-на-Дону) «Строительство разводящих сетей газопроводов в х. Евсеевский Усть-Донецкого района Ростовской области», заключенному на сумму 13327,0 тыс. рублей, от 21.06.2010 № 18 с ЗАО «Монтажгазспецстрой» «Строительство разводящих сетей газопроводов в х. Кривая Лука Усть-Донецкого района Ростовской области», заключенному на сумму 7298,2 тыс. рублей; от 28.06.2010 № 19 с ООО «РОСТЭК» (Ростовская область, г. Семикаракорск) «Строительство разводящих сетей газопроводов в х. Мостовой Усть-Донецкого района Ростовской области», заключенному на сумму 10810,8 тыс. рублей, срок окончания работ продлен на 17 дней;

в Мелиховском сельском поселении:

– дополнительным соглашением к муниципальному контракту от 10.07.2009 № 43 на строительство объекта «Реконструкция площадки водопроводных сооружений в ст. Мелиховская и строительство водовода сырой воды 3,2 км Д160», заключенному на сумму 72924,8 тыс. рублей, срок окончания работ продлен на 400 дней. Кроме того, в нарушение положений части 3 статьи 38 Федерального закона № 94-ФЗ отдельные положения контракта от 10.07.2009 № 43 не соответствуют проекту контракта и информационной карте, входящим в состав утвержденной документации для проведения открытого аукциона. Так, пункт 2.2 данного контракта содержит условие о том, что сроки и этапы выполнения работ, не подлежащих финансированию в 2009 году, по согласованию сторон будут определены дополнительным соглашением по мере выделения средств на эти цели, не предусмотренные аукционной документацией.

Со стороны администрации Верхнекундрюченского сельского поселения от-

существовал должный контроль за соблюдением подрядчиком договорных условий. Подрядной организацией ЗАО «Ростовгазстрой» нарушены сроки исполнения муниципального контракта от 21.06.2010 № 17 по строительству разводящих сетей газопроводов в х. Евсеевский Усть-Донецкого района Ростовской области на сумму 13327,0 тыс. рублей. Неприменение предусмотренных муниципальным контрактом мер ответственности (пени) за нарушение сроков исполнения работ в размере 1% от стоимости работ по контракту привело к недопоступлению в 2010 году в областной бюджет 4531,2 тыс. рублей.

Проверкой выявлены нарушения условий получения межбюджетных трансфертов в части превышения установленных Администрацией области нормативов формирования расходов на оплату труда выборным должностным лицам местного самоуправления в Апаринском сельском поселении на сумму 1,2 тыс. рублей.

Установлена скрытая просроченная кредиторская задолженность, не отраженная в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, в общей сумме 1712,0 тыс. рублей, из нее в муниципальном районе – 46,3 тыс. рублей, в том числе в администрации района – 17,9 тыс. рублей, в МУ «УСЗН» – 28,4 тыс. рублей; в 3 поселениях: в Мелиховском сельском поселении – 173,3 тыс. рублей, Нижнекундрюченском сельском поселении – 302,1 тыс. рублей, в Усть-Донецком городском поселении – 642,6 тыс. рублей.

Проверкой установлены нарушения при осуществлении процедур бюджетного процесса в 5 поселениях района.

Так, решения о бюджете Пухляковского сельского поселения и Усть-Донецкого городского поселения на 2009 год официально опубликованы с нарушением срока (не позднее 10 дней после подписания решения) на 17 дней, установленного пунктом 2 статьи 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Решения о бюджете Раздорского сельского поселения на 2009 год опубликовано на 15 дней, Мелиховского сельского поселения на 2009 год – на 6 дней и 2010 год – на 5 дней, Крымского на 2009 год – на 4 дня и на 2010 год – на 4 дня позже установленного срока.

Нарушен порядок предоставления средств в бюджетной системе в Нижнекундрюченском сельском поселении в части несоответствия сводной бюджетной росписи утвержденному бюджету муниципального образования на 2010 год по двум главным распорядителям (администрация Нижнекундрюченского сельского поселения и МУК «Ивушка») на общую сумму 9,0 тыс. рублей. В решении о бюджете на 2010 год по главному распорядителю средств бюджета – администрации Нижнекундрюченского сельского поселения – занижен итоговый показатель на 4,5 тыс. рублей, по главному распорядителю – МУК «Ивушка» – завышен итоговый показатель на 4,5 тыс. рублей.

В МУ «УСЗН» допущено несоблюдение требований пункта 6 Положения о расходовании средств субвенции, направленной на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 31.12.2004 № 534 «О расходовании средств областного бюджета на предоставление гражданам в целях оказания социальной поддержки субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг, материальной и

иной помощи для погребения, мер социальной поддержки в соответствии с отдельными нормативными правовыми актами социальной направленности, а также об условиях и порядке их назначения», в части несвоевременного перечисления бюджетных средств организациям на сумму 1061,5 тыс. рублей с задержкой в феврале 2009 года на 8-9 дней.

При внесении изменений в бюджет района на 2010 год плановый размер дефицита бюджета в 2 случаях (решения Собрания депутатов о бюджете от 29.01.2010 № 537 и от 09.02.2010 № 542) превысил установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничения на 2172,4 тыс. рублей и 2124,7 тыс. рублей соответственно.

В нарушение пунктов 1 и 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в решениях о бюджете всех 8 поселений на 2009 год не установлены предельный объем муниципального долга и верхний предел муниципального долга, в решении о бюджете Верхнекундрюченского сельского поселения на 2010 год – не установлен верхний предел муниципального долга.

Проверкой соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджетов, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет установлено следующее:

– Органами местного самоуправления муниципального района и поселений не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части консолидированного бюджета Усть-Донецкого района за счет снижения задолженности по налоговым платежам в сумме 12436,6 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 943,6 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 11493,0 тыс. рублей и административным штрафам в бюджет муниципального района в сумме 420,7 тыс. рублей, что привело к недопоступлению средств в консолидированный бюджет района на 01.10.2010 в сумме 12857,3 тыс. рублей. В результате банкротства 3 предприятий и списания задолженности потери бюджета муниципального района в проверяемом периоде составили 653,0 тыс. рублей.

– Установление ставок по местным налогам в максимально предусмотренных законодательством размерах позволило бы привлечь дополнительные поступления в бюджеты 6 поселений (Апаринского, Крымского, Мелиховского, Нижнекундрюченского, Пухляковского, Усть-Донецкого) по налогу на имущество физических лиц в 2009 году – 546,7 тыс. рублей, в 2010 году – 888,7 тыс. рублей, в бюджеты 3 поселений (Апаринского, Мелиховского, Усть-Донецкого) по земельному налогу в 2009 году – 18,8 тыс. рублей, в 2010 году – 1728,6 тыс. рублей.

– Муниципальным образованием «Усть-Донецкий район» и 3 поселениями (Мелиховское, Раздорское и Усть-Донецкое), как собственниками имущества муниципальных унитарных предприятий, не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия; не утверждены показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия; документы, регламентирующие периодичность сдачи и форму отчетов руководителей предприятий, в муниципальном образовании не принимались.

Проверкой полноты и своевременности перечисления части прибыли муницип-

ципальных унитарных предприятий в бюджет района установлено, что в нарушение решения Собрания депутатов Усть-Донецкого района от 30.12.2003 № 181 «О внесении в районный бюджет части прибыли муниципальных предприятий» МУП «Инфоцентр» и МП «Управляющая компания ЖКХ» не перечислена в бюджет муниципального района часть прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размере 12,0 тыс. рублей.

Администрациями района и 4 поселений (Крымского, Нижнекундрюченского, Раздорского, Усть-Донецкого) допущены нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества.

Так, в реестре Усть-Донецкого района не учтено движимое имущество, находящееся в хозяйственном ведении МУП «Инфоцентр», балансовой стоимостью 302,9 тыс. рублей (дубликатор) и МП «Управляющая компания ЖКХ» стоимостью 4589,2 тыс. рублей (9 единиц автотехники).

В реестрах 3 поселений не отражена кадастровая стоимость земельных участков, находящихся в муниципальной собственности поселений, на общую сумму 407,2 тыс. рублей, в том числе в реестре Крымского сельского поселения – 2 земельных участков кадастровой стоимостью 186,5 тыс. рублей; Нижнекундрюченского сельского поселения – 3 земельных участков кадастровой стоимостью 23,4 тыс. рублей, Раздорского сельского поселения – 1 земельного участка кадастровой стоимостью 197,3 тыс. рублей.

В реестре муниципальной собственности Усть-Донецкого городского поселения не отражена остаточная стоимость 376 объектов недвижимого имущества.

В нарушение пункта 6 Постановления Администрации Ростовской области от 14.11.2008 № 547 «О совершенствовании учета государственного имущества Ростовской области» в муниципальном образовании «Усть-Донецкий район» муниципальный правовой акт об учете и ведении реестров муниципального имущества не принимался.

Проверкой соблюдения порядка приватизации объектов муниципальной собственности установлено следующее.

В нарушение статьи 28 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» и пункта 7 статьи 3 Федерального закона от 28.09.2001 № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» осуществлена приватизация объекта недвижимости стоимостью 63,0 тыс. рублей без одновременного отчуждения земельного участка, занимаемого объектом.

Кроме того, доходы, поступившие в бюджет Усть-Донецкого района в 2009 году от приватизации 2 объектов недвижимости с земельными участками общей суммой сделки 840,0 тыс. рублей, отражены в бюджете района с нарушением Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.12.2008 № 145н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» без распределения средств по соответствующим кодам бюджетной классификации.

В нарушение федеральных законов от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватиза-

ции государственного и муниципального имущества» и от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в Усть-Донецком городском поселении нормативный правовой акт, определяющий порядок и условия приватизации муниципального имущества, в 2009 году не принимался.

В нарушение требований пункта 5.1.2 решения Собрания депутатов Усть-Донецкого городского поселения от 08.12.2006 № 62 «Об утверждении Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Усть-Донецкое городское поселение» отчет о выполнении прогнозного плана приватизации не утверждался.

В Усть-Донецком городском поселении в нарушение пункта 7 статьи 15 и пункта 13 статьи 18 статьи Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» информация о результатах состоявшихся аукционов по продаже муниципального имущества (двух нежилых помещений) в средствах массовой информации не публиковалась; задатки на общую сумму 22,0 тыс. рублей двум участникам аукционов (по продаже нежилых помещений), не выигравшим торги, возвращены с превышением сроков на 5 и 6 дней.

Задолженность по арендной плате по состоянию на 01.10.2010 составила 5396,6 тыс. рублей, в том числе за землю – 5045,4 тыс. рублей, из них в бюджет муниципального района – 2531,6 тыс. рублей и в бюджеты поселений – 2522,7 тыс. рублей; за муниципальное имущество – 351,2 тыс. рублей, из них в бюджет муниципального района – 8,9 тыс. рублей, в бюджеты 5 поселений (Апаринского, Крымского, Пухляковского, Раздорского, Усть-Донецкого) – 342,3 тыс. рублей. Наибольшая задолженность по арендной плате за муниципальное имущество сложилась в Усть-Донецком городском поселении – 329,1 тыс. рублей, что составляет 96,1% общей задолженности в консолидированный бюджет по арендной плате за муниципальное имущество.

В случае принятия решения Собрания депутатов Усть-Донецкого района, соответствующего Порядку, утвержденному постановлением Администрации Ростовской области от 05.12.2007 № 475, в части применения ежегодной индексации ставок арендной платы за пользование земельными участками (с учетом прогнозируемого уровня инфляции, предусмотренного федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год) в 2009 году в консолидированный бюджет Усть-Донецкого района могла дополнительно поступить арендная плата за неразграниченные земельные участки в сумме 161,6 тыс. рублей, в том числе: 80,8 тыс. рублей – в бюджет района, 80,8 тыс. рублей – в бюджет поселений.

Имело место неприменение штрафных санкций (пени) за несвоевременное внесение платежа по 2 договорам аренды движимого имущества, находящегося в муниципальной собственности Нижнекундрюченского сельского поселения, в размере 0,8 тыс. рублей.

В результате несоблюдения порядка определения цены 3 земельных учас-

тков при продаже собственникам расположенных на них зданий, строений, сооружений, установленного Областным законом от 28.03.2002 № 229-ЗС «Об установлении цены земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, при их продаже собственникам расположенных на них зданий, строений, сооружений», в 2010 году в консолидированный бюджет Усть-Донецкого района не поступили средства в сумме 2,4 тыс. рублей, в том числе: 1,2 тыс. рублей – в бюджет Усть-Донецкого района; 0,65 тыс. рублей – в бюджет Апаринского сельского поселения; 0,55 тыс. рублей – в бюджет Нижнекундрюченского сельского поселения.

Кроме того, установлено неприменение штрафных санкций (пени) за несвоевременное внесение платежа по договору купли-продажи земельного участка, находящегося в муниципальной собственности Усть-Донецкого городского поселения, в размере 0,6 тыс. рублей.

С нарушением требований действующего законодательства при продаже земельного участка, расположенного по адресу: р.п. Усть-Донецкий, ул. Береговая, 2, общей площадью 2083 кв. м ООО «Донская дорожно-строительная компания», как собственнику расположенных на участке зданий, администрацией Усть-Донецкого городского поселения произведен расчет цены земельного участка с завышением на 43,7 тыс. рублей.

Администрациями 4 поселений допущено неправомерное использование объектов муниципальной собственности и земельных участков.

Установлено бесплатное и без правоустанавливающих документов использование нежилого помещения площадью 9,7 кв. м муниципальным предприятием «Жилкомуслуги» Мелиховского сельского поселения.

При отсутствии установленного порядка, регламентирующего предоставление муниципального имущества в безвозмездное пользование, администрацией Раздорского сельского поселения предоставлено в безвозмездное пользование МП «ЖКХ» рабочее место, расположенное в здании администрации.

Выявлено бесплатное использование земельного участка под объектом недвижимости, находящимся в хозяйственном ведении МУП «Жилкомсервис» Усть-Донецкого городского поселения, что повлекло недопоступление средств в бюджет на общую сумму 11,4 тыс. рублей.

Бесплатно использовались 2 земельных участка под объектами недвижимости, предоставленных на праве хозяйственного ведения 2 муниципальным унитарным предприятиям МУП «Жилкомсервис» и МП «Благоустройство» Усть-Донецкого городского поселения; 2 земельных участка, предоставленных МП «ЖКХ» Раздорского сельского поселения и МП «Жилкомуслуги» Мелиховского сельского поселения для хранения движимого имущества. На момент проведения проверки вышеназванные земельные участки не сформированы, площадь участков не определена.

Администрацией Мелиховского сельского поселения допущено ненадлежащее планирование поступлений в бюджет поселения доходов от аренды земельных участков, находящихся в собственности поселения, в части занижения доходной части бюджета поселения на 2010 год на 1,5 тыс. рублей.

Нарушения правил бухгалтерского учета и отчетности составили 1169,5 тыс. рублей, в том числе в районе – 51,5 тыс. рублей, в 3 поселениях – 1118,0 тыс. рублей. Так, в справках о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности 2 главных распорядителей средств бюджета района не отражена просроченная кредиторская задолженность в сумме 46,3 тыс. рублей, в том числе администрации – 17,9 тыс. рублей, МУ «УСЗН» – 28,4 тыс. рублей; в Мелиховском поселении – 173,3 тыс. рублей, Нижнекундрюченском поселении – 302,1 тыс. рублей, Усть-Донецком поселении – 642,6 тыс. рублей. С несоблюдением правил бухгалтерского учета в МУ «УСЗН» в части правильности оформления путевых листов, в которых отсутствовали обязательные реквизиты (информация о месте следования автомобиля), списан бензин на общую сумму 5,2 тыс. рублей.

* * *

Отчет о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Усть-Донецкого района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области, за 2009 год и текущий период 2010 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 15.11.2010 № 89).

В соответствии со статьей 22 Областного закона от 06.03.2002 № 220-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» и решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 01.11.2010 № 87) для оперативного принятия проверенными объектами мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены представления главе Усть-Донецкого района В.А. Ткаченко и главам 8 поселений.

Органами местного самоуправления Усть-Донецкого района и поселений, как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений, приняты оперативные меры по устранению выявленных нарушений в полном объеме.

По установленным Контрольно-счетной палатой фактам нецелевого использования бюджетных средств органами местного самоуправления приняты исчерпывающие меры, в областной бюджет восстановлено 181,1 тыс. рублей. Шесть должностных лиц привлечены к административной ответственности, наложены штрафы на общую сумму 24,0 тыс. рублей. Штрафы оплачены в полном объеме.

Нарушения, выявленные в районе по переплатам и неположенным выплатам заработной платы, прекращены. Приняты меры по упорядочению системы оплаты труда. Проведено совещание с руководителями и главными бухгалтерами общеобразовательных учреждений. Постановлением администрации Усть-Донецкого района от 29.10.2010 № 1166 «Об утверждении муниципальной долгосрочной целевой программы «Улучшение условий и охраны труда в Усть-Донецком районе» на 2011 – 2013 годы» утверждены мероприятия, согласно которым будет проведена аттестация рабочих мест по условиям труда в организациях бюджетной сферы.

Нарушение, связанное с превышением предельного размера премий по результатам работы за квартал выборным должностным лицам местного самоуправления прекращено, главой администрации Апаринского сельского поселения внесены денежные средства в кассу в сумме 1,2 тыс. рублей.

Нарушения, связанные с завышением объемов и стоимости выполненных работ, устранены в полном объеме. Подрядными организациями выполнены недостающие объемы работ на общую сумму 1798,4 тыс. рублей.

Администрацией Верхнекундрюченского сельского поселения направлено исковое заявление в Арбитражный суд Ростовской области о взыскании с подрядной организации ЗАО «Ростовгазстрой» пени в размере 4531,2 тыс. рублей за нарушение сроков выполнения строительных работ.

Просроченная кредиторская задолженность погашена в сумме 1164,3 тыс. рублей в полном объеме.

Внесены соответствующие изменения в решение о бюджете района и поселений.

Муниципальными предприятиями района перечислена в бюджет часть прибыли в сумме 12,0 тыс. рублей и пени в сумме 3,9 тыс. рублей.

Внесены изменения в реестр муниципальной собственности Усть-Донецкого района и 4 поселений.

В консолидированный бюджет района поступила доплата по договорам купли-продажи земельных участков в сумме 2,4 тыс. рублей.

Снижена задолженность по арендной плате за землю по состоянию на 01.11.2010 на сумму 648,7 тыс. рублей. Приняты положительные решения Арбитражного суда Ростовской области о взыскании задолженности по арендной плате за землю в общей сумме 2403,7 тыс. рублей и переданы на исполнение в службу судебных приставов. Также приняты положительные решения Арбитражного суда Ростовской области: от 12.10.2010 по делу № А53-14256/2010 о взыскании с ОАО «Усть-Донецкий ССРЗ» в пользу администрации Усть-Донецкого района 204,6 тыс. рублей основного долга, 4,6 тыс. рублей пени и от 14.10.2010 по делу № А53-27123/09 о взыскании с ООО «Санаторий-профилакторий «Мелиховский» в консолидированный бюджет Ростовской области 979,3 тыс. рублей задолженности по арендной плате за период с 01.04.2009 по 30.09.2009, пени за период с 01.07.2009 по 30.09.2009 в сумме 4,5 тыс. рублей.

Задолженность по договорам аренды муниципального имущества погашена в сумме 13,9 тыс. рублей, в том числе по району на сумму 8,9 тыс. рублей, по поселениям – 5,0 тыс. рублей, ведется претензионно-исковая работа.

В целях взыскания задолженности по налоговым платежам в бюджет активизирована работа координационных советов муниципальных образований района, в результате которой погашена налоговая задолженность по состоянию на 01.11.2010 в сумме 2822,5 тыс. рублей, в том числе по району – 521,6 тыс. рублей, по поселениям – 2300,9 тыс. рублей.

Усилен контроль за соблюдением требований бюджетного законодательства, своевременным перечислением бюджетных средств получателям, недопущением просроченной кредиторской задолженности. Внесены соответствующие изменения

в бухгалтерский учет и отчетность.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 25 муниципальных правовых актов, в том числе Усть-Донецкого района – 6, поселений – 19 актов.

Приняты и другие меры.

К дисциплинарной ответственности привлечены 38 человек, в том числе 13 работников – распорядителей и получателей средств бюджета района и 25 – сотрудников администраций поселений.

Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву направлено информационное письмо с изложением результатов проверки и предложением ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованиями по реализации направленных представлений.

Предложение Палаты поддержано Губернатором.

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

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

3.10. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления Каменского района условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 03.12.2009 № 827; распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 25.11.2010 № 221 и от 09.12.2010 № 227; удостоверение на право проведения проверки от 25.11.2010 № 216.

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

Проверяемый период: 2009 год и 11 месяцев 2010 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Хотина (руководитель проверки), А.Г. Игнатов, Г.А. Ляхова и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Г. Бахарев, С.А. Вериги, Г.И. Гончаров, С.А. Киреева, Т.В. Углова, а также привлеченные специалисты М.Ю. Кудряшова и Н.А. Купчина.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия в муниципальных образованиях Каменского района проверено 28 объектов, оформлены 43 акта, в том числе 9 актов выборочных контрольных обмеров, 10 актов встречных проверок (общеобразовательные учреждения). Все акты подписаны в установленном порядке без замечаний. Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан 29.12.2010 главой района Б.Н. Кольжановым, заведующим финансовым управлением администрации Каменского района Е.Н. Чумаковой. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Каменского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Консолидированный бюджет Каменского района за 2009 год исполнен по доходам в сумме 783436,1 тыс. рублей, или 100,2% плановых назначений, по расходам – в сумме 780805,5 тыс. рублей, или 98,5% плановых назначений. Профицит бюджета сложился в сумме 2630,6 тыс. рублей.

Бюджет муниципального района за 2009 год исполнен в сумме 641863,9 тыс. рублей, или 100,6% уточненного плана, по расходам – 641445,8 тыс. рублей, или 99,3% по отношению к плановым назначениям, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 418,1 тыс. рублей. Наибольшее пере-

выполнение плана по доходам сложилось по налогу на имущество организаций – 2843,5 тыс. рублей, или 119,0% по отношению к плану. В то же время имеет место неисполнение плана по безвозмездным поступлениям в сумме 1655,4 тыс. рублей, или 99,6% от плановых назначений. Наибольшее неисполнение по расходам сложилось в основном по следующим разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» в сумме 1055,1 тыс. рублей, или 2,5% от плановых назначений (обусловлено экономией средств по оплате коммунальных услуг и ГСМ) и 1100 «Межбюджетные трансферты» в сумме 902,2 тыс. рублей, или 1,1% от плановых назначений (в связи с отсутствием финансирования из областного бюджета).

Бюджеты поселений за 2009 год исполнены по доходам в сумме 141572,2 тыс. рублей, что составляет 98,4% плановых назначений, по расходам – в сумме 139359,7 тыс. рублей, или 95,0% плановых назначений, с профицитом 2212,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.12.2010 консолидированный бюджет Каменского района исполнен по доходам в сумме 686859,9 тыс. рублей, по расходам – 625693,9 тыс. рублей, с профицитом в сумме 61166,0 тыс. рублей.

Бюджет муниципального района за 11 месяцев 2010 года исполнен в сумме 582856,8 тыс. рублей, по расходам – 532788,1 тыс. рублей. Профицит бюджета сложился в сумме 50068,7 тыс. рублей. Наибольшее перевыполнение плановых назначений на 01.12.2010 по доходам сложилось по налогу на доходы физических лиц – 1273,1 тыс. рублей, или 100,9% по отношению к плану, и по налогу на имущество организаций – 775,4 тыс. рублей, или 104,9% по отношению к плану. В то же время имеет место неисполнение плана по безвозмездным поступлениям в сумме 51660,3 тыс. рублей, или 88,5% от плановых назначений. Наибольшее неисполнение по расходам сложилось в основном по следующим разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» в сумме и 1100 «Межбюджетные трансферты».

Бюджеты поселений по состоянию на 01.12.2010 исполнены по доходам в сумме 104003,1 тыс. рублей, по расходам – 92905,8 тыс. рублей, с профицитом в сумме 11097,3 тыс. рублей.

В основу формирования доходной части бюджета положены показатели прогноза социально-экономического развития территории, основные направления бюджетной и налоговой политики и оценка поступлений доходных источников в предшествующем году.

Фонд оплаты труда работающих в 2009 году по сравнению с 2008 годом увеличился на 11,0%, или на 118,4 млн. рублей, и составил 1183,5 млн. рублей. По состоянию на 01.11.2010 фонд оплаты труда составил 1415,2 млн. рублей.

Численность работающих в муниципальном районе по состоянию на 01.01.2010 составила 9478 человек, или 97,4% к уровню на 01.01.2009 (9735 человек). По состоянию на 01.11.2010 – 9304 человека.

Согласно информации, представленной начальником финансового управления администрации района, по состоянию на 01.11.2010 задолженность по заработной плате перед 267 работниками имеется на 3 предприятиях района: ООО ТМ «Крупно» – 340,0 тыс. рублей, ООО ОФ «Юг-Сиб» – 11195,0 тыс. рублей,

ООО «Каменский хлебоприемный пункт» – 1155,0 тыс. рублей. По состоянию на 07.12.2010 задолженность по заработной плате ООО ОФ «Юг-Сиб» перед 156 работниками в сумме 11195,0 тыс. рублей погашена полностью.

Анализ представленных итогов по исполнению прогноза социально-экономического развития Каменского района за 2009 год показал, что положительная тенденция развития района замедлилась во время мирового финансово-экономического кризиса, и в 2009 году отмечено снижение некоторых показателей: снизились темпы роста отгруженных товаров собственного производства. Так, в добывающей промышленности объем отгруженной продукции по крупным и средним предприятиям в 2009 году составил 225339 тыс. рублей (2008 году – 437649 тыс. рублей). Относительно устойчивый характер сложился в обрабатывающем производстве. Произошел рост производства пищевых продуктов. Объем отгруженной продукции по ООО «Глубокинский маслоперерабатывающий завод» в 2009 году составил 368378 тыс. рублей (в 2008 году – 199177 тыс. рублей). В 2009 году началось выпуск комбикормов ЗАО «Русская свинина».

Инвестиционный прогноз района 2009 года по полному кругу предприятий исполнен на 106,0% (прогноз 2009 года – 1229,4 млн. рублей, факт 2009 года – 1303,4 млн. рублей). За январь–декабрь 2009 года по крупным и средним предприятиям и организациям всех форм собственности освоено 1156,2 млн. рублей, при этом отмечается уменьшение объема инвестиций в основной капитал в 0,9 раза. Уменьшение инвестиционных вложений в 2009 году по сравнению с 2008 годом произошло на таких предприятиях, как: ЗАО «Русская свинина» – на 432,3 млн. рублей за счет снижения темпов строительства объектов); ФГУ комбинат «Атлас» Росрезерва – на 140,5 млн. рублей; ЗАО «Репнянское КУ» – на 16,8 млн. рублей, ОАО «Замчаловское КУ» – 6,6 млн. рублей.

В районе принята и реализуется муниципальная программа развития субъектов малого и среднего предпринимательства на 2009–2011 годы. Задачи программы направлены на увеличение числа субъектов малого бизнеса, увеличение налоговых поступлений, увеличение количества рабочих мест, увеличение оборота на малых и средних предприятиях, накопление рынка товарами и услугами малых и средних предприятий, оказание поддержки в развитии приоритетных отраслей. К 2012 году количество индивидуальных предпринимателей планируется довести до 1520 единиц. Количество индивидуальных предпринимателей на 01.01.2009 составило 1499 единиц, что на 127 единиц больше по отношению к прошлому году.

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

При расходовании межбюджетных трансфертов допущены факты нецелевого использования бюджетных средств на общую сумму 760,1 тыс. рублей. Так, за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основ-

ного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов) в 10 проверенных общеобразовательных учреждениях в проверяемом периоде были произведены расходы по подписке на неведомственные периодические издания на общую сумму 537,6 тыс. рублей, в том числе: МОУ Вишневецкая СОШ расходы на указанные подписные издания в проверяемом периоде составили 56,4 тыс. рублей (из них: в 2009 году – 20,6 тыс. рублей, в 2010 году – 35,8 тыс. рублей); МОУ Волченская СОШ – 20,4 тыс. рублей (из них: в 2009 году – 7,3 тыс. рублей, в 2010 году – 13,1 тыс. рублей); МОУ Глубокинская СОШ № 1 – 57,9 тыс. рублей (из них: в 2009 году – 26,2 тыс. рублей, в 2010 году – 31,7 тыс. рублей); МОУ Глубокинская СОШ № 2 – 40,8 тыс. рублей (из них: в 2009 году – 19,8 тыс. рублей, в 2010 году – 21,0 тыс. рублей); МОУ Глубокинская СОШ № 32 – 107,9 тыс. рублей (из них: в 2009 году – 36,6 тыс. рублей, в 2010 году – 71,3 тыс. рублей); МОУ Калитвенская СОШ – 62,5 тыс. рублей (из них: в 2009 году – 19,3 тыс. рублей, в 2010 году – 43,2 тыс. рублей); МОУ Скородумовская СОШ – 31,7 тыс. рублей (из них: в 2009 году – 6,4 тыс. рублей, в 2010 году – 25,3 тыс. рублей); МОУ Старостаничная СОШ – 83,7 тыс. рублей (из них: в 2009 году – 25,0 тыс. рублей, в 2010 году – 58,7 тыс. рублей); МОУ Зерновосовхозская ООШ – 30,1 тыс. рублей (из них: в 2009 году – 19,3 тыс. рублей, в 2010 году – 10,8 тыс. рублей); МОУ Плешаковская ООШ – 46,2 тыс. рублей (из них: в 2009 году – 16,4 тыс. рублей, в 2010 году – 29,8 тыс. рублей).

За счет средств местного бюджета администрацией района произведены расходы в сумме 213,1 тыс. рублей (расходы на содержание главы района – 118,0 тыс. рублей, приобретение подарков, по оплате коммунальных услуг за нежилые помещения – 80,0 тыс. рублей, занимаемые отделом ЗАГС – 15,1 тыс. рублей). Кроме того, за счет средств местного бюджета администрацией Волченского сельского поселения оплачены коммунальные услуги за нежилые помещения, занимаемые арендатором, – 9,4 тыс. рублей.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы установлены в общей сумме 188,0 тыс. рублей, в том числе: в районе – 83,5 тыс. рублей, в 3 поселениях – 104,5 тыс. рублей.

Так, уборщикам служебных помещений администрации Каменского района в проверяемом периоде произведена неположенная доплата за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств в сумме 32,7 тыс. рублей (не проводилась аттестация рабочих мест). Работникам администрации выплачены премии, не предусмотренные действующими нормативными правовыми актами по оплате труда, в общей сумме 46,5 тыс. рублей. Также произведены выплаты работникам УСЗН к профессиональным праздникам, не предусмотренные порядком премирования, в сумме 4,3 тыс. рублей.

Кроме того, в 3 поселениях произведены выплаты премий работникам администраций при неснятом дисциплинарном взыскании: Астаховское сельское поселение – 1,1 тыс. рублей, Гусевское сельское поселение – 12,7 тыс. рублей, Глубокинское городское поселение – 90,7 тыс. рублей.

Как показала выборочная проверка первичных документов, подтверждающих произведенные расходы на оплату служебных командировок в проверяемом периоде, в МОУ Старостаничная СОШ в 2009 году допущены нарушения порядка возмещения расходов на общую сумму 3,0 тыс. рублей (недоплаты суточных). В ходе проверки выявленное нарушение устранено: предоставлен расходный кассовый ордер от 06.12.2010 № 136 и платежная ведомость от 06.12.2010 № 1 на выплату суточных в сумме 3,0 тыс. рублей педагогическим работникам.

Установлено завышение объемов и стоимости выполненных работ на общую сумму 1113,8 тыс. рублей, в том числе:

- в Глубокинском городском поселении – завышение стоимости работ по капитальному ремонту тротуаров, предусмотренных муниципальным контрактом от 31.08.2009 № 60, обусловленное неправомерной оплатой НДС подрядной организации, использующей упрощенную систему налогообложения, составило 103,0 тыс. рублей, что в свою очередь привело к расходованию вышеуказанных бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата;

- в Красновском сельском поселении – завышение стоимости строительно-монтажных работ, предусмотренных муниципальным контрактом от 07.06.2010 № 2, обусловленное завышением начальной (максимальной) цены контракта на этапе размещения заказа, а также неправомерной оплатой НДС подрядной организации, использующей упрощенную систему налогообложения, составило 176,9 тыс. рублей, что в свою очередь привело к расходованию бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата;

- в Старостаничном сельском поселении – выборочные контрольные обмеры объемов работ, выполненных по реконструкции автодороги в х. Диченский, принятых и оплаченных муниципальным заказчиком в сумме 15004,2 тыс. рублей, выявили завышение объемов выполненных работ на общую сумму 833,9 тыс. рублей, что в основном обусловлено невыполнением рекультивации земель, частичным отсутствием работ по устройству и укреплению присыпных обочин, а также дорожной одежды.

Выборочной проверкой использования бюджетных средств, предусмотренных в общем объеме 2512,1 тыс. рублей, в 2010 году на расходы по монтажу, пуску, наладке, подключению автоматических установок пожарной сигнализации и систем оповещения людей о пожаре с выводом радиосигнала на пульт централизованного наблюдения центрального узла связи «01» ГУ «4 отряд ФПС по Ростовской области» в здании МОУ СО Глубокинская казачья школа № 1, а также в здании МОУ СО Калитвенская школа, нарушений не установлено.

Проверкой установлены отдельные несоответствия требованиям федерального закона № 94-ФЗ при заключении муниципальных контрактов на общую сумму 37750,7 тыс. рублей, в том числе в Красновском сельском поселении на строи-

тельство газопровода – на сумму 1452,8 тыс. рублей, в Пиховкинском сельском поселении на капитальный ремонт автодороги – на сумму 2535,0 тыс. рублей, в Старостаничном сельском поселении на капитальный ремонт автодорог по пер. Песчаному и ул. Ломоносова – на сумму 4351,0 тыс. рублей и на реконструкцию автомобильной дороги по ул. Левитана от ж.д. № 2 до км. 1,3 (протяженностью 1,3 км.) в х. Диченском Каменского района Ростовской области.

Так, в нарушение положений части 3 статьи 38 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ отдельные положения муниципальных контрактов не соответствовали проекту контракта, входящему в состав утвержденной аукционной документации, а именно:

в Красновском сельском поселении:

– в заключенном муниципальном контракте от 07.06.2010 № 2 на строительство газопровода отсутствует положение о стоимости работ по аукциону, предусмотренное проектом контракта как пунктом 2.1. Существенно изменены в части сокращения количества пунктов и текста оставшихся положений: раздел 3. «Условия платежа», 4. «Сроки исполнения обязательств», 5. «Права и обязанности сторон», при этом значительно сокращены обязанности подрядчика, а также права заказчика. В заключенный муниципальный контракт добавлен раздел 6. «Приемка работ», не предусмотренный аукционной документацией. Раздел 7. «Ответственность сторон» заключенного муниципального контракта также не соответствует условиям размещения заказа. Так, согласно пункту 7.1 проекта контракта за нарушение сроков исполнения обязательств подрядчик уплачивает в местный бюджет пеню, рассчитываемую от общей стоимости работ, а согласно условиям заключенного контракта – уже в областной бюджет и рассчитываемую от стоимости невыполненных работ и др. Кроме этого, в заключенном муниципальном контракте отсутствует пункт 2.4 проекта контракта о том, что стоимость работ по контракту может быть изменена исключительно в случае, предусмотренном пунктом 5.4.2 контракта, который в заключенный муниципальный контракт также включен не был. По условиям этого пункта заказчик имеет право по соглашению сторон снизить стоимость работ по контракту без изменения объемов работ и иных условий, предусмотренных контрактом, что оформляется протоколом согласования договорной цены;

в Пиховкинском сельском поселении:

– в заключенный муниципальный контракт добавлен пункт 3.5, отсутствовавший в проекте контракта, согласно которому подрядчик обязан вместе со справкой о стоимости выполненных работ за отчетный период представить муниципальному заказчику набор работ и их стоимость в соответствии с графиком производства работ на следующий месяц (ожидаемое выполнение). Кроме этого, полностью изменены, относительно проекта муниципального контракта, положения пунктов 5.2.4, 5.2.5 и 5.3 заключенного муниципального контракта. Пункт 7.1 заключенного муниципального контракта не соответствует положениям проекта муниципального контракта в части размера неустойки, уплачиваемой подрядной организацией в областной бюджет за нарушение сроков исполнения обязательств;

в Старостаничном сельском поселении:

– пунктом 2.1 заключенных муниципальных контрактов от 28.08.2009 № 1 и № 2 разделение стоимости работ по уровням бюджета, в отличие от проекта контракта, предусмотрено не было. Из раздела 3. «Условия платежа» заключенных муниципальных контрактов исключено положение об оплате подрядчику аванса в размере 30% от стоимости работ. Кроме этого, пункт 7.1 заключенных муниципальных контрактов не соответствует положениям проекта муниципального контракта в части размера неустойки, уплачиваемой подрядной организацией в областной бюджет за нарушение сроков исполнения обязательств;

– из раздела 5. «Права и обязанности сторон» заключенного муниципального контракта исключен п. 5.1.4, предусмотренный проектом муниципального контракта, о том, что подрядчик обязан в соответствии с проектом организации реконструкции объекта построить титульные временные здания и сооружения, необходимые для складирования материалов, изделий, конструкций и выполнения работ по контракту. Кроме этого, в заключенный муниципальный контракт добавлен п. 5.1.15, отсутствующий в проекте контракта, согласно которому подрядчик обязан осуществить страхование строительно-монтажных рисков и на момент заключения муниципального контракта представить заказчику вступивший в силу договор страхования в размере цены контракта на срок строительства объекта.

Кроме того, администрацией Старостаничного сельского поселения (муниципальным заказчиком) в соответствии с условиями муниципального контракта от 06.09.2010 № 1 произведена оплата страховой премии подрядной организации в сумме 346,1 тыс. рублей, что является расходом бюджетных средств без достижения требуемого результата, так как у администрации сельского поселения не было достаточных оснований для возмещения ООО «Ремстроймонтаж» затрат на страхование строительных рисков при производстве работ по реконструкции автодороги в х. Диченский (договор страхования носит формальный характер).

Финансовым отделом администрации Каменского района допущено несвоевременное, на 1-2 дня позже срока, перечисление субвенций в общей сумме 1541,4 тыс. рублей на счет УСЗН: субвенции на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, а также по организации и осуществлению деятельности по попечительству в сфере социальной защиты населения – 1459,0 тыс. рублей; субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования из областного бюджета на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки тружеников тыла, за исключением проезда на железнодорожном и водном транспорте пригородного сообщения и на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений – 52,4 тыс. рублей; субвенций, предоставленных бюджету муниципального образования из областного бюджета на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки реабилитированных лиц, лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий, и членов их семей, за исключением проезда на желез-

нодорожном и водном транспорте пригородного сообщения и на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального сообщений – 30,0 тыс. рублей.

Управлением социальной защиты населения администрации Каменского района допущено несвоевременное, перечисление субвенций на счета получателей в общей сумме 418,4 тыс. рублей: субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования из областного бюджета на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки тружеников тыла, за исключением проезда на железнодорожном и водном транспорте пригородного сообщения и на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений – 191,0 тыс. рублей (1-2 дня); субвенций, предоставленных бюджету муниципального образования из областного бюджета на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки реабилитированных лиц, лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий, и членов их семей, за исключением проезда на железнодорожном и водном транспорте пригородного сообщения и на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального сообщений – 227,4 тыс. рублей (от 1 до 10 дней).

Установлена скрытая просроченная кредиторская задолженность, не отраженная в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, в общей сумме 1844,7 тыс. рублей; из нее в муниципальном районе – 18,6 тыс. рублей (МУК Каменского района «Районный Дом культуры и клубные учреждения»); в 3 поселениях: Груциновском сельском поселении – 12,0 тыс. рублей, Волченском сельском поселении – 782,1 тыс. рублей, Богдановском сельском поселении – 1032,0 тыс. рублей.

Проверкой обоснованности расчетов по взаимным обязательствам, реальности кредиторской и дебиторской задолженности, сроков и причин образования задолженности, принимаемых мер по ее погашению по подразделу 0104 в проверяемом периоде установлено, что администрацией района в проверяемом периоде не принимались меры по взысканию дебиторской задолженности в сумме 0,6 тыс. рублей.

Выявлены многочисленные нарушения при осуществлении бюджетного процесса органами местного самоуправления Каменского района и поселений.

Проверкой установлено, что принцип прозрачности (открытости) бюджетной системы, установленный статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части опубликования в средствах массовой информации утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении, не соблюден в 11 поселениях (Глубокинское, Астаховское, Богдановское, Волченское, Груциновское, Гусевское, Калитвенское, Красновское, Малокаменское, Старостаничное, Уляшкинское).

Отчет об исполнении бюджетов 2 поселений (Гусевское и Груциновское) не в полной мере соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проекты бюджетов Каменского района и 11 поселений не соответствуют требованиям законодательства в части источников финансирования дефицита (Глубокинское, Богдановское, Волченское, Груциновское, Калитвенское поселения) и

предельных объемов муниципального долга (Каменский район и Глубокинское, Астаховское, Богдановское, Волченское, Груциновское, Гусевское, Калитвенское, Красновское, Старостаничное, Пиховкинское, Уляшкинское поселения).

Текстовые части проектов бюджетов Каменского района и 7 поселений (Астаховское, Богдановское, Волченское, Груциновское, Гусевское, Калитвенское, Уляшкинское) не в полной мере соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

В нарушение статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 6 поселениях внешняя проверка отчета об исполнении бюджета поселения за 2009 год проведена после утверждения годового отчета (Астаховское, Груциновское, Гусевское, Калитвенское, Красновское, Уляшкинское), в Богдановском сельском поселении внешняя проверка отчета об исполнении бюджета поселения за 2009 год не проведена.

В нарушение статей 120 и 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации во всех 12 поселениях в 2009 году отсутствовала муниципальная долговая книга.

Администрацией района в 2009 году допущено планирование расходов на содержание и обеспечение деятельности аппарата администрации, повлекшее за собой финансирование и расходование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 240,4 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджетов, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет установлено следующее.

Органами местного самоуправления муниципального района и поселений не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части консолидированного бюджета Каменского района за счет снижения задолженности по налоговым платежам в сумме 2262,0 тыс. рублей, в том числе: в бюджет муниципального района – 1060,0 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 1202,0 тыс. рублей; и административным штрафам в бюджет муниципального района в сумме 106,1 тыс. рублей. Погашение указанной задолженности в общей сумме 2368,1 тыс. рублей является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета. В результате банкротства 1 предприятия и списания задолженности потери бюджета муниципального района в проверяемом периоде составили 167,9 тыс. рублей.

Установление ставок по налогу на имущество физических лиц в максимально предусмотренных законодательством размерах позволило бы привлечь дополнительные поступления в бюджет Старостаничного сельского поселения в 2009 году – 23,9 тыс. рублей, в 2010 году – 37,6 тыс. рублей.

В результате несоблюдения базовых размеров и методик определения арендной платы непоступление средств в консолидированный бюджет района составило 89,4 тыс. рублей.

В бюджет района – 88,6 тыс. рублей:

– при начислении арендной платы по договорам аренды земельных участков (площадью 40979 кв. метров и 33511 кв. метров в 5 км на юго-восток от пос. Гундоровский и 1,5 км на юг от пос. Углеродовский под объектами недвижимости,

приобретенными по договору купли-продажи) от 27.04.2010 № 10 и № 11 ставка арендной платы принята не в соответствии с действующей на момент заключения договора аренды, как для земель промышленности. Так, при расчете арендной платы применена ставка 1,5%, а не 3%, установленная постановлением главы Каменского района от 22.02.2008 № 172. В результате несоблюдения базовых размеров и методик определения арендной платы, в связи с неправильным применением ставки арендной платы при заключении договоров аренды от 27.04.2010 № 10 и 27.04.2010 № 11 занижение размера годовой арендной платы по договору от 27.04.2010 № 10 составило 36,24 тыс. рублей, по договору 27.04.2010 № 11 – 29,63 тыс. рублей, в результате сумма недопоступлений в бюджет по состоянию на 01.12.2010 составила 76,86 тыс. рублей (по договору от 27.04.2010 № 10 – 42,28 тыс. рублей, по договору 27.04.2010 № 11 – 34,58 тыс. рублей);

– органом местного самоуправления при оформлении документов по поданной заявке 26.01.2009 на приобретение в собственность заявителем земельного участка площадью 556,88 кв. метра из земель населенных пунктов в п. Глубокий, ул. Артема, 257, для индивидуального жилищного строительства в расчете цены выкупа указана кадастровая стоимость из кадастрового паспорта от 14.01.2009 – 15653,7 рублей. В то же время в данном кадастровом паспорте было указано, что кадастровая стоимость земельного участка определена по состоянию на 2008 год. Цена земельного участка при выкупе в договоре купли-продажи от 19.02.2009 № 22 была определена в размере 187,84 рублей. В ходе проверки Комитетом по управлению имуществом представлены документы о кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 04.10.2010 – 298,27 тыс. рублей. Таким образом, неправомерное применение неактуализированной кадастровой стоимости земельного участка 2008 года привело к занижению цены выкупа указанного земельного участка (расчетно) на 3,4 тыс. рублей и недопоступлению в бюджет в 2009 году указанной суммы;

– осуществлено приобретение прав и предоставление 6 земельных участков (сумма сделок по которым составила 2,1 тыс. рублей) с нарушением земельного законодательства, в результате неправомерного применения при расчете цены выкупа земельных участков ставки земельного налога 0,3% к кадастровой стоимости, вместо 1,5%, что, в свою очередь, привело к недопоступлению в бюджет (расчетно) 8,3 тыс. рублей.

В бюджет Уляшкинского сельского поселения – в результате неприменения администрацией поселения базовой величины годовой арендной платы за 1 кв. метр общей площади объектов нежилого фонда, установленной постановлением Администрации Ростовской области от 19.07.2007 № 292 «О внесении изменений в постановление Администрации Ростовской области от 02.11.2004 № 426», привело к недопоступлению средств в бюджет поселения в общей сумме 0,8 тыс. рублей.

Проверкой установлены факты несвоевременного и неполного поступления в бюджет средств от использования муниципальной собственности в общей сумме 499,7 тыс. рублей.

В бюджет муниципального района:

– в результате неполного перечисления арендной платы по 2 договорам аренды земельных участков в 2009 году в бюджет района несвоевременно поступили средства в размере 155,8 тыс. рублей;

– средства в сумме 314,0 тыс. рублей, как доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами (МУП «Глубокинский рынок»), не поступили своевременно в бюджет района в 2009 году.

В бюджеты 2 поселений (Гусевское и Старостаничное):

– в результате несвоевременного и неполного перечисления арендной платы за аренду трактора Беларус-82.1 с прицепом по договору от 01.04.2010 № 2 в бюджет Гусевского сельского поселения не поступили 12,0 тыс. рублей;

– в результате несоблюдения арендатором перечисления арендной платы за аренду трактора Беларус-82.1 с прицепом по договору от 01.04.2010 № 2 в бюджет Старостаничного сельского поселения несвоевременно поступили 10,5 тыс. рублей;

– в результате несоблюдения арендатором условий договоров аренды в части оплаты транспортного налога в консолидированный бюджет Ростовской области не поступили средства в сумме 7,4 тыс. рублей, в том числе: 3,7 тыс. рублей – в областной бюджет, 1,85 тыс. рублей – в бюджет Каменского района, 1,85 тыс. рублей – в бюджет Старостаничного сельского поселения.

Администрациями района и 4 поселений (Глубокинского, Груциновского, Калитвенского и Уляшкинского) допущены нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества.

Так, в результате недостоверности отражения стоимости имущества (по усредненной цене), приобретенного МКП Каменского района «Расчетный центр образования», несоответствие данных о стоимости 29 единиц оборудования общей стоимостью 411,5 тыс. рублей в решении органа местного самоуправления (постановлении администрации Каменского района от 30.09.2010 № 675) данным бухгалтерского учета; несоответствие данных о стоимости 5 единиц принтеров на общую сумму 36,8 тыс. рублей в реестре муниципальной собственности Каменского района данным бухгалтерского учета.

Ведение реестров муниципальной собственности 3 поселений (Груциновского, Калитвенского и Уляшкинского) осуществлялось по формам, не соответствующим утвержденным.

В реестре Уляшкинского сельского поселения не отражена остаточная стоимость объектов муниципальной собственности общей балансовой стоимостью 2239,5 тыс. рублей.

В реестр Глубокинского городского поселения не внесены объекты движимого имущества общей балансовой стоимостью 2424,7 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения порядка приватизации объектов муниципальной собственности установлено следующее.

В нарушение пункта 6.4 решения Каменского районного Собрания депутатов

от 30.04.2008 № 243 «Об утверждении Положения «О приватизации муниципального имущества Каменского района» при принятии решений об условиях приватизации муниципального имущества не определялась нормативная цена имущества, при этом сумма сделок по продаже указанного имущества составила 302,4 тыс. рублей. Кроме того, в нарушение статьи 15 Федерального закона Российской Федерации от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в информационном сообщении о продаже муниципального имущества не осуществлялась публикация реквизитов решения органа местного самоуправления об условиях приватизации имущества.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы привел к образованию задолженности по состоянию на 01.11.2010 и недопоступлению средств в консолидированный бюджет Каменского района в сумме 9482,6 тыс. рублей, в том числе за землю – 9459,6 тыс. рублей, из них в бюджет муниципального района – 4728,7 тыс. рублей и в бюджеты поселений – 4730,9 тыс. рублей; за муниципальное имущество – 23,0 тыс. рублей в бюджет Астаховского сельского поселения.

Имело место неприменение штрафных санкций (пени) за несвоевременное внесение платежа в размере 8,29 тыс. рублей в 4 поселениях: Астаховское сельское поселение – по договорам аренды земельного участка, находящегося в муниципальной собственности поселения, в размере 0,04 тыс. рублей; Старостаничное сельское поселение – по договорам аренды муниципального имущества в размере 0,15 тыс. рублей; Волченское сельское поселение – по договорам аренды муниципального имущества в размере 3,3 тыс. рублей; Гусевское сельское поселение – по договорам аренды транспортного средства в размере 4,8 тыс. рублей.

В нарушение статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» администрациями 2 поселений предоставлено в аренду муниципальное имущество без проведения торгов: Гусевское сельское поселение – заключены договоры аренды транспортного средства (трактора Беларус-82.1 с прицепом) от 01.04.2009 № 1 и от 01.04.2010 № 2 соответственно на сумму 18,0 тыс. рублей и 13,5 тыс. рублей; Волченское сельское поселение – заключены договоры в 2009 и 2010 году аренды нежилого помещения с ИП Анищенковой М.Н. на общую сумму 27,5 тыс. рублей.

Администрациями 4 поселений допущено неправомерное использование объектов муниципальной собственности и земельных участков.

При отсутствии установленного порядка, регламентирующего предоставление муниципального имущества в безвозмездное пользование, администрацией Уляшкинского сельского поселения предоставлено в безвозмездное пользование МУП «Коммунальщик» недвижимое имущество балансовой стоимостью 93,1 тыс. рублей, администрацией Астаховского сельского поселения – 4111,2 тыс. рублей, администрацией Богдановского сельского поселения – 15616,1 тыс. рублей.

Администрацией Старостаничного сельского поселения в отсутствие утвержденного порядка предоставления муниципального имущества в аренду осуществлено заключение 2 договоров о предоставлении в аренду муниципального имущества общей балансовой стоимостью 967,3 тыс. рублей.

Также проверка показала, что с нарушением земельного законодательства органами местного самоуправления Каменского района осуществлено предоставление 9 земельных участков с общей суммой сделок 747,3 тыс. рублей.

Принятие оперативных мер по приведению в соответствие договора аренды от 05.07.2010 № 28 с ОАО «Глубокинский кирпичный завод» для сельскохозяйственного производства (пастбище) в части целевого использования земельного участка (разработка карьера по добыче песка) и изменения его кадастровой стоимости, в связи с переводом в другую категорию земель, может обеспечить дополнительные поступления в виде арендных платежей в бюджет района. Ориентировочно, с учетом начальной рыночной стоимости права годовой арендной платы земельного участка кадастровый номер 61:15:0602901:527, площадью 431487 кв. метров, на основании отчета независимого оценщика ИП Недбальского С.Н. как для разработки и добычи полезных ископаемых по состоянию на 28.02.2009 – 179,0 тыс. рублей, размер рыночной стоимости права годовой арендной платы земельного участка, находящегося в аренде ОАО «Глубокинский кирпичный завод» для размещения и строительства карьера по добыче песка в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 24.09.2010 № 201, может составить 90,2 тыс. рублей, что в 13 раз выше размера годовой арендной платы, установленной при заключении действующего договора аренды от 05.07.2010 № 28 с ОАО «Глубокинский кирпичный завод» для сельскохозяйственного производства – пастбище (6,5 тыс. рублей).

Выявлено бесплатное использование 3 земельных участков, что повлекло недопоступление средств в бюджет на общую сумму 225,35 тыс. рублей.

Так, в результате бесплатного использования ООО «Компания по управлению имуществом» земельного участка под расположенными на нем приобретенными объектами недвижимости в местный бюджет не поступило – 79,05 тыс. рублей, в том числе: в 2009 году – 26,4 тыс. рублей, в 2010 году – 52,65 тыс. рублей.

С момента регистрации права собственности на объекты недвижимости – 05.02.2009 и 06.02.2009 года – до заключения договора аренды земельных участков с начислением арендной платы с 23.04.2010 в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации 2 земельных участка общей площадью 74490 кв. метров в период 06.02.2009–22.04.2010 ООО «Компания по управлению имуществом» использовались бесплатно, а также без правоустанавливающих документов на землю. Сумма непоступлений (расчетно) составила по указанным договорам 146,3 тыс. рублей, в том числе: в 2009 году – 117,0 тыс. рублей, в 2010 году – 29,3 тыс. рублей.

Проверкой выявлено нарушение правил бухгалтерского учета и отчетности: в 2009 году ОАО «Глубокинский рынок» в результате осуществления необоснованных проводок были не соблюдены правила бухгалтерского учета и отчетности на общую сумму 417,4 тыс. рублей, и указанная сумма не подлежала распределению в 2010 году (по итогам деятельности общества за 2009 год), что повлияло на сумму выплат дивидендов в местный бюджет.

Отчет о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Каменского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области, за 2009 год и текущий период 2010 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 11.01.2011 №1).

В соответствии со статьей 22 Областного закона от 06.03.2002 № 220-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» и решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области для оперативного принятия проверенными объектами мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены представления главе Каменского района Б.Н. Кольжанову (протокол от 29.12.2010 № 96) и главам 12 поселений (протокол от 27.12.2010 № 95).

Органами местного самоуправления Каменского района и поселений как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений, приняты оперативные меры по устранению выявленных нарушений в полном объеме.

Средства субвенции, использованные не по целевому назначению, в сумме 537,6 тыс. рублей в полном объеме перечислены в областной бюджет. По установленным Контрольно-счетной палатой Ростовской области фактам нецелевого использования средств на основании протоколов об административных правонарушениях, составленных аудитором Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашиниковой, административной комиссией Каменского района 23.12.2010 приняты постановления о привлечении 10 директоров общеобразовательных учреждений к административной ответственности в виде штрафов в размере 4,0 тыс. рублей. Штрафы в сумме 40,0 тыс. рублей перечислены в бюджет.

В целях устранения нецелевого использования средств местного бюджета сокращены лимиты бюджетных обязательств по подразделу 0104 на сумму 198,0 тыс. рублей, арендаторами восстановлены средства в сумме 24,5 тыс. рублей, в том числе: 15,1 тыс. рублей – в бюджет Каменского района, 9,4 тыс. рублей – в бюджет Волченского сельского поселения.

Нарушения, связанные с переплатами и неположными выплатами заработной платы, прекращены. Приняты меры по упорядочению системы оплаты труда.

Нарушения, связанные с завышением объемов и стоимости выполненных работ, устранены в полном объеме: подрядными организациями выполнены недостающие объемы работ, а также произведен возврат неправомерно выплаченных сумм НДС.

Просроченная кредиторская задолженность – 1844,7 тыс. рублей – погашена в полном объеме.

Снижена задолженность по арендной плате за землю по состоянию на 01.11.2010 на сумму 735,2 тыс. рублей, ведется претензионно-исковая работа.

В полном объеме погашена налоговая задолженность по району и поселениям

по состоянию на 01.11.2010 в сумме 2262,0 тыс. рублей; задолженность по административным штрафам в бюджет района – 106,1 тыс. рублей.

Усилен контроль за соблюдением требований бюджетного законодательства, своевременным перечислением бюджетных средств получателям, недопущением просроченной кредиторской задолженности.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления приняты 43 муниципальных правовых акта, в том числе: Каменского района – 5, поселений – 38 актов.

К дисциплинарной ответственности привлечены 62 человека, в том числе 28 работников распорядителей и получателей средств бюджета района и 34 сотрудника администраций поселений.

По предложению Контрольно-счетной палаты Ростовской области главам Богдановского, Волченского, Груциновского, Старостаничного сельских поселений применена мера принуждения в виде предупреждения о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса, предусмотренная статьей 282 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Приняты и другие меры.

Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву направлено информационное письмо с изложением результатов проверки и предложением ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованияами по реализации направленных представлений.

Предложение Палаты поддержано Губернатором.

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

По итогам проверки в Каменском районе 11.02.2011 проведено совещание.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

3.11. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления города Ростова-на-Дону условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

Основание для проведения проверки: п. 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 3 декабря 2009 года № 827, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 20 августа 2010 года № 169 и от 16 сентября 2010 года № 185, утвержденная программа проведения контрольного мероприятия, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 26 августа 2010 года № 181.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение органами местного самоуправления муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» требований бюджетного и налогового законодательства и иных условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки), И.В. Каунова (заместитель руководителя проверки), Н.А. Костенко (заместитель руководителя проверки), Г.А. Ляхова, Н.И. Соболева и А.В. Скрыбина, инспекторы В.П. Балахнин, А.С. Баранов, С.А. Вериги, В.И. Володин, Н.И. Владимирова, М.Е. Волохонская, Г.И. Гончаров, О.В. Каспартова, А.В. Космынин, А.В. Кулиничев, Д.Ю. Устименко, С.А. Хотина, Н.В. Хруничева и Н.Г. Шапранова.

В проверке приняли участие приглашенные специалисты Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону: главный инспектор Т.М. Гавриленко и инспектор А.В. Кенда.

В проведении контрольных обмеров работ по капитальному ремонту и строительству объектов муниципальной собственности приняли участие специалисты НИИ проблем дорожно-транспортного комплекса Ростовского государственного строительного университета (ДорТрансНИИ РГСУ): руководитель отдела искусственных сооружений на автомобильных дорогах В.А. Максимовский и руководитель отдела контроля качества СМР и ДСМ Ю.В. Кирильчик.

Проверяемый период: 2009 год и 9 месяцев 2010 года.

Перечень проверенных объектов: Администрация г. Ростова-на-Дону – мэр города М.А. Чернышев, муниципальное учреждение «Муниципальное казначейство г. Ростова-на-Дону» (далее – муниципальное казначейство) – начальник А.В. Максимов, 35 главных распорядителей и получателей средств местного бюджета, 2 муниципальных унитарных предприятия.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону» проверено 37 объектов, оформлено 46 актов, из них 6 актов

контрольных обмеров. Сводный акт по результатам проверки подписан 15 октября 2010 года мэром города Ростова-на-Дону М.А. Чернышевым и начальником МУ «Муниципальное казначейство г. Ростова-на-Дону» А.В. Максимовым. Все акты подписаны в установленном порядке.

Отраженные в сводном акте проверки, актах встречных проверок главных распорядителей, распорядителей и получателей средств местного бюджета факты и объемы нарушений подтверждены актами контрольных обмеров, бухгалтерской документацией и отчетностью проверенных организаций, расчетами, официальными данными, предоставленными УФНС России по Ростовской области. При составлении сводного акта проверки были учтены принятые Администрацией г. Ростова-на-Дону, проверенные главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств меры по устранению выявленных нарушений на момент подписания данного акта. Фактов непредоставления документов и информации, препятствий в осуществлении проверки не было.

В результате проверки установлено следующее.

Формирование бюджета г. Ростова-на-Дону на 2009 год и на 2010 год основывалось на Бюджетном послании Президента Российской Федерации, прогнозе социально-экономического развития города, основных направлениях бюджетной и налоговой политики города.

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

В соответствии со статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов», «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2010 год», изменения и дополнения, вносимые в бюджет города, а также отчеты об исполнении бюджета города в проверяемом периоде были опубликованы в городской газете «Ростов официальный».

В проверяемом периоде в установленном законодательством порядке были проведены публичные слушания по проекту бюджета города и по отчету о его исполнении, результаты которых также были опубликованы в городской газете «Ростов официальный».

В соответствии с требованиями действующего законодательства, нормативных правовых актов проверяемого муниципального образования на проекты решений Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов», «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2010 год» были подготовлены заключения Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону (решения коллегии палаты г. Ростова-на-Дону от 29 октября 2008 года № 16 и от 16 ноября 2009 года № 24).

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города были оформлены Контрольно-

счетной палатой города Ростова-на-Дону заключениями по каждому главному администратору средств бюджета города в срок, установленный Положением о бюджетном процессе. Заключение о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета города за 2009 год утверждено на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты г. Ростова-на-Дону 16 апреля 2010 года.

Исполнение бюджета города Ростова-на-Дону за 2009 год по доходам составило 19 676,5 млн. рублей (95,2%), по расходам – 20 912,0 млн. рублей (90%); за 10 месяцев 2010 года по доходам – 19 106,7 млн. рублей (89,5%), по расходам – 17 452,6 млн. рублей (65,2%).

В ходе контрольного мероприятия проверены 18 806,9 млн. рублей по доходам, 8 684,8 млн. рублей по расходам, а также товарно-материальные ценности (вакцины и медоборудование) стоимостью 34,7 млн. рублей.

В сравнении с предыдущей аналогичной проверкой отмечено значительное снижение объема выявленных нарушений в использовании бюджетных средств.

Вместе с тем выявлены многочисленные нарушения в учете, управлении и использовании муниципальной собственности, прежде всего земли, а также непринятие достаточных мер по обеспечению и увеличению доходной части местного бюджета.

Так, недостаточный контроль за использованием объектов муниципальной собственности, полнотой и своевременностью поступления средств от ее использования привел к образованию на 1 ноября 2010 года задолженности по арендной плате за землю (за вычетом задолженности банкротов, ликвидированных организаций) в консолидированный бюджет области в сумме 1 759 052,4 тыс. рублей, за объекты муниципального нежилых фонда – в бюджет города в сумме 2 901,4 тыс. рублей.

В связи с несоблюдением требований нормативных правовых актов, невыполнением принятых решений по использованию муниципальных земель, отсутствием надлежащего контроля со стороны ответственных исполнителей (департамента имущественно-земельных отношений, фонда имущества, департамента координации строительства и перспективного развития) в бюджет города не поступило 27 254,2 тыс. рублей. Основная сумма непоступления – 24 168,2 тыс. рублей – сложилась в результате бесплатного использования арендаторами муниципальных земельных участков в связи с длительным сроком оформления договоров аренды и других документов. В ряде случаев сроки с момента выхода нормативных документов о предоставлении в аренду земельных участков до заключения договора аренды и начала платежей в бюджет доходили до 1,5 лет. Не было обеспечено соблюдение методики расчета арендной платы за землю (1 474,2 тыс. рублей), не обеспечено заключение в установленном порядке договоров аренды за землю на новый срок (1 611,8 тыс. рублей).

Выявлено нецелевое использование земельного участка площадью 7,7 тыс. кв. м (по пр. 40-летия Победы, 87в) с размером годовой арендной платы в сумме 6 105,2 тыс. рублей, предназначенного для строительства многоуровневой автостоянки на 134 бокса, а вместо этого используемого для автопарковки.

Не обеспечено проведение мероприятий по определению целей и порядка использования гаражей (по ул. Малиновского, 25), изъятых у населения в 2007–2008 годах путем выкупа для муниципальных нужд. Несмотря на наличие заключения о возможности дальнейшего использования демонтированных металлических конструкций гаражей, администрацией города более года не предпринималось никаких действий по обеспечению эффективного использования бюджетных средств в размере 48 689,0 тыс. рублей. В результате в настоящее время проводятся мероприятия по списанию уже пришедших в негодность конструкций и дальнейшей их утилизации.

Допущены многочисленные нарушения порядка учета и ведения реестра объектов муниципальной собственности на общую сумму 65 649,0 тыс. рублей (не учтены 97 автомобильных дорог общей балансовой стоимостью 36 125,5 тыс. рублей, не внесены изменения по объектам недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 28 422,0 тыс. рублей, переданным в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям и др.).

В проверяемом периоде не было обеспечено перечисление в бюджет города части прибыли МУП «Ростовская транспортная компания» в сумме 1 106,4 тыс. рублей, полученной по итогам работы за 2008 год; своевременное перечисление средств от использования земельных участков и нежилых помещений на сумму 3 263,2 тыс. рублей и части прибыли 10 муниципальными унитарными предприятиями на сумму 3 559,3 тыс. рублей; зачисление в соответствующий бюджет средств от арендной платы за землю на сумму 6 374,0 тыс. рублей.

Не были приняты меры по обеспечению эффективной финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий, в результате чего только по двум муниципальным унитарным предприятиям – «Теплокоммунэнерго» и «Ростовская транспортная компания» – размер просроченной дебиторской задолженности составил 362 786,0 тыс. рублей, просроченной кредиторской задолженности – 268 169,8 тыс. рублей.

Непринятие достаточных мер по стабилизации финансового положения предприятий, в том числе в ходе процедур ликвидации или признания предприятий банкротами, привело к невозвращаемым потерям доходной части бюджета города в связи со списанием невозможной к взысканию задолженности по налоговым платежам на сумму 1 291,8 тыс. рублей.

Возможным резервом пополнения доходной части бюджета города является погашение задолженности по налоговым платежам, размер которой с 1 января 2009 года вырос более чем в 2 раза и составляет 1 103 201,7 тыс. рублей, и по административным штрафам в размере 235 899,0 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия выявлены различные факты несоблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, их целевого использования, а также нарушения при расходовании средств местного бюджета.

Так, нецелевое использование средств областного бюджета, перечисленных в форме субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования, допущено 7 муниципаль-

ными школами на сумму 336,8 тыс. рублей в связи с осуществлением расходов, не связанных с выполнением государственных полномочий.

Выявлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам 12 школ на сумму 1 090,0 тыс. рублей; врачам и фельдшерам городской больницы скорой медицинской помощи № 2 – на сумму 142,1 тыс. рублей.

Сверхнормативные расходы допущены администрацией города на общую сумму 305,9 тыс. рублей в связи с превышением средней рыночной стоимости 1 кв. м общей площади жилья при предоставлении жилых помещений гражданам, в составе семьи которых имеется трое или более детей-близнецов.

Расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата допущено департаментом автомобильных дорог города на сумму 2 573,1 тыс. рублей в результате демонтажа и неиспользования подъемных устройств после сдачи объекта «Строительство надземного пешеходного перехода через улицу Штахановского», а также городской поликлиникой № 16 на сумму 460,0 тыс. рублей в связи с приобретением хирургических столов и неиспользованием их в течение более 15 месяцев.

Завышение стоимости выполненных работ установлено на объектах строительства водовода (пр. 40-летия Победы) и капитального ремонта автомобильной дороги (по ул. Вересаева) на общую сумму 283,9 тыс. рублей.

Имело место нарушение установленных законодательством процедур муниципальных закупок на сумму 47 906,1 тыс. рублей в результате включения в один лот услуг по авторскому надзору и строительно-монтажных работ.

Завышение по муниципальному контракту предельного размера непредвиденных работ и затрат (10% вместо 2%), включенных в сметную стоимость, выявлено по объекту «Строительство очистных сооружений в районе х. Дугино» на сумму 616 047,2 тыс. рублей, финансируемому в основном объеме за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации и областного бюджета.

Установлены факты нарушения условий исполнения заключенных контрактов в связи с несоблюдением сроков выполнения работ по строительству очистных сооружений (в районе х. Дугино) и водовода (пр. 40-летия Победы) на общую сумму 534 520,9 тыс. рублей; превышением предельной величины субподряда на выполнение работ по строительству надземного пешеходного перехода (через улицу Штахановского) на сумму 30 436,6 тыс. рублей.

На момент проведения проверки объекты по строительству водовода (пр. 40-летия Победы) и надземного пешеходного перехода (через улицу Штахановского) общей стоимостью 156 038,1 тыс. рублей не были внесены в реестр объектов муниципальной собственности, не осуществлена государственная регистрация права муниципальной собственности на построенные объекты. По объекту «Строительство надземного пешеходного перехода через улицу Штахановского» отсутствовало разрешение на ввод его в эксплуатацию.

Наличие просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, выявлено в 4 общеобразовательных учреждениях и городской поликлинике № 16.

Выявлены факты нарушения городской поликлиникой № 7 установленного порядка оформления документов, подтверждающих произведенные расходы по льготному зубопротезированию ветеранов труда и лиц, приравненных к ним.

Имели место и другие нарушения, связанные с нарушением бюджетной классификации, правил бюджетного учета.

В рамках финансового контроля, осуществляемого органами исполнительной власти, муниципальным учреждением «Муниципальное казначейство г. Ростова-на-Дону» в 2009 году и за 8 месяцев 2010 года проведены ревизии и проверки в 39 муниципальных учреждениях и организациях города, 67 учреждений в рамках комплексных проверок были проверены по вопросу расходования средств фонда оплаты труда. Выявлены нарушения на общую сумму 416,4 млн. рублей, приняты меры по устранению нарушений в объеме 13,2 млн. рублей, прекращены переплаты и неположенные выплаты работникам учреждений; приняты меры по недопущению нарушений порядка применения бюджетной классификации и порядка размещения муниципальных заказов и др.

В муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону» постоянно действующим органом внешнего финансового контроля, образованным Ростовской-на-Дону городской Думой и ей подотчетным, является Контрольно-счетная палата города Ростова-на-Дону. За проверяемый период Палатой самостоятельно проведено 21 контрольное мероприятие, проверками охвачено 80 объектов. Выявлено нарушений на сумму 444,5 млн. рублей, устранены нарушения в объеме около 50 млн. рублей.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджета города, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству.

2. Установлены отдельные факты несоблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов и их целевого использования.

2.1. При расходовании средств, поступивших в бюджет г. Ростова-на-Дону в форме субвенций и субсидий из областного бюджета, допущены следующие нарушения.

- за счет субвенции, предоставленной местному бюджету на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местного бюджета):

- нецелевое использование средств на сумму 336,8 тыс. рублей в связи с осуществлением 7 муниципальными общеобразовательными учреждениями расходов, не связанных с выполнением государственных полномочий;

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам 12 общеобразовательных учреждений на сумму 1090,0 тыс. рублей, связанные с не-

правомерным установлением и выплатой компенсационных и стимулирующих надбавок;

- недоплаты заработной платы в одном общеобразовательном учреждении на сумму 10,1 тыс. рублей в связи с неправильным установлением надбавки за классное руководство работникам общеобразовательных учреждений;

- планирование ассигнований в одном общеобразовательном учреждении, повлекшее за собой финансирование и расходование бюджетных средств с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, на сумму 99,8 тыс. рублей.

- за счет субвенции, предоставленной местному бюджету на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним:

- неподтвержденные расходы бюджетных средств в Городской поликлинике № 7 на сумму 23,6 тыс. рублей в связи с отсутствием подтверждающих документов (наряд-заказов) по факту выполнения льготного зубопротезирования ветеранам труда;

- нарушение правил бюджетного учета в Городской поликлинике № 7 в результате отсутствия обязательных реквизитов документов по льготному зубопротезированию ветеранов труда и лиц, приравненных к ним, на сумму 1 559,9 тыс. рублей.

- за счет субвенции, предоставленной местному бюджету на осуществление денежных выплат медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи:

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам МЛПУ БСМП № 2 на сумму 142,1 тыс. рублей, связанные с нарушением норм Трудового кодекса РФ в части признания одновременно основной работой выполнение функциональных обязанностей по двум различным должностям.

- за счет субвенции, предоставленной местному бюджету на осуществление полномочий по предоставлению жилых помещений гражданам, в составе семьи которых имеется трое или более детей-близнецов:

- сверхнормативные расходы, допущенные Администрацией города, на общую сумму 305,9 тыс. рублей в связи превышением средней рыночной стоимости 1 кв. м общей площади жилья при предоставлении жилых помещений указанной категории граждан.

- за счет субсидии для софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения в части строительства, реконструкции и капитального ремонта:

- завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 283,9 тыс. рублей, в том числе в результате фактического завышения стоимости непредвиденных работ на объекте «Водовод Д=1000 мм от ВНС № 1 I подъема до пр. 40 лет Победы» – на сумму 276,9 тыс. рублей и работ по авторскому надзору при капитальном ремонте автомобильной дороги по ул. Вересаева – на сумму 7,0 тыс. рублей;

- завышение по муниципальному контракту предельного размера непред-

виденных работ и затрат (10% вместо 2%), включенных в сметную стоимость строительства очистных сооружений в районе х. Дугино, на сумму 616 047,2 тыс. рублей;

- расходование департаментом автомобильных дорог города бюджетных средств без достижения требуемого результата на сумму 2 573,1 тыс. рублей в результате демонтажа и неиспользования подъемных устройств после сдачи объекта «Строительство надземного пешеходного перехода через улицу Штахановского»;

- нарушение департаментом автомобильных дорог города установленных законодательством процедур муниципальных закупок на сумму 47 906,1 тыс. рублей в результате включения в один лот услуг по авторскому надзору и строительно-монтажных работ на объектах «Капитальный ремонт ул. Вересаева (пр. 40 лет Победы – ул. Сурикова)» и «Строительство надземного пешеходного перехода через улицу Штахановского»;

- нарушение условий исполнения контракта по строительству водовода от ВНС №1 до пр. 40 лет Победы на сумму 133 164,5 тыс. рублей в результате изменения сроков и графика производства работ;

- отсутствие контроля со стороны заказчиков (департамента автомобильных дорог города и управления водопроводно-канализационного хозяйства города) за соблюдением подрядными организациями договорных условий, в том числе в части превышения установленной муниципальным контрактом предельной величины субподряда на выполнение работ по строительству надземного пешеходного перехода через улицу Штахановского на сумму 30 436,6 тыс. рублей, а также в части невыполнения обязательств по соблюдению установленных сроков выполнения работ по строительству очистных сооружений в районе х. Дугино – на сумму 525 665,7 тыс. рублей и водовода Д=1000 мм от ВНС № 1 I подъема до пр. 40 лет Победы (на 1 января 2010 года) – на сумму 8 855,2 тыс. рублей;

- использование бюджетных средств в сумме 16 841,2 тыс. рублей на капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Вересаева, не числящейся в реестре муниципального имущества;

- объекты по строительству водовода от ВНС №1 до пр. 40 лет Победы и надземного пешеходного перехода через улицу Штахановского общей стоимостью 156 038,1 тыс. не внесены в реестр объектов муниципальной собственности, не осуществлена государственная регистрация права муниципальной собственности на построенные объекты. По объекту «Строительство надземного пешеходного перехода через улицу Штахановского» отсутствует разрешение на ввод его в эксплуатацию.

3. При расходовании средств местного бюджета допущены следующие нарушения.

3.1. Переплаты и неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 2,8 тыс. рублей;

3.2. Нарушение правил бюджетного учета на общую сумму 313,0 тыс. рублей при внутреннем перемещении между структурными подразделениями основных средств, а также в результате неотражения в бухгалтерском учете пожарной сиг-

нализации;

3.3. Планирование ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование бюджетных средств с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, на общую сумму 1 021,5 тыс. рублей;

3.4. Неполное выполнение муниципальных задач и функций в части непринятия мер по подготовке документов для проведения государственной регистрации прав на недвижимое имущество;

3.5. Финансирование расходов местного бюджета при отсутствии принятых в установленном порядке бюджетных обязательств в связи с нарушением условий заключенного контракта и неправомерным 100% авансированием расходов по приобретению кондиционеров;

3.6. Расходование бюджетных средств в сумме 460,0 тыс. рублей без достижения требуемого результата в связи с приобретением городской поликлиникой № 16 хирургических столов и неиспользованием их в течение более 15 месяцев.

4. Не в полной мере обеспечено соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, в 4 общеобразовательных учреждениях и городской поликлинике № 16.

5. Допущено искажение отчетности о состоянии кредиторской задолженности муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» в проверяемом периоде в результате наличия просроченной кредиторской задолженности.

6. Органами местного самоуправления не в полной мере использованы возможности по обеспечению доходной части бюджета, допущены следующие основные нарушения, связанные с учетом и использованием объектов муниципальной собственности.

6.1. Несоблюдение базовых размеров и методик определения арендной платы на общую сумму 3 463,4 тыс. рублей;

6.2. Несвоевременное и неполное перечисление в бюджет средств за использование земельных участков: 2 муниципальными унитарными предприятиями на общую сумму 2 867,1 тыс. рублей; 3 собственниками нежилых помещений на общую сумму 396,1 тыс. рублей;

6.3. Неперечисление в бюджет части прибыли МУП «Ростовская транспортная компания», полученной по итогам работы за 2008 год, на сумму 1 106,4 тыс. рублей; перечисление части прибыли 10 муниципальными предприятиями с нарушением срока – 3 559,3 тыс. рублей;

6.4. Зачисление не в соответствующий бюджет части прибыли МУП «Ростов официальный» на сумму 54,6 тыс. рублей, средств от арендной платы за землю МУП «Ростовская транспортная компания», МУП «Теплокоммунэнерго» и ООО «Культурный центр» – на общую сумму 6 374,0 тыс. рублей;

6.5. Использование земельного участка по пр. 40 лет Победы, 87 «в», площадью 7666 кв. м с размером годовой арендной платы в сумме 6 105,2 тыс. рублей не по целевому назначению; недопоступление в бюджет города средств в связи с

бесплатным использованием указанного земельного участка до заключения договора аренды составило 4 162,6 тыс. рублей, после заключения договора аренды (до 22 сентября 2010 года) – 5 550,2 тыс. рублей;

6.6. Фактическое использование 3 земельных участков без осуществления оплаты (бесплатное использование) на сумму 14 455,4 тыс. рублей;

6.7. Необеспечение мероприятий по определению целей и порядка дальнейшего использования гаражей, приобретенных для муниципальных нужд с целью эффективного использования бюджетных средств в сумме 48 689,0 тыс. рублей;

6.8. Предоставление муниципального имущества в аренду с размером годовой арендной платы 609,5 тыс. рублей без регистрации договора аренды в установленном законодательством порядке;

6.9. Несоблюдение порядка и сроков, установленных действующим законодательством, при предоставлении земельных участков в аренду и при приобретении на них прав собственности на общую сумму сделок 3 133,6 тыс. рублей;

6.10. Нарушение порядка учета и ведения реестра объектов муниципальной собственности на общую сумму 65 649,0 тыс. рублей (не учтены 97 автомобильных дорог общей балансовой стоимостью 36 125,5 тыс. рублей, неверно отражена стоимость гаражей – 447,0 тыс. рублей, не внесены изменения в части объектов недвижимого имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП «Ростовская транспортная компания» и МУП «Теплокоммунэнерго» – 28 422,0 тыс. рублей, неверная информация о количестве и стоимости недвижимого имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП «Ростовская транспортная компания» и МУП «Теплокоммунэнерго» – 654,5 тыс. рублей и др.);

6.11. Непринятие достаточных мер по погашению просроченной дебиторской задолженности на сумму 362 786,0 тыс. рублей и кредиторской задолженности на сумму 268 169,8 тыс. рублей, допущенной МУП «Теплокоммунэнерго» и МУП «Ростовская транспортная компания»;

6.12. Непринятие мер по обеспечению полноты и своевременности поступления средств от использования земельных участков и объектов муниципального имущества привело к возникновению задолженности по арендной плате за землю (за вычетом невозможной к взысканию и без учета задолженности МУП «Теплокоммунэнерго» и МУП «Ростовская транспортная компания») в сумме 1 227 242,6 тыс. рублей, за пользование объектами муниципального имущества в сумме 2 001,6 тыс. рублей.

6.13. Неправильное отражение по бухгалтерскому учету городской поликлиники № 16 стоимости основных средств в размере 624,5 тыс. рублей и амортизации основных средств в размере 58,6 тыс. рублей, что привело к искажению бюджетной отчетности за 2009 год;

6.14. Погашение задолженности по налоговым платежам в размере 909 925,0 тыс. рублей (на 1 июля 2010 года) и по административным штрафам в размере 242 158,4 тыс. рублей (на 1 сентября 2010 года) является возможным резервом пополнения доходной части местного бюджета.

6.15. Непринятие достаточных мер по стабилизации финансового положения

предприятий, в том числе в ходе процедур ликвидации или признания предприятий банкротами, привело к невозмещаемым потерям доходной части бюджета города в связи со списанием невозможной к взысканию задолженности по налоговым платежам в сумме 1 291,8 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия мэру города Ростова-на-Дону М.А. Чернышеву было направлено представление Контрольно-счетной палаты области с предложениями:

- завершить работу по устранению в соответствии с требованиями действующего законодательства выявленных нарушений в полном объеме;
- обеспечить комплекс мер по предупреждению выявленных нарушений в дальнейшем, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины;
- обеспечить целевое, эффективное расходование бюджетных средств, а также контроль за их использованием;
- не допускать переплат и неположенных выплат заработной платы;
- не допускать фактов завышения стоимости работ по строительству и капитальному ремонту объектов муниципальной собственности;
- не допускать просроченной кредиторской задолженности;
- обеспечить планирование расходов в соответствии с утвержденными Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;
- принять безотлагательные меры по соблюдению требований действующего бюджетного законодательства и иных условий получения межбюджетных трансфертов;
- продолжить работу, направленную на увеличение доходов бюджета, сокращение задолженности по платежам в бюджет, а также эффективное управление и распоряжение муниципальной собственностью;
- разработать и осуществить комплекс мер по повышению налоговых и неналоговых поступлений и оптимизации расходов;
- принять меры по своевременному заключению в установленном порядке договоров аренды на фактически используемые земельные участки, а также соблюдению методик определения арендной платы за землю и объекты нежилых фондов;
- обеспечить соблюдение законодательства при распоряжении объектами муниципальной собственности и земельными участками, повысить ответственность за соблюдение законодательства при распоряжении земельными участками;
- рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях. Предложения о принятии мер по устранению допущенных нарушений, недопущении их в дальнейшем были изложены в представлении Контрольно-счетной палаты, направленном в адрес мэра города Ростова-на-Дону М.А. Чернышева.

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

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации

представления Контрольно-счетной палаты органами местного самоуправления города принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Администрацией города, а также всеми главными распорядителями бюджетных средств разработаны и утверждены планы мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки. По фактам нецелевого использования средств 109,5 тыс. рублей возвращены в областной бюджет и на сумму 237,2 тыс. рублей произведено восстановление кассовых расходов текущего года.

Внесены соответствующие изменения в бюджет города, восстановлены кассовые расходы по установленным фактам сверхнормативных расходов, планирования и расходования средств с нарушением бюджетной классификации, сумма завышения стоимости выполненных работ перечислена в местный бюджет.

Прекращены установленные нарушения по переплатам и неположенным выплатам заработной платы, приведены в соответствие с законодательством об оплате труда.

В реестр объектов муниципальной собственности включены все автомобильные дороги города, внесены объекты завершеного строительства.

Подписано дополнительное соглашение от 9 декабря 2010 года № 16 к муниципальному контракту от 28 октября 2009 года № 37 между МУ «Управление водопроводно-канализационного хозяйства г. Ростова-на-Дону» и ООО «Вектор-2000» об уменьшении затрат на непредвиденные расходы по объекту «Строительство водопроводных очистных сооружений в Северо-Западной части г. Ростова-на-Дону с водозаборными сооружениями в районе х. Дугино» с 10% до 2% и уменьшении общей суммы муниципального контракта.

Подрядной организацией ГП РО «Ростовское ДРСУ» произведен возврат в бюджет города суммы допущенного при капитальном ремонте дороги по ул. Вересаева завышения стоимости работ в размере 7,0 тыс. рублей.

Приняты меры по снижению просроченной кредиторской и дебиторской задолженности муниципальных унитарных предприятий «Теплокоммунэнерго» и «Ростовская транспортная компания».

МУП «Ростовская транспортная компания» перечислена в бюджет города часть прибыли в сумме 1 106,4 тыс. рублей, полученной по итогам работы за 2008 год. Муниципальными унитарными предприятиями оплачена пеня за нарушение сроков перечисления части прибыли в бюджет города.

В целях обеспечения полноты и своевременности поступления средств от использования земельных участков в установленном порядке заключены договоры аренды, расторгнуты неправомерно заключенные договоры.

Ведется работа по погашению задолженности по арендным платежам за земельные участки. Создана трехуровневая система работы с задолженностью. Проведены 2 рабочие встречи мэра города с 49 руководителями особо крупных предприятий-должников, 12 заседаний комиссии Администрации города по обеспечению собираемости налоговых и неналоговых платежей с участием 115 арендаторов-должников, 23 заседания комиссии департамента по мобилизации поступления арендных платежей с участием 417 арендаторов-должников. По результатам

работы комиссий в консолидированный бюджет Ростовской области поступило арендной платы и пени в сумме 110 309,7 тыс. рублей.

По результатам претензионно-исковой работы в консолидированный бюджет Ростовской области поступило 300 552,4 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2010 года на исполнении в Службе судебных приставов находится 172 исполнительных листа на сумму 257 261,4 тыс. рублей, взыскано 47 824,0 тыс. рублей.

Заключено 183 мировых соглашения о реструктуризации задолженности на сумму 549 773,1 тыс. рублей.

В адрес арендаторов направлено 326 уведомлений о расторжении договоров аренды и досрочном освобождении земельных участков в случае непогашения задолженности, в том числе 241 уведомление на сумму 525 335,7 тыс. рублей по участкам, предоставленным под строительство.

Внесены изменения в нормативные правовые акты муниципального образования, проводится работа по обеспечению достоверности показателей реестра объектов муниципальной собственности. В целях недопущения нарушения порядка и сроков при предоставлении земельных участков департаментом имущественно-земельных отношений города определен порядок осуществления промежуточного контроля за исполнением постановлений Администрации города. Работа продолжается.

За допущенные нарушения 62 должностных лица (от руководителей до непосредственных исполнителей) привлечены к дисциплинарной ответственности, депремировано 6 должностных лиц. В отношении 5 должностных лиц, допустивших нецелевое использование бюджетных средств, на основании административных протоколов вынесены постановления о наложении штрафов на общую сумму 20,0 тыс. рублей, которые оплачены в полном объеме.

Учитывая проводимую работу по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем, принятые меры по повышению финансовой дисциплины, Главой Администрации (Губернатором) области В.Ю. Голубевым поддержано предложение Палаты оставить проверку на контроле Контрольно-счетной палаты до завершения устранения выявленных нарушений.

Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на итоговом расширенном совещании в администрации города 16 декабря 2010 года под руководством первого заместителя Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области – Вице-губернатора С.И. Горбань.

Контроль за выполнением предложений Палаты в полном объеме в соответствии с обращением Администрации города Ростова-на-Дону возложен на Администрацию города.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

3.12. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления города Азова условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 3 декабря 2009 года № 827, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 сентября 2010 года № 192 и от 19 октября 2010 года № 201, утвержденная программа проведения контрольного мероприятия, удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 29 сентября 2010 года № 192 и от 22 октября 2010 года № 199.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение органами местного самоуправления муниципального образования «Город Азов» требований бюджетного и налогового законодательства и иных условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрябина (руководитель проверки), Н.А. Костенко, В.В. Томазов, инспекторы А.С. Баранов (заместитель руководителя проверки), В.П. Балахнин, Н.И. Владимирова, Т.П. Ващенко, Н.А. Пунтус, С.А. Репа, Д.Ю. Устименко, Н.Г. Шапранова, О.А. Шеховцов и Р.А. Яценко.

Проверяемый период: 2009 год и 9 месяцев 2010 года.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Азов» проверен 21 объект (9 главных распорядителей, 10 получателей бюджетных средств, 2 муниципальных унитарных предприятия), оформлено 36 актов, из них 11 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Результаты контрольного мероприятия.

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Город Азов» основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Бюджет муниципального образования «Город Азов», вносимые в него изменения и отчеты о его исполнении утверждаются решениями Азовской городской Думы и публикуются в приложении «Азов официальный» к городской газете «Азовская неделя». В городе проводились публичные слушания по обсуждению проектов бюджета города и по отчету о его исполнении.

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления города проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распо-

рядителей средств местного бюджета и отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Азов» за 2009 год (заключение от 28 апреля 2010 года). Следует отметить, что проверкой были установлены факты несвоевременного представления для проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2009 год отдельными главными распорядителями с нарушением установленного срока от 7 до 11 дней.

По данным годового отчета за 2009 год, бюджет муниципального образования «Город Азов» по расходам исполнен в сумме 1 441 156,1 тыс. рублей, или на 98% к плановым назначениям (1 470 444,9 тыс. рублей), по доходам исполнен в сумме 1 494 689,4 тыс. рублей, или на 101% к плановым назначениям (1 480 451,5 тыс. рублей). Профицит бюджета города сложился в сумме 53 533,3 тыс. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета по состоянию на 1 октября 2010 года бюджет муниципального образования «Город Азов» по расходам исполнен в сумме 1 015 104,2 тыс. рублей, по доходам – в сумме 1 050 750,6 тыс. рублей. Профицит бюджета города составил 35 646,4 тыс. рублей.

Результаты настоящей проверки в сравнении с аналогичной проверкой предыдущих лет свидетельствуют о существенном сокращении нарушений в расходовании бюджетных средств и сохранении бюджетной дисциплины в муниципальном образовании. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем не в полной мере обеспечено соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области и муниципальных правовых актов органов местного самоуправления города.

Выборочной проверкой полноты отражения в реестре объектов муниципальной собственности установлено, что в нарушение Положения об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества г. Азова, утвержденного постановлением мэра города Азова от 5 августа 2004 года № 1021, в реестре муниципального имущества по состоянию на 1 января 2010 года не учтено 22 объекта имущества общей стоимостью 9 727,7 тыс. рублей, в том числе один объект недвижимого имущества (квартира) первоначальной стоимостью 2 500,0 тыс. рублей и 21 объекта движимого имущества первоначальной стоимостью 7 227,7 тыс. рублей; по состоянию на 1 января 2010 года не учтено 9 объектов первоначальной стоимостью 5 487,1 тыс. рублей, а также неверно отражен балансодержатель объекта движимого имущества первоначальной стоимостью 451,8 тыс. рублей.

Проверка также показала, что в реестре муниципального имущества по состоянию на 1 января 2010 года значатся 61 объект казны балансовой стоимостью 47 185,1 тыс. рублей, а также доли вклада муниципального образования в ОАО «Азовмежрайгаз» и ЗАО «Азовский рынок» общей стоимостью 746,6 тыс. рублей, которые не отражены в балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2010 года (ф. 0503130). Таким образом, неотражение в бюджетном учете объектов казны в стоимостном выражении привело к

искажению отчетности за 2009 год в части занижения стоимости нефинансовых активов на сумму 47 931,7 тыс. рублей.

Кроме того, по состоянию на 1 октября 2010 года в главной книге департамента имущественных отношений в нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н, не отражены объекты казны общей балансовой стоимостью 53 948,4 тыс. рублей.

В проверяемом периоде изменение размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности (кроме земельных участков), предусмотренное постановлением администрации г. Азова от 30 декабря 2009 года № 2553, исходя из рыночной стоимости имущества, определенной оценщиком в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 1998 года № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», не производилось. Неисполнение вышеназванного постановления администрации города Азова является неэффективным использованием муниципального имущества общей площадью 12 939,6 кв. м балансовой стоимостью 21 750,1 тыс. рублей.

Наряду с этим при реализации преимущественного права 3 арендаторов муниципального имущества при осуществлении сделок на общую сумму 5 280,3 тыс. рублей были допущены нарушения требований действующего законодательства в части несоблюдения сроков направления покупателям проектов договоров купли-продажи арендуемого имущества (от 75 до 109 дней), неосуществления своевременной публикации решений об условиях приватизации и др.

Установлен факт заключения договора аренды нежилого помещения в нарушение требований ст. 17.1 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» без проведения торгов на право заключения указанного договора аренды.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью перечисления платежей в бюджет города привел к возникновению задолженности по арендной плате за пользование объектами муниципального имущества – 319,0 тыс. рублей.

На момент проведения проверки не принят регламент прохождения документов по предоставлению земельных участков для целей, не связанных со строительством.

Установлен в 2009 году факт продажи земельного участка (площадью 26,0 кв. м, кадастровой стоимостью 150,4 тыс. рублей) на основании утратившего силу муниципального акта.

В нарушение процедуры предоставления земельных участков, предусмотренной ст. 34 Земельного кодекса Российской Федерации, без публикации о наличии предназначенного для передачи гражданам земельного участка для целей, не связанных со строительством, без формирования границ земельного участка и его постановки на кадастровый учет, а также в нарушение постановления мэра города Азова от 11 февраля 2008 года № 118 и Порядка определения размера арендной платы, порядка, условий и сроков внесения арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, утвержденного постановлением Администрации Ростовской

области от 5 декабря 2007 года № 475, в части расчетов арендной платы исходя из кадастровой стоимости земельных участков, а не из рыночной стоимости права аренды земельных участков, в аренду предоставлены 3 земельных участка (площадью 105,3 кв. м, кадастровой стоимостью 645,5 тыс. рублей).

Установлен факт принятия решения о предоставлении земельного участка (площадью 380,0 кв. м, кадастровой стоимостью 604,7 тыс. рублей) для индивидуального жилищного строительства в собственность на возмездной основе (выкуп) в нарушение п. 3 ст. 30.1 Земельного кодекса Российской Федерации.

Кроме того, установлен факт бесплатного использования земельного участка под объектом недвижимости, в результате чего в консолидированный бюджет области не поступило 803,4 тыс. рублей, из них в городской бюджет 643,0 тыс. рублей.

В отдельных случаях не соблюдались требования муниципальных правовых актов, регламентирующих порядок определения размера арендной платы за земельные участки, в части занижения размера ставок арендной платы, в результате чего в консолидированный бюджет области не поступило – 107,8 тыс. рублей. Также в результате непроведения перерасчетов годовой арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в связи с изменением кадастровой стоимости земли, а также ежегодной индексацией с учетом прогнозируемого уровня инфляции, в консолидированный бюджет области в 2009 году не поступило арендной платы в сумме 578,1 тыс. рублей, из них в бюджет города – 462,4 тыс. рублей.

В нарушение ст. 36 Земельного кодекса Российской Федерации допущено предоставление исключительного права на выкуп 2 земельных участков (общей площадью 1700 кв. м, кадастровой стоимостью 3031,9 тыс. рублей) собственникам объектов незавершенного строительства, что не позволило получить в консолидированный бюджет области платежи от арендной платы в сумме 161,5 тыс. рублей.

Погашение задолженности в местный бюджет по налоговым платежам по состоянию на 1 октября 2010 года в сумме 42148,0 тыс. рублей, по административным штрафам – 2246,6 тыс. рублей, а также задолженности по арендной плате за землю в сумме 39363,3 тыс. рублей является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

Проверка показала, что в проверяемом периоде муниципальным образованием не был определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий; не утверждены показатели экономической эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий.

Неперечисление в бюджет части прибыли унитарных предприятий, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, составило 380,2 тыс. рублей. Наряду с этим в проверяемом периоде установлены факты нарушения муниципальными предприятиями сроков уплаты части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, от 77 до 442 дней. Отсутствие в проверяемом периоде муниципального правового акта, определяющего

меры ответственности за несоблюдение муниципальными предприятиями сроков перечислений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, не позволило обеспечить применение штрафных санкций за нарушение сроков уплаты платежей.

Неположенные выплаты и переплаты заработной платы за счет субвенции, предоставленной местному бюджету на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местного бюджета), установлены в 5 из 6 проверенных школ города на общую сумму 147,3 тыс. рублей, в том числе в связи с выплатой административному и учебно-вспомогательному персоналу компенсационных доплат, которые предусмотрены Положением об оплате труда только педагогическим работникам, на сумму 95,8 тыс. рублей; выплатой заместителям директора по учебно-воспитательной работе и педагогу-психологу компенсационных доплат, не предусмотренных Положением об оплате труда – 25,0 тыс. рублей; необоснованным установлением водителю автобуса доплаты компенсационного характера за работу, не входящую в круг должностных обязанностей, за сопровождение учащихся к школе и обратно – 20,5 тыс. рублей; неправомерным осуществлением заместителю директора по воспитательной работе доплаты стимулирующего характера за выслугу лет, установленную к должностному окладу учителя, исчисленному на учебную нагрузку – 5,1 тыс. рублей; излишней выплатой доплаты за проверку письменных работ преподавателю химии и биологии в результате арифметической ошибки – 0,9 тыс. рублей.

Установлены факты несвоевременного перечисления бюджетных средств организациям – поставщикам услуг, допущенные УСЗН в проверяемом периоде от 1 до 182 дней.

С нарушением установленных сроков от 8 до 13 дней были объявлены открытые аукционы (размещены заказы) на приобретение жилья для 7 детей-сирот и семьи, в составе которой трое или более детей-близнецов.

Наряду с этим все проверенные договоры купли-продажи квартир и договоры долевого участия в строительстве жилья в многоквартирных домах для детей-сирот не в полной мере соответствовали проектам договоров, отраженным в части II аукционных документаций, в результате чего допущено нарушение требований Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ в части несоблюдения объявленных условий аукционных торгов. Аналогичное нарушение установлено по муниципальным контрактам, заключенным на выполнение капитального ремонта автомобильных дорог по ул. Красногоровская (от ул. Московской до ПК 10+45) и по ул. Измайлова (от ул. Привокзальная до ул. Московская) в городе Азове, а также на выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги по пер. Маяковского.

По результатам проведенных контрольных обмеров работ, выполненных

подрядными организациями по капитальному ремонту многоквартирных жилых домов по адресам: г. Азов, бульвар Петровский, 48а и 48б, было установлено завышение объёмов работ в размере 111,1 тыс. рублей (в том числе по дому № 48а – 37,9 тыс. рублей, по дому № 48б – 73,2 тыс. рублей) в связи с отсутствием работ по разборке и устройству плоских кровель из наплавливаемых материалов.

Также по результатам проведения выборочных контрольных обмеров объёмов работ по капитальному ремонту МОУ ДОД ДДТ по ул. Дзержинского, 14, в г. Азове установлен факт завышения объёмов работ на сумму 33,5 тыс. рублей (не в полном объёме выполнены работы по устройству однослойных пластинчатых покрытий пола).

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и использования средств местного бюджета, выделенных Азовской городской Думой на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлены факты недоплаты заработной платы муниципальным служащим в общей сумме 23,4 тыс. рублей, в связи с невыплатой надбавки за работу со сведениями, содержащими государственную тайну, а также выплатой премии без учета индексации должностных окладов муниципальных служащих.

Установлены факты нарушений при планировании бюджетных средств, повлекшие за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации при осуществлении расходов по изготовлению вывесок, папок с тиснением, баннера, буклетов для распространения среди избирателей, грамот, приветственных адресов, благодарственных писем на общую сумму 124,0 тыс. рублей. Также выявлены отдельные факты нарушений правил бухгалтерского учета и отчетности в части правильности отнесения расходов по счетам бухгалтерского учета на сумму 36,4 тыс. рублей.

Кроме того, была проведена проверка отдельных вопросов выплаты заработной платы работникам муниципального народного ансамбля песни и пляски Донских казаков, являющегося структурным подразделением муниципального учреждения культуры «Городской Дворец культуры» г. Азова, за 2009 год и текущий период 2010 года, в результате которой установлены факты внешних признаков отличия подписей отдельных работников, содержащихся в ведомостях, от подписей, имеющих в их личных делах, а также отсутствие при проведении проверки документов, подтверждающих выдачу работникам ансамбля зарплатных пластиковых карт.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджета города, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству.

2. Результаты настоящей проверки в сравнении с аналогичной проверкой предыдущих лет свидетельствуют о существенном сокращении нарушений в расходовании бюджетных средств и сохранении бюджетной дисциплины в муниципальном образовании. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

3. Вместе с тем установлены отдельные факты нарушений и недостатков действующего законодательства Российской Федерации и Ростовской области, а также муниципальных правовых актов органов местного самоуправления.

3.1. При расходовании средств, поступивших в бюджет муниципального образования «Город Азов» в форме межбюджетных трансфертов из областного бюджета, допущены следующие нарушения:

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам 5 общеобразовательных учреждений на сумму 147,3 тыс. рублей, связанные с неправомерным установлением и выплатой компенсационных и стимулирующих надбавок;

- завышение стоимости выполненных работ по капитальному ремонту домов по адресам: бульвар Петровский, 48а, 48б, на общую сумму 111,1 тыс. рублей, по капитальному ремонту МОУ ДОД Дом детского творчества г. Азова по ул. Дзержинского, 14, на сумму 33,5 тыс. рублей;

- несоблюдение объявленных условий открытого аукциона при заключении муниципальных контрактов на капитальный ремонт автодорог, а также при заключении договоров купли-продажи или долевого участия в строительстве жилых помещений для детей-сирот и семьи, в составе которой имеется трое или более детей-близнецов, в части несоответствия муниципальных контрактов и договоров проектам, указанным в аукционной документации;

- несоблюдение сроков размещения заказа на приобретение жилья от 8 до 13 дней;

- нарушение сроков перечисления субвенции управлением социальной защиты населения поставщикам услуг от 1 до 182 дней.

3.2. При расходовании средств местного бюджета допущены следующие нарушения:

- недоплаты заработной платы сотрудникам Азовской городской Думы в связи с неправильным применением ставок оклада при начислении премии, а также в связи с невыплатой надбавки за работу со сведениями, содержащими государственную тайну, на общую сумму 23,4 тыс. рублей;

- планирование Азовской городской Думой ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование бюджетных средств с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 124,0 тыс. рублей;

- несоблюдение Азовской городской Думой правил бухгалтерского учета и отчетности в части правильности отнесения расходов по счетам бухгалтерского учета на сумму 36,4 тыс. рублей;

- отдельные факты нарушений при выплате заработной платы работникам муниципального народного ансамбля песни и пляски Донских казаков, являющегося структурным подразделением муниципального учреждения культуры «Городской Дворец культуры» г. Азова, в части наличия внешних признаков отличия подписей отдельных работников, содержащихся в ведомостях на выдачу заработной платы, от подписей, имеющих в их личных делах, а также отсутствие при проведении проверки документов, подтверждающих выдачу работникам

ансамбля зарплатных пластиковых карт.

3.3. Органами местного самоуправления не в полной мере использованы возможности по обеспечению доходной части бюджета, допущены следующие основные нарушения, связанные с учетом, распоряжением и использованием объектов муниципальной собственности и земельных участков:

3.3.1. Недопоступление средств в консолидированный бюджет области в связи с:

- несоблюдением ставок арендной платы за использование земельных участков в сумме 107,8 тыс. рублей;

- неосуществлением своевременного перерасчета арендной платы за использование земельных участков в связи с изменением кадастровой стоимости и индекса инфляции в сумме 578,1 тыс. рублей;

- использованием земельного участка без осуществления оплаты (бесплатное использование) на сумму – 803,4 тыс. рублей;

3.3.2. Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью перечисления средств от использования объектов муниципального имущества, а также части прибыли муниципальными унитарными предприятиями привел к возникновению задолженности по арендной плате за пользование объектами муниципального имущества – 319,0 тыс. рублей, неперечислению части прибыли муниципальными унитарными предприятиями – 380,2 тыс. рублей;

3.3.3. Неустановление муниципальным правовым актом мер ответственности за несоблюдение муниципальными предприятиями сроков перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, повлекло недопоступление средств в бюджет города;

3.3.4. Предоставление трех земельных участков общей площадью 105,3 кв. м кадастровой стоимостью 645,5 тыс. рублей с нарушением статьи 34 Земельного кодекса Российской Федерации и муниципальных правовых актов;

3.3.5. Предоставление исключительного права на выкуп 2 земельных участков площадью 1700 кв. м кадастровой стоимостью 3031,9 тыс. рублей, находящихся в муниципальной собственности, гражданам, имеющим в собственности на этих участках не здания, строения и сооружения, а объекты незавершенного строительства, не позволило получить в консолидированный бюджет области платежи от арендной платы в сумме 161,5 тыс. рублей;

3.3.6. Предоставление в собственность земельного участка для индивидуального жилищного строительства площадью 380,0 кв. м кадастровой стоимостью 604,7 тыс. рублей с нарушением пункта 3 статьи 30.1 Земельного кодекса Российской Федерации;

3.3.7. Продажа земельного участка площадью 26,0 кв. м кадастровой стоимостью 150,4 тыс. рублей на основании муниципального акта, утратившего силу;

3.3.8. Реализация преимущественного права 3 арендаторов с нарушением Федерального закона от 22 июля 2008 года № 159-ФЗ в части соблюдения процедурных требований при осуществлении сделок на общую сумму 5 280,3 тыс. рублей;

3.3.9. Нарушения порядка учета и ведения реестра объектов муниципальной

собственности общей стоимостью 15 666,6 тыс. рублей;

3.3.10. Нарушения правил бюджетного учета и отчетности:

– неотражение в бюджетном учете департамента имущественных отношений администрации г. Азова (далее – департамент) имущества казны по состоянию на 1 января 2010 года стоимостью 47 931,7 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2010 года стоимостью 53 948,4 тыс. рублей),

– искажение отчетности департаментом за 2009 год в части занижения стоимости нефинансовых активов на сумму 47 931,7 тыс. рублей;

3.3.11. Неэффективное использование муниципального имущества общей площадью 12 939,6 кв. м балансовой стоимостью 21 750,1 тыс. рублей в связи с неисполнением муниципального правового акта в части установления арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности, на основании его рыночной стоимости.

4. Погашение задолженности по налоговым платежам в размере 42 148,0 тыс. рублей, по административным штрафам в размере 2 246,6 тыс. рублей и задолженности по арендной плате за землю в сумме 39 363,3 тыс. рублей является возможным резервом пополнения доходной части местного бюджета.

* * *

По итогам проверки мэру города Азова было направлено представление Контрольно-счетной палаты области с предложениями по устранению выявленных нарушений в соответствии с требованиями действующего законодательства.

В результате работы по устранению и прекращению выявленных нарушений, проведенной администрацией города и другими объектами проверки, как во время, так и после завершения контрольного мероприятия, во исполнение представления Контрольно-счетной палаты, прекращены неположенные выплаты заработной платы, произведен перерасчет и выплачена недоплаченная заработная плата, внесены изменения в лимиты бюджетных обязательств по фактам выявленных нарушений при планировании бюджетных средств, повлекших за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации, в текущем периоде 2010 года на сумму 82,2 тыс. рублей, по фактам завышения стоимости выполненных работ по капитальному ремонту МОУ ДОД Дом детского творчества г. Азова – 33,5 тыс. рублей поступили в областной бюджет, по капитальному ремонту многоквартирных домов – выполнены работы на сумму 111,1 тыс. рублей. Приняты муниципальные правовые акты по установлению санкций за нарушение сроков перечисления части прибыли муниципальными предприятиями, усилению контроля за расходованием бюджетных средств, соблюдению федерального законодательства о закупках. Приняты меры по приведению в соответствие установленным требованиям размеров арендной платы за пользование земельными участками и объектами муниципального имущества. В полном объеме (319,0 тыс. рублей) погашена задолженность по арендной плате за пользование объектами муниципального имущества. Также погашена задолженность по арендной плате за пользование объектами муниципальной собственности в сумме 2 959,0 тыс. рублей, за пользование земельными участками – 10 038,4 тыс. рублей. Муници-

пальными унитарными предприятиями перечислены в бюджет города средства в сумме 380,2 тыс. рублей. Реестры муниципальной собственности приведены в соответствие. На основании предложения Контрольно-счетной палаты области контрольным органом администрации города проводится комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения культуры «Городской Дворец культуры» г. Азов.

По итогам контрольного мероприятия к 15 лицам, виновным в допущенных нарушениях, применены меры дисциплинарной ответственности.

Сводный акт по результатам проверки направлен в прокуратуру Ростовской области. Материалы проверки отдельных вопросов выплаты заработной платы работникам муниципального народного ансамбля песни и пляски Донских казаков, являющегося структурным подразделением муниципального учреждения культуры «Городской Дворец культуры» г. Азова, направлены в Азовскую межрайонную прокуратуру.

Результаты проверки и работы администрации города по устранению выявленных нарушений и реализации других предложений Контрольно-счетной палаты области рассмотрены на расширенном совещании в г. Азове 21 декабря 2010 года под руководством первого заместителя Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области – Вице-губернатора С.И. Горбань.

Информация о контрольном мероприятии была опубликована в областных печатных изданиях, городской газете «Азовская неделя», размещена на интернет-ресурсах, представлена в телеэфире.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

3.13. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления Заветинского района условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 3 декабря 2009 года № 827, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 25 ноября 2010 года № 223, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 25 ноября 2010 года № 225.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области; деятельность органов местного самоуправления по организации и соблюдению бюджетного процесса; средства межбюджетных трансфертов, материальные ресурсы и финансовые средства, предоставляемые органам местного самоуправления для осуществления переданных государственных полномочий в соответствии с областным законодательством.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Костенко (руководитель проверки), А.В. Скрябина, инспекторы Д.Л. Сон (заместитель руководителя проверки), В.И. Володин, Д.Е. Даштоян, О.В. Каспартова, Н.П. Ремизов, А.А. Ушаков, Н.Г. Шапранова и Р.А. Яценко.

Проверяемый период: 2009 год и 11 месяцев 2010 года.

Всего в ходе контрольного мероприятия в 10 муниципальных образованиях Заветинского района (включая все поселения) проверен 21 объект, оформлено 35 актов, из них 6 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

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

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Заветинский район» основываются на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Бюджет муниципального района, вносимые в него изменения и дополнения, отчеты о его исполнении утверждаются решениями Собрания депутатов Заветинского района и были опубликованы в общественно-политической газете района «Восход». В районе

проводились публичные слушания по обсуждению проектов бюджета района на 2009 и 2010 годы.

По данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Заветинский район» за 2009 год, бюджет муниципального района по доходам исполнен в сумме 321012,8 тыс. рублей, или на 100,6 % к уточненному плану (319234,3 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 320100,9 тыс. рублей, или на 99,3% к уточненному плану (322471,8 тыс. рублей). Профицит бюджета муниципального района составил 911,9 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Заветинский район» по состоянию на 1 декабря 2010 года, бюджет муниципального района по доходам исполнен в сумме 299945,8 тыс. рублей, или на 83,0% к уточненному годовому плану (361593,2 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 287690,2 тыс. рублей, или на 78,6% к уточненному годовому плану (365961,3 тыс. рублей). Профицит бюджета муниципального района составил 12255,6 тыс. рублей.

Результаты настоящей проверки в сравнении с аналогичной проверкой предыдущих лет свидетельствуют о сокращении нарушений бюджетного законодательства и, прежде всего, нецелевого использования бюджетных средств.

Вместе с тем в муниципальном образовании «Заветинский район» установлены нарушения действующего законодательства.

Не в полной мере используются имеющиеся возможности по увеличению доходной части местного бюджета. Погашение задолженности в бюджет муниципального района по состоянию на 1 ноября 2010 года по налоговым платежам в размере 2334,0 тыс. рублей (за вычетом невозможной ко взысканию) и по административным штрафам в размере 90,4 тыс. рублей является возможным резервом пополнения доходной части местного бюджета.

Нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества установлено в части присвоения объектам учета (38 земельным участкам, находящимся в муниципальной собственности района, общей площадью 367910,3 кв. м и кадастровой стоимостью 8850,1 тыс. рублей) реестровых номеров и отражения в реестре объектов муниципальной собственности их стоимости.

Нарушения порядка приватизации муниципального имущества в части несоблюдения процедурных требований, установленных Федеральным законом «О приватизации государственного и муниципального имущества», допущены при осуществлении 3 сделок на общую сумму 2372,0 тыс. рублей. Так, информационное сообщение об аукционе по продаже движимого имущества (грузового автомобиля КамАЗ-5410 и полуприцепа) было опубликовано в СМИ с нарушением срока – менее чем через 30 дней до дня осуществления продажи данного имущества; информация о результатах приватизации муниципального имущества (в х. Фрунзе и х. Савдя) не была опубликована в СМИ, либо опубликована позже установленного срока со дня совершения сделки.

С нарушением установленных сроков на 6 дней администрацией района осуществлен возврат задатков участникам аукционов по продаже части нежилых зданий в сумме 486,0 тыс. рублей (здания в с. Заветное) и 182,0 тыс. рублей

(здания мукомольного цеха в с. Федосеевка).

Допущены нарушения порядка приватизации муниципального имущества (в х. Фрунзе и с. Федосеевка) в части неправомерного заключения договоров купли-продажи, предусматривающих рассрочку оплаты за недвижимое имущество, при осуществлении 2 сделок на общую сумму 2963,0 тыс. рублей.

В нарушение статьи 28 Федерального закона «О приватизации государственного и муниципального имущества» и пункта 7 статьи 3 Федерального закона «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» в 2009 году осуществлена приватизация двух объектов недвижимости общей стоимостью 2789,0 тыс. рублей без одновременного отчуждения земельных участков, занимаемых объектами.

Так, приватизация нежилого здания (общей площадью 260,0 кв. м в х. Савдя) стоимостью 159,0 тыс. рублей осуществлена без одновременного отчуждения земельного участка, занимаемого объектом (площадью 2555,0 кв. м); приватизация нежилого здания (общей площадью 445,2 кв. м в с. Заветное) стоимостью 2630,0 тыс. рублей осуществлена без одновременного отчуждения земельного участка, занимаемого объектом (площадью 731,0 кв. м), оплата за фактическое пользование земельным участком не производилась с 29 апреля по 30 июня 2009 года (с момента приватизации нежилого здания, размещенного на указанном земельном участке, до момента его приобретения).

В результате использования двух вышеуказанных земельных участков без правоустанавливающих документов и в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации без оплаты в консолидированный бюджет Заветинского района не поступило 1,8 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 0,9 тыс. рублей, бюджет Заветинского поселения – 0,4 тыс. рублей, бюджет Савдянского поселения – 0,5 тыс. рублей.

Неприменение штрафных санкций по договорам купли-продажи земельных участков привело к недопоступлению средств в консолидированный бюджет района в 2009 году в сумме 2,5 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 1,25 тыс. рублей, Фоминского поселения – 1,25 тыс. рублей.

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации арендная плата за земельный участок (в с. Заветное) за период с 18 ноября 2009 года по 8 декабря 2010 года арендаторами (МУП «Заветинское строительное предприятие» и ИП Васильченко Е.А.) по двум договорам аренды вносилась на несоответствующий код доходов бюджетной классификации в сумме 66,3 тыс. рублей.

В результате зачисления средств на несоответствующий код бюджетной классификации в бюджет муниципального района не поступило 33,2 тыс. рублей.

Несмотря на принимаемые отделом имущественных отношений меры по осуществлению контроля за полнотой и своевременностью поступления арендной платы за земельные участки (159,4 тыс. рублей), за объекты муниципального имущества (39,1 тыс. рублей), оплаты по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности района (2,5 тыс. рублей), задолженность в консолидированный бюджет Заветинского района

по состоянию на 1 ноября 2010 года составила 201,0 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 121,3 тыс. рублей. Ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части консолидированного бюджета района.

Имело место недопоступление в бюджет Заветинского района части прибыли МУП «Редакция газеты «Восход», оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

В нарушение требований статьи 20 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в муниципальном образовании не был определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятий, не утверждались отчеты руководителей унитарных предприятий, показатели экономической эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий и их бухгалтерская отчетность.

В нарушение Положения об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества, утвержденного постановлением главы администрации района, МУП «Редакция газеты «Восход» не представляло в администрацию района ежегодно (до 1 апреля текущего года) копии балансовых отчетов, заверенные налоговым органом, либо вышестоящим органом.

Как показала проверка, в нарушение пункта 1.4 кредитных договоров 6 предприятиями района не был осуществлен в установленные сроки (до 1 декабря 2008 года включительно) возврат бюджетных средств, предоставленных на возвратной основе, в областной бюджет в сумме 12269,1 тыс. рублей.

Не возмещены в бюджет района двумя предприятиями (СПК «Киселевский» и СПК «Никольский») средства, предоставленные на возвратной основе по кредитным договорам, по состоянию на 1 декабря 2010 года в сумме 3159,4 тыс. рублей, а также начисленные проценты за пользование данными средствами в размере 22,4 тыс. рублей.

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

Размер кредиторской задолженности бюджета муниципального района по состоянию на 1 января 2009 года составлял 11329,6 тыс. рублей, из них по бюджетной деятельности – 9560,7 тыс. рублей. В течение 2009 года размер кредиторской задолженности бюджета муниципального района уменьшился и по состоянию на 1 января 2010 года составлял 2977,2 тыс. рублей, из них по бюджетной деятельности – 639,3 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Размер кредиторской задолженности бюджета муниципального района по состоянию на 1 декабря 2010 года по бюджетной деятельности составил 13425,4 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

В нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов наличие скрытой просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников

финансирования дефицита местного бюджета, выявлено в 2 из 3 проверенных общеобразовательных учреждений: в МОУ Заветинская СОШ № 1 по состоянию на 1 марта 2009 года в сумме 3,7 тыс. рублей; в МОУ Заветинская СОШ № 2 – на 1 марта 2009 года в сумме 4,1 тыс. рублей (по оплате услуг за электроэнергию). Наличие просроченной кредиторской задолженности было допущено в результате несоблюдения названными учреждениями условий оплаты, предусмотренных контрактами (договорами), заключенными с поставщиком коммунальных услуг. Кроме того, указанная просроченная кредиторская задолженность не была отражена в отчетности.

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

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам муниципальных общеобразовательных учреждений выявлены на общую сумму на 97,2 тыс. рублей в 6 из 7 проверенных школах (МОУ Заветинская СОШ № 2, МОУ Савдянская СОШ, МОУ Киселевская СОШ, МОУ Комсомольская СОШ, МОУ Никольская СОШ, МОУ Федосеевская СОШ) при проверке субвенции, предоставленной бюджету муниципального района на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования, в общеобразовательных учреждениях в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов), и связаны с неправомерным установлением и выплатой компенсационных и стимулирующих надбавок.

Наряду с этим установлен факт недоплаты заработной платы учителю МОУ Федосеевская СОШ в сумме 0,4 тыс. рублей.

Переплаты и неположенные выплаты надбавок стимулирующего характера медицинским работникам 2 фельдшерско-акушерских пунктов Центральной районной больницы допущены на сумму 74,8 тыс. рублей. В нарушение требования Положения, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области «Об установлении размера, условий и порядка осуществления денежных выплат медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов...», начисление и выплата указанной надбавки медицинским работникам ФАП с. Федосеевка и ФАП с. Кичкино районной больницы осуществлялось не из расчета количества ставок, установленных на численность обслуживаемого населения (0,5 ставки), а из расчета фактически занимаемых ставок.

Управлением социальной защиты населения осуществлено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий по предоставлению мер социальной

поддержки отдельным категориям граждан, а также по организации и осуществлению деятельности по попечительству в соответствии со статьей 7 Областного закона «Об организации опеки и попечительства в Ростовской области», с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 11,8 тыс. рублей в части приобретения системного блока по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

В результате проверки субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки тружеников тыла, установлены факты несвоевременного перечисления (с нарушением срока от 7 до 15 дней) управлением социальной защиты населения бюджетных средств организациям, обеспечивающим предоставление мер социальной поддержки тружеников тыла, при перечислении 42,9 тыс. рублей.

В ходе проверки в районной больнице заказ-нарядов, предъявляемых и учитываемых к оплате, установлено, что в ноябре 2010 года было допущено завышение стоимости выполненных работ, услуг по оказанному труженикам тыла бесплатному зубопротезированию на сумму 3,2 тыс. рублей. Следует отметить, что оплата указанных услуг не осуществлялась и являлась текущей кредиторской задолженностью УСЗН перед ЦРБ.

При проверке субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования на осуществление полномочий по выплате ежемесячного пособия на ребенка, установлены случаи несвоевременного перечисления управлением социальной защиты населения в адрес почтового предприятия и кредитного учреждения ежемесячного пособия на ребенка (с нарушением срока на 3 и 8 рабочих дней) при перечислении 663,4 тыс. рублей.

При проверке расходов на проведение капитального ремонта терапевтического корпуса Центральной районной больницы, за счет средств резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета, в ходе выборочных контрольных обмеров установлено завышение объемов выполненных работ подрядной организацией ООО «Ростехстрой» на сумму 786,1 тыс. рублей, связанное с частичным отсутствием объемов работ по укладке половой керамической плитки, установке светильников, облицовке оконных и дверных откосов и т.д.

Допущено нецелевое использование средств местного бюджета на сумму 44,0 тыс. рублей в связи с неправомерной оплатой администрацией района коммунальных платежей и расходов по содержанию помещения (общей площадью 23 кв. м), предоставленного в здании районной администрации другому юридическому лицу – отделу Ростовстата.

Осуществлено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации администрацией района по коду 902 «Администрация Заветинского района», подразделу 0104 «Функционирование... местных администраций» в сумме 195,0 тыс. рублей.

В нарушение Инструкции по бюджетному учету расходы за выполненные работы по монтажу и установке системы видеонаблюдения в сумме 53,4 тыс.

рублей в администрации района не были включены в первоначальную стоимость указанного объекта основных средств.

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

Из суммы консолидированного бюджета Заветинского района на 2009 год общая сумма доходов бюджетов поселений составила 71162,3 тыс. рублей, расходов – 75175,7 тыс. рублей. Исполнение бюджетов поселений по доходам составило 71124,9 тыс. рублей, по расходам – 71095,6 тыс. рублей.

Из суммы консолидированного бюджета Заветинского района на 2010 год общая сумма доходов бюджетов поселений составила 102468,4 тыс. рублей, расходов – 106511,1 тыс. рублей. Исполнение бюджетов поселений за 11 месяцев 2010 года по доходам составило 75644,7 тыс. рублей, по расходам – 73658,9 тыс. рублей.

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях основываются на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

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

Выявлены нарушения в части ведения реестра муниципальной собственности во всех 9 поселениях (не присвоены реестровые номера муниципальному имуществу и в реестрах муниципального имущества не значатся), в том числе в Заветинском поселении – имущество стоимостью 254524,3 тыс. рублей, Киселевском – 15780,2 тыс. рублей, Кичкинском – 417,1 тыс. рублей, Никольском – 12181,6 тыс. рублей, Савдянском – 22979,8 тыс. рублей, Тюльпановском – 37527,3 тыс. рублей, Федосеевском – 10033,0 тыс. рублей, Фоминском – 11364,6 тыс. рублей, Шебалинском – 12396,2 тыс. рублей.

Установлены нарушения и недостатки при получении и использовании государственной и муниципальной собственности в части неначисления пени за несоблюдение условий оплаты по договорам аренды земельных участков в 2 поселениях. В результате недопоступление средств в бюджет Тюльпановского поселения составило 1,2 тыс. рублей, Никольского поселения – 0,4 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за поступлением арендной платы за находящийся в муниципальной собственности земельный участок сельскохозяйственного назначения привел к недопоступлению средств в бюджет Никольского поселения в сумме 20,1 тыс. рублей.

Не в полной мере используются имеющиеся возможности по увеличению доходной части бюджетов поселений: погашение задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 1 ноября 2010 года является возможным резервом пополнения доходной части бюджетов 7 поселений, в том числе: Заветинского

– 27,9 тыс. рублей, Киселевского – 29,0 тыс. рублей, Кичкинского – 10,7 тыс. рублей, Никольского – 10,0 тыс. рублей, Савдянского – 0,8 тыс. рублей, Тюльпановского – 0,6 тыс. рублей, Фоминского – 0,7 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам во всех 9 поселениях, размер которой по состоянию на 1 ноября 2010 года составил 1166,9 тыс. рублей, также является возможным резервом пополнения доходной части бюджетов поселений.

В нарушение требований Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в 6 из 9 поселений (Заветинском, Киселевском, Никольском, Савдянском, Фоминском, Шебалинском) порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий не определялся, показатели экономической эффективности деятельности унитарных предприятий, а также бухгалтерская отчетность и отчеты предприятий не утверждались.

Завышение бюджетных расходов допущено в связи с завышением объемов и стоимости выполненных работ по строительству и реконструкции объектов муниципальной собственности в 2 поселениях (Заветинском и Никольском) в 2010 году на общую сумму 382,1 тыс. рублей при строительстве автомобильной дороги в с. Заветное и реконструкции муниципальной котельной в х. Никольский.

В нарушение требований Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» были изменены условия контрактов, заключенных администрациями 2 поселений (Тюльпановского и Никольского) с подрядчиками, в части срока окончания выполнения работ по реконструкции муниципальных котельных в с. Тюльпаны (стоимость работ 10058,9 тыс. рублей) и в х. Никольский (стоимость работ 8538,8 тыс. рублей), а также ввода этих объектов в эксплуатацию.

При расходовании средств местного бюджета администрациями 2 поселений допущено нецелевое использование бюджетных средств на общую сумму 10,3 тыс. рублей в связи с осуществлением расходов, не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления поселений, в том числе в Федосеевском поселении – 6,3 тыс. рублей, Тюльпановском поселении – 4,0 тыс. рублей.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы выявлены в 2 поселениях на общую сумму 25,2 тыс. рублей (в Заветинском и Савдянском) и связаны с начислением и выплатой квалификационных надбавок муниципальным служащим в размере, превышающем нормативы, установленные решениями Собраний депутатов поселений и распоряжениями глав поселений.

Нарушение планирования бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование средств с нарушением бюджетной классификации, установлено во всех 9 поселениях на общую сумму 661,2 тыс. рублей, в том числе в: Заветинском поселении на сумму 94,7 тыс. рублей, Киселевском – на 23,7 тыс. рублей, Кичкинском – 35,7 тыс. рублей, Никольском – 67,2 тыс. рублей, Савдянском – 203,8 тыс. рублей, Тюльпановском – 46,1 тыс. рублей, Федосеевском – 139,7 тыс. рублей, Фоминском – 25,4 тыс. рублей, Шебалинском – 24,9 тыс. рублей.

Допущены неправомерные изменения объемов бюджетных ассигнований,

утвержденных решением о бюджете, в отчете об исполнении бюджетов 3 поселений, в том числе: Федосеевском – на 46,2 тыс. рублей, Шебалинском – на 254,5 тыс. рублей, Тюльпановском – на 39,3 тыс. рублей.

Кроме того, в 2 поселениях допущено расходование бюджетных средств сверх плановых назначений, утвержденных решениями о бюджете, сводной бюджетной росписью и сметой расходов, в том числе в Федосеевском – на 8,0 тыс. рублей, Шебалинском – на 208,3 тыс. рублей.

Наличие скрытой просроченной кредиторской задолженности бюджетов поселений по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, в нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов, выявлено в 6 из 9 поселений: в Заветинском по состоянию на 1 февраля 2009 года в сумме 52,3 тыс. рублей, в Киселевском на 1 февраля 2009 года – 40,6 тыс. рублей, в Никольском на 1 февраля 2009 года – 37,4 тыс. рублей, в Савдянском на 1 февраля 2009 года – 39,7 тыс. рублей, в Тюльпановском на 1 октября 2009 года – 4,0 тыс. рублей, в Федосеевском на 1 октября 2009 года – 4,0 тыс. рублей.

Одновременно допущено искажение бюджетной отчетности в связи с неотражением в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности имевшейся просроченной кредиторской задолженности в названных поселениях на указанные даты.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

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

2. Результаты настоящей проверки в сравнении с аналогичной проверкой предыдущих лет свидетельствуют о сокращении нарушений бюджетного законодательства и, прежде всего, нецелевого использования бюджетных средств.

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

3.1. При расходовании средств, поступивших в бюджет Заветинского района в форме межбюджетных трансфертов из областного бюджета, допущены следующие нарушения:

- завышение расходов областного бюджета, связанное с завышением объемов выполненных работ по капитальному ремонту терапевтического корпуса Центральной районной больницы на сумму 786,1 тыс. рублей;

- завышение стоимости выполненных работ по льготному зубопротезированию тружеников тыла на сумму 3,2 тыс. рублей;

- переплаты и неположенные выплаты надбавок стимулирующего характера работникам 2 фельдшерско-акушерских пунктов районной больницы на сумму 74,8 тыс. рублей;

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам 6 общеобразовательных учреждений на сумму 97,2 тыс. рублей;

- недоплаты заработной платы в МОУ Федосеевская СОШ – 0,4 тыс. рублей;

- планирование бюджетных средств в управлении социальной защиты населения, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации, в сумме 11,8 тыс. рублей;

- нарушения управлением социальной защиты населения сроков перечисления поставщикам услуг субвенций.

3.2. Наличие скрытой просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, в нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов, в МОУ Заветинская СОШ № 1 и МОУ Заветинская СОШ № 2, а также неотражение ее в отчетности.

3.3. При расходовании средств местного бюджета допущены нарушения:

- нецелевое использование бюджетных средств на сумму 44,0 тыс. рублей в связи с неправомерным осуществлением расходов по оплате коммунальных услуг за другое юридическое лицо, расположенное в здании администрации района;

- планирование бюджетных средств в администрации района, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации, в сумме 195,0 тыс. рублей;

- нарушение правил бюджетного учета в администрации района на сумму 53,4 тыс. рублей.

3.4. В нарушение кредитных договоров 6 предприятиями не осуществлен в установленные сроки возврат средств в областной бюджет в размере 12269,1 тыс. рублей, предоставленных на возвратной основе.

3.5. Не возмещены двумя предприятиями в бюджет района средства, предоставленные на возвратной основе, по состоянию на 1 декабря 2010 года в сумме 3159,4 тыс. рублей, а также начисленные проценты за пользование этими средствами на сумму 22,4 тыс. рублей.

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

- нарушения по ведению реестра муниципального имущества (не присвоены уникальные 8-разрядные реестровые номера 38 земельным участкам, находящимся в муниципальной собственности района);

- нарушения порядка приватизации муниципального имущества в части неправомерного заключения договоров купли-продажи, предусматривающих рассрочку оплаты за недвижимое имущество, при осуществлении 2 сделок на сумму 2963,0 тыс. рублей, а также несоблюдение процедурных требований, установленных Федеральным законом «О приватизации государственного и муниципального имущества» при осуществлении 3 сделок на сумму 2372,0 тыс. рублей;

- осуществление приватизации 2 объектов недвижимости (2789,0 тыс. рублей) без одновременного отчуждения земельных участков, занимаемых этими объектами;

- нарушение установленных сроков возврата задатков участникам аукциона;

- непоступление в консолидированный бюджет Заветинского района средств

в сумме 2,5 тыс. рублей в связи с неприменением штрафных санкций по договору купли-продажи земельных участков и 1,8 тыс. рублей – в связи с использованием земельного участка без правоустанавливающих документов;

- непоступление в бюджет района части прибыли муниципального унитарного предприятия, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

- недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, за муниципальное имущество и оплаты по договорам социального найма жилых помещений по состоянию на 1 ноября 2010 года привел к недопоступлению средств в консолидированный бюджет района в размере 201,0 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 121,3 тыс. рублей;

- в нарушение указаний о порядке применения бюджетной классификации арендная плата за земельный участок (66,3 тыс. рублей) вносилась арендаторами на несоответствующий код бюджетной классификации; в результате зачисления средств на несоответствующий код бюджетной классификации непоступление в бюджет муниципального района составило 33,2 тыс. рублей.

3.7. Погашение задолженности по состоянию на 1 ноября 2010 года по налоговым платежам в размере 2334,0 тыс. рублей, по административным штрафам – 90,4 тыс. рублей, является возможным резервом пополнения доходной части местного бюджета.

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

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

- завышение бюджетных расходов допущено в связи с завышением объемов и стоимости выполненных работ в 2 поселениях на сумму 382,1 тыс. рублей при строительстве автомобильной дороги в с. Заветное и реконструкции муниципальной котельной в х. Никольский;

- нецелевое использование средств местного бюджета допущено в 2 поселениях на сумму 10,3 тыс. рублей в связи с оплатой расходов, не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления поселений;

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы установлены в 2 поселениях на сумму 25,2 тыс. рублей, связанные с нарушениями при выплатах квалификационной надбавки муниципальным служащим;

- планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации, допущено во всех 9 поселениях на общую сумму 661,2 тыс. рублей.

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

- нарушение условий получения межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, выявлено в 6 из 9 поселений;

- искажение бюджетной отчетности в связи с неотражением в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности имевшейся просроченной кредиторской задолженности установлено в 6 из 9 поселений;
- неправомерное изменение объемов бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, в отчете об исполнении бюджета поселения допущено в 3 поселениях на сумму 340,0 тыс. рублей;
- расходование бюджетных средств сверх плановых назначений, утвержденных решением о бюджете, сводной бюджетной росписью и сметой расходов, установлено в 2 поселениях на сумму 216,3 тыс. рублей;
- в нарушение требований Федерального закона № 94-ФЗ в 2 поселениях изменены условия контрактов в части срока окончания выполнения работ по реконструкции муниципальных котельных в с. Тюльпаны и х. Никольский, ввода этих объектов в эксплуатацию;
- нарушения в части ведения реестра муниципальной собственности установлены в 9 поселениях (не присвоены реестровые номера муниципальному имуществу и в реестрах муниципального имущества не значатся);
- не начислялись пени за несоблюдение условий оплаты по договорам аренды земельных участков в 2 поселениях, в результате недопоступление средств в бюджеты поселений составило 1,6 тыс. рублей;
- недостаточный контроль за поступлением арендной платы за находящийся в муниципальной собственности земельный участок сельскохозяйственного назначения привел к недопоступлению средств в бюджет Никольского поселения 20,1 тыс. рублей.

4.3. Погашение задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 1 ноября 2010 года является возможным резервом пополнения доходной части бюджетов 7 поселений (99,8 тыс. рублей).

Задолженность по налоговым платежам во всех 9 поселениях, размер которой по состоянию на 1 ноября 2010 года составил 1166,9 тыс. рублей, также является возможным резервом пополнения доходной части бюджетов поселений.

* * *

По итогам проверки главам Заветинского района и 9 администраций поселений направлены представления Контрольно-счетной палаты области с предложениями устранить в соответствии с требованиями действующего законодательства установленные нарушения в полном объеме.

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

В результате принятых администрациями района и поселений мер по устранению выявленных нарушений и недостатков на сумму допущенного завышения объемов и стоимости работ по капитальному ремонту представлены документы, свидетельствующие о том, что подрядными организациями выполнены преду-

смотренные контрактом работы по капитальному ремонту районной больницы на сумму 786,1 тыс. рублей; осуществлен возврат средств в бюджетную систему – 161,6 тыс. рублей; уменьшена кредиторская задолженность поселения перед подрядной организацией на 220,5 тыс. рублей; кроме этого, внесены подрядчиками в доход бюджета пени за нарушение условий контрактов – 499,9 тыс. рублей. Прекращены все переплаты и неположенные выплаты заработной платы; произведен перерасчет заработной платы и работниками учреждений в добровольном порядке возмещены неположенные выплаты заработной платы в сумме 15,3 тыс. рублей; осуществлены доплаты заработной платы; уменьшены лимиты бюджетных обязательств и внесены изменения в бюджет района на 44,0 тыс. рублей и бюджеты 2 поселений – на 10,3 тыс. рублей, осуществлено возмещение администрации района Ростовстатом расходов по оплате услуг по содержанию помещений в сумме 19,5 тыс. рублей.

Приняты муниципальные правовые акты по порядку составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий; усилению контроля за расходованием бюджетных средств. Устранены нарушения по ведению реестра муниципального имущества. Усилен контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы за имущество и земельные участки; за проведением торгов, приватизации имущества и земельных участков; осуществлена оплата пени.

Администрацией района и поселений разработаны комплексы мероприятий и принимаются меры по укреплению финансово-бюджетной дисциплины. По итогам контрольного мероприятия к 36 лицам, виновным в допущенных нарушениях, применены меры дисциплинарной ответственности.

Результаты проверки и отчеты о мерах, принятых администрациями района и поселений, проверенными объектами, рассмотрены Контрольно-счетной палатой области на итоговом совещании в Заветинском районе 15 февраля т.г. с участием руководителей органов местного самоуправления, бюджетных учреждений.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

3.14. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления города Шахты условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 3 декабря 2009 года № 827, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 25 ноября 2010 года № 222, от 9 декабря 2010 года № 227, от 23 декабря 2010 года № 231, удостоверения на право проведения проверки от 25 ноября 2010 года № 218, от 9 декабря 2010 года № 221, от 23 декабря 2010 года № 223.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления требований бюджетного и налогового законодательства, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета; целевое использование органами местного самоуправления материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Ананьева, Д.Ю. Устименко, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, А.С. Баранов, И.Г. Бахарев, А.В. Кулиничев, Г.А. Ляхова, Э.А. Пак, Н.А. Пунтус, О.Н. Рыльская, Н.В. Хруничева, О.А. Шеховцов, а также привлеченные специалисты: заведующий муниципальным учреждением Кагальницкого района «Расчетный центр» В.В. Сидоров и главный специалист контрольно-ревизионного сектора администрации Егорлыкского района Е.И. Капустина.

Проверяемый период: 2009 год и 11 месяцев 2010 года.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Шахты» проверено 30 объектов, оформлено 43 акта, в том числе 18 актов встречных проверок. Все акты подписаны без разногласий и замечаний. Сводный акт по результатам проверки подписан первым заместителем главы администрации города Шахты В.Н. Мамоновым.

По поручению Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области В.Ю. Голубева в ходе настоящей проверки были рассмотрены основные проблемы, которые жители города отразили в коллективном обращении в адрес Президента Российской Федерации.

Результаты контрольного мероприятия:

Бюджет города Шахты за 2009 год исполнен по доходам в сумме 4179025,4 тыс. рублей, или 98,1% к плану, по расходам – 4002398,8 тыс. рублей, или 90,4% плановых назначений, с превышением доходов над расходами в сумме 176626,6 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 1058053,7 тыс. рублей, или 104,1% плановых назначений. Перевыполнение плана по налоговым и нена-

логовым доходам составило 41999,0 тыс. рублей. Безвозмездные поступления составили 3120971,7 тыс. рублей, или 96,2% плановых назначений. Отклонение от плана по безвозмездным поступлениям составило 122328,3 тыс. рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет города за 2009 год, составила 25,3% общей суммы доходов, из них налоговые доходы составили 893239,0 тыс. рублей, или 84,4%, неналоговые доходы – 164814,7 тыс. рублей, или 15,6%. В налоговых и неналоговых доходах наибольший удельный вес занимают: налог на доходы физических лиц – 36,5%, или 385914,0 тыс. рублей; земельный налог – 28,1%, или 297710,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части местного бюджета в 2009 году показал неисполнение плана по транспортному налогу с физических лиц в сумме 2707,5 тыс. рублей. Неисполнение планового показателя по поступлениям государственной пошлины составило 382,5 тыс. рублей.

Не поступили запланированные в доходах местного бюджета в 2009 году проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов городских округов, в сумме 1574,1 тыс. рублей. В соответствии с определением Арбитражного суда Ростовской области от 13 апреля 2004 года № А53-2570/04-С2-8 в реестр требований кредитов ОАО «Донбассводоснабжение» включена сумма процентов за пользование бюджетным кредитом, которая учтена в доходах местного бюджета. На момент настоящей проверки процедура банкротства ОАО «Донбассводоснабжение» не завершена. По всем остальным налоговым и неналоговым доходам исполнение плановых назначений сложилось более 100%.

По состоянию на 1 января 2011 года бюджет города за 2010 год исполнен по доходам в сумме 3644375,1 тыс. рублей, или 88,0% к уточненному плану, по расходам – в сумме 3726209,0 тыс. рублей, или 83,5% к годовому плану, с дефицитом бюджета – 81,8 млн. рублей. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 937141,6 тыс. рублей, или 104,2% к годовому плану. Безвозмездные поступления составили 2707233,5 тыс. рублей, или 83,5% к годовому плану.

По итогам проверки на 1 декабря 2010 года в налоговых и неналоговых доходах так же, как и по итогам 2009 года, наибольший удельный вес занимают налог на доходы физических лиц – 31,6%, или 263367,5 тыс. рублей и земельный налог – 45,0%, или 375739,7 тыс. рублей.

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в городе Шахты основываются на единой правовой базе, принципах самостоятельности и гласности, единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Проекты бюджета муниципального образования, вносимые в него изменения, отчеты об исполнении бюджета утверждаются решениями городской Думы города Шахты и публикуются в печатном средстве массовой информации «Шахтинские известия».

Проверка показала, что бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании, формирование и исполнение бюджета города, осуществление бюджетных расходов в целом соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем выявлены нарушения и недостатки в использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета и средств местного бюджета при реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами, непринятие мер по предотвращению банкротства муниципальных унитарных предприятий, а также нарушения правил бюджетного учета и целый ряд других нарушений.

Результаты настоящей проверки в сравнении с аналогичной проверкой предыдущих лет свидетельствуют о снижении бюджетной дисциплины в муниципальном образовании, об ослаблении контроля со стороны администрации города, об увеличении нарушений бюджетного законодательства.

Значительное ухудшение дел выявлено по учету, управлению, распоряжению, использованию муниципальной собственности и земельных ресурсов, влияющих не только на доходные поступления, но и состояние законности при реализации полномочий в этой сфере.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по недопущению образования и сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам, в бюджет (при ее снижении в 2009 году в 2,6 раза), по состоянию на 1 ноября 2010 года задолженность по налоговым платежам (включая пени и штрафы) возросла на 11,0% и составила 116860,0 тыс. рублей (за вычетом невозможной к взысканию), реальная к взысканию задолженность по штрафам, санкциям и возмещению ущерба составила 9241,1 тыс. рублей. Недопоступление в местный бюджет в виде задолженности по арендной плате за муниципальное имущество по состоянию на 1 ноября 2010 года составило 3336,4 тыс. рублей, задолженность по арендной плате за земельные участки составила 26053,4 тыс. рублей, задолженность по соглашениям об исполнении обязательств за фактически используемые земельные участки 50,3 тыс. рублей. Взыскание задолженности является одним из резервов пополнения доходной части местного бюджета.

В целях реализации рекомендаций в соответствии с Решением коллегии Администрации Ростовской области от 28 сентября 2010 года № 102 «Об итогах изучения деятельности органов местного самоуправления г. Шахты» муниципальным образованием приняты решения Думы от 25 ноября 2010 года № 62 «О внесении изменений в решение городской Думы «Об установлении ставок налога на имущество физических лиц на территории г. Шахты» и от 28 октября 2010 года № 48 «О внесении изменений в решение городской Думы города Шахты «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, осуществляемых на территории городского округа муниципального образования «Город Шахты».

Решением Шахтинской городской Думы от 26 мая 2005 года № 51 «Об установлении ставок налога на имущество физических лиц на территории г. Шахты» ставки налога на имущество физических лиц установлены в следующих размерах: на имущество инвентаризационной стоимостью до 300 тыс. рублей в размере 0,1% (максимально предусмотренная Федеральным законом от 9 декабря 1991 года № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» ставка – 0,1%); на имущество инвентаризационной стоимостью от 300 до 500 тыс. рублей в размере

0,2% (максимально предусмотренная ставка – 0,3%); свыше 500,0 тыс. рублей в размере 0,3% (максимально предусмотренная ставка – 2,0%).

В ходе проверки произведен расчет суммы поступления в бюджет дополнительных доходов в случае установления ставок налога на имущество физических лиц в максимальных размерах, предусмотренных Федеральным законом от 9 декабря 1991 года № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц». Согласно этому расчету принятие ставок по налогу на имущество физических лиц в максимальных размерах позволило бы увеличить доходную часть бюджета города в 2009 году на 26644,4 тыс. рублей, в 2010 году – на 30227,8 тыс. рублей. В ходе проверки произведен расчет суммы поступления в бюджет дополнительных доходов в случае установления максимально предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации ставок земельного налога в отношении земельных участков под объектами торговли, общественного питания, бытового обслуживания и т.д.

Расчет суммы поступления в бюджет дополнительных доходов в случае установления максимально предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации ставок земельного налога в отношении земельных участков под объектами показал, что принятие ставок земельного налога в максимальном размере позволило бы увеличить доходную часть бюджета города в 2009 году на 39875,4 тыс. рублей, в 2010 году на 56234,3 тыс. рублей.

В результате бесплатного использования земельных участков в нарушение ст. 65 Земельного кодекса Российской Федерации всего в бюджет не поступило 4718,1 тыс. рублей, в том числе: МУП г. Шахты «Артемовский рынок» – 4492,7 тыс. рублей, земельные участки под 40 котельными, находящимися в аренде у ООО «Региональные коммунальные системы» – 195,9 тыс. рублей, МУП «Специализированная служба по вопросам похоронного дела» – 29,5 тыс. рублей.

Приобретение прав и предоставление земельных участков с нарушением земельного законодательства, несоблюдение норм предоставления земельных участков допущено на общую сумму 1216,7 тыс. рублей.

Так, проверкой установлено, органом местного самоуправления приняты решения о предоставлении в собственность 7 земельных участков общей площадью 24747,7 кв. м, кадастровой стоимостью 42526,2 тыс. рублей собственникам объектов незавершенных строительством, что не соответствует статье 36 Земельного кодекса Российской Федерации. Степень готовности объектов незавершенных строительством от 4% до 44%. Цель предоставления земельных участков общей кадастровой стоимостью 42526,2 тыс. рублей не достигнута. Решение органа местного самоуправления не учитывает необходимости соблюдения баланса публичных и частных интересов при возведении объектов капитального строительства на сумму сделок 2968,8 тыс. рублей.

Установлено, что земельный участок с 24 августа 2008 года по 29 октября 2010 года использовался без разрешительных документов на реконструкцию объекта капитального строительства и в отсутствии информации о целевом использовании земельного участка. При применении Комитетом по управлению имуществом ставки арендной платы в период действия договора, установленной решением

Шахтинской городской Думы от 27 декабря 2007 года № 400 «Об определении размера арендной платы, порядка, условий и сроков внесения арендной платы за использование земельных участков, находящихся в муниципальной собственности города Шахты, об определении размера арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена», для земельных участков под автозаправочной станцией в консолидированный бюджет Ростовской области дополнительные поступления арендной платы могли составить в 2009 году – 962,2 тыс. рублей, за одиннадцать месяцев 2010 года – 932,0 тыс. рублей. В результате недостаточного контроля со стороны Комитета по управлению имуществом не обеспечено дополнительного поступления в бюджет 1894,2 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что при расчете цены выкупа земельного участка применена налоговая ставка земельного налога ниже ставки земельного налога установленной в отношении данного земельного участка согласно решению Шахтинской городской Думы от 8 ноября 2005 года № 111 «Об установлении земельного налога на территории города Шахты». При расчете применена ставка в размере 1%, установленная в отношении земельных участков под объектами торговли, общественного питания, бытового обслуживания. В результате несоблюдения Комитетом по управлению имуществом при расчете цены выкупа земельного участка ставки земельного налога, установленной согласно решению Шахтинской городской Думы от 8 ноября 2005 года № 111 «Об установлении земельного налога на территории города Шахты», в консолидированный бюджет Ростовской области не поступило доходов от продажи земельных участков в сумме 22,0 тыс. рублей, в том числе в областной бюджет – 4,4 тыс. рублей, местный бюджет – 17,6 тыс. рублей.

В 2009 году процедура банкротства возбуждена в отношении 37 организаций, имеющих задолженность в бюджет города в сумме 48848,0 тыс. рублей, окончена – по 27 организациям, имеющим задолженность в бюджет города в сумме 440258,0 тыс. рублей. В январе–октябре 2010 года процедура банкротства возбуждена в отношении 23 организаций, имеющих задолженность в бюджет города в сумме 31481,0 тыс. рублей, окончена в отношении 24 организаций, имеющих задолженность в бюджет города в сумме 13288,0 тыс. рублей.

Таким образом, в результате банкротства предприятий и списания задолженности потери местного бюджета в 2009 году составили 440014,7 тыс. рублей (в том числе по ОАО «Ростовуголь» – 395905,3 тыс. рублей), в 2010 году – 20449,2 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением Администрации Ростовской области от 2 апреля 2002 года № 139 «О выделении бюджетного кредита Администрации города Шахты», соглашением Министерства финансов Ростовской области от 17 апреля 2002 года №14-55/БК о предоставлении бюджетного кредита, городу Шахты в 2002 году за счет средств областного бюджета выделен бюджетный кредит в сумме 11000,0 тыс. рублей для последующего выделения бюджетного кредита на пополнение оборотных средств ОАО «Донбассводоснабжение» на возвратной основе со сроком погашения до 25 декабря 2003 года. В установленный

срок ОАО «Донбассводоснабжение» не произвело возврат бюджетного кредита на счет местного бюджета, выделенного на пополнение оборотных средств на возвратной платной основе в сумме 11000,0 тыс. рублей, так как определением Арбитражного суда Ростовской области от 31 октября 2003 года на предприятии ОАО «Донбассводоснабжение» введена процедура внешнего управления. На момент настоящей проверки возврат бюджетных средств в местный бюджет ОАО «Донбассводоснабжение» не производился.

По состоянию на 1 декабря 2010 года сумма задолженности ОАО «Донбассводоснабжение» в местный бюджет по возврату бюджетного кредита с учетом штрафных санкций составляет 12574,1 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 26 сентября 2003 года № 453 «О предоставлении бюджетных ссуд муниципальным образованиям области для последующего кредитования предприятий жилищно-коммунального хозяйства на проведение работ по подготовке объектов жилищно-коммунального хозяйства к осенне-зимнему периоду 2003–2004 годов», соглашением Министерства финансов Ростовской области от 14 октября 2003 года № 126-55/БС-03 о предоставлении бюджетной ссуды, администрацией города Шахты МУП г. Шахты «Тепловые сети» предоставлен беспроцентный бюджетный кредит в сумме 11000,0 тыс. рублей.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу, по состоянию на 1 декабря 2010 года сумма задолженности МУП г. Шахты «Тепловые сети» в местный бюджет по возврату бюджетного кредита составляет 818,1 тыс. рублей.

Выборочной проверкой полноты отражения в реестре объектов муниципальной собственности установлено, что в нарушение Положения об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества г. Шахты, утвержденного распоряжением мэра от 26 января 2009 года № 231 «О совершенствовании учета муниципального имущества муниципального образования «Город Шахты», в реестре муниципального имущества по состоянию на 1 ноября 2010 года не учтены акции муниципального образования общей номинальной стоимостью 10752,0 тыс. рублей, следовательно, Комитетом в нарушение Инструкции по бюджетному учету № 148н не были приняты к бюджетному учету с отражением в Главной книге объекты бюджетного учета: имущество, составляющее муниципальную казну общей первоначальной балансовой стоимостью 610824,7 тыс. рублей, а также финансовые вложения (акции в количестве 13664 штук) на общую сумму 10752,0 тыс. рублей. Кроме этого, данные внесенного в Реестр имущества на 16199,8 тыс. рублей не соответствуют утвержденному порядку ведения Реестра и учета муниципального имущества.

Комитетом по управлению имуществом за 2009 год занижена стоимость нефинансовых активов на сумму 4610,95 тыс. рублей, что привело к искажению отчетности (форма 0503130).

Проверкой своевременности платежей установлено, что по заключенному с ООО «Региональные коммунальные системы» (учредитель и директор Т.Ф. Лесовцева) договору аренды муниципального имущества от 4 октября 2010

года № 709 установлено, что сумма неоплаты по указанному договору с момента его заключения по состоянию на 1 декабря 2010 года составляет 310,8 тыс. рублей, в том числе пени 1,0 тыс. рублей. Кроме этого, несвоевременное перечисление 2 муниципальными унитарными предприятиями отчисления от прибыли составили в общей сумме 164,4 тыс. рублей (МУП г. Шахты «Спецавтохозяйство» и МУП г. Шахты «Студия ДТВ»).

В нарушение п. 2 ст. 3 Федерального закона от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» осуществлена продажа жилого дома с ценой продажи 61,6 тыс. рублей.

Неперечисление в бюджет города части прибыли муниципальных унитарных предприятий (МУП г. Шахты «Водоканал», учредитель Т.Ф. Лесовцева), оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, составило 533,4 тыс. рублей, в том числе в 2009 году – 339,3 тыс. рублей, в 2010 году – 194,1 тыс. рублей.

Проверкой установлены нарушения в управлении унитарными предприятиями из-за непринятия органами местного самоуправления города своевременных действенных, предусмотренных законодательством мер по улучшению финансовой устойчивости муниципальных предприятий, сокращению их кредиторской и дебиторской задолженности. Банкротство МУП г. Шахты «Благоустройство города» привело к отчуждению из муниципальной собственности объектов недвижимости, переданных в хозяйственное ведение, общей балансовой стоимостью 7006,0 тыс. рублей (2006 год), МУП г. Шахты «Промстоки» и МУП г. Шахты «Водоканал» общей балансовой стоимостью 20536,94 тыс. рублей (2009 год). Списание имущества с остаточной стоимостью 89,0 тыс. рублей привело к увеличению убытков МУП г. Шахты «Водоканал».

Соответствующие меры, направленные на восстановление платежеспособности должников с целью дальнейшей эффективной деятельности предприятий, эффективного использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении, администрацией города не рассматривались и не принимались.

В муниципальном образовании установлены нарушения при проведении конкурсов на общую сумму 1310,1 тыс. рублей.

Так, аукцион на право заключения договора аренды имущественного комплекса по транспортировке сточных вод муниципального образования «Город Шахты» проведен с нарушением пункта 3 статьи 15, пунктов 1, 3 статьи 18 Федерального закона от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (цена договора аренды 460,1 тыс. рублей).

С нарушением процедуры был проведен конкурс на размещение муниципального заказа по обеспечению водоснабжения муниципального образования, муниципальный контракт не заключался, а был заключен договор аренды муниципального имущества с ООО «Водоканал» с размером годовой арендной платы 850,0 тыс. рублей на период с 1 февраля 2009 года по 25 января 2010 года, а не на 6 лет, как было предусмотрено условиями конкурса.

В рамках настоящего контрольного мероприятия была проведена проверка соблюдения законодательства по распоряжению и использованию имуществен-

ного комплекса общественно-делового центра и деятельности Муниципального автономного учреждения «Многофункциональный центр предоставления муниципальных услуг г. Шахты» («Город будущего»), которая вскрыла ряд нарушений и отсутствие должного контроля за деятельностью автономного учреждения.

Установлено, что собственником объекта недвижимости общественно-делового центра в 2007 году стала коммерческая организация ООО «Траст-Групп» в результате ряда сделок после признания банкротом Шахтинского городского муниципального предприятия пассажирского электротранспорта. В дальнейшем объекты недвижимости переданы собственником в основном в аренду ООО Общественно-деловому центру «Город будущего». В свою очередь «Город Будущего» передал помещения в аренду и безвозмездное пользование различным организациям.

Земельные участки площадью 40499,6 кв. м, размером земельного налога 788,5 тыс. рублей, а также площадью 3200,4 кв. м, размером земельного налога 40,0 тыс. рублей в год использовались не как земли под объектами транспорта, т. е. не в соответствии с целями назначения, а под общественно-деловой центр, что значительно повлияло на размер поступлений в местный бюджет в виде земельного налога. Решением городской Думы от 25 ноября 2010 года № 61 «О внесении изменений в решение городской Думы города Шахты «Об установлении земельного налога на территории города Шахты» ставка земельного налога для земель под общественно-деловыми центрами определена в размере 0,01%, вступающее в силу с 1 января 2011 года (ранее для этого земельного участка была 1,5%), что повлияет на сумму платежей в бюджет в виде земельного налога. При сохранении ставки 1,5% от кадастровой стоимости поступления могли составить (расчетно) порядка 6,0 млн. рублей. Кроме этого, МАУ «МФЦ г. Шахты» использует помещения, включая переданные другим организациям, без оплаты за услуги теплоснабжения и электроэнергии.

В ходе проверки установлен факт предоставления мэром г. Шахты С.А. Пономаренко, как физическим лицом, займов (беспроцентных и без обеспечения) на развитие МАУ «МФЦ г. Шахты» на общую сумму 16205,6 тыс. рублей. Указанная сумма в рамках заключенных 6 договоров займа была внесена доверенным лицом Т.Б. Гольцевой наличными деньгами в кассу МАУ «МФЦ г. Шахты» по 84 приходным ордерам в период с 1 ноября 2009 года по 30 сентября 2010 года (различными платежами в размерах от 5,7 тыс. рублей до 892,0 тыс. рублей за 1 раз). На указанные заемные средства было приобретено движимое имущество для МАУ «МФЦ г. Шахты» (компьютеры, офисная техника, мебель и др.). В то же время данные бухгалтерского учета об объемах и стоимости платных услуг, получаемых МАУ «МФЦ г. Шахты», свидетельствовали о недостаточности собственных средств для погашения займов.

Проверка установила, что на основании обращения директора МАУ «МФЦ г. Шахты» Н.В. Кучеровой, ходатайства заместителя главы администрации М.А. Сударкиной были внесены изменения в постановления мэра города, утвердившего муниципальную программу «Город без очередей» и порядок предоставления за счет средств местного бюджета субсидий муниципальным автономным

учреждениям. Затем в решение о бюджете города на 2010 год (решение городской Думы г. Шахты от 28 октября 2010 года № 50) о предоставлении из местного бюджета субсидии МАУ «МФЦ г. Шахты» на развитие в сумме 16200,0 тыс. рублей. После получения МАУ «МФЦ г. Шахты» средств местного бюджета учреждением осуществлено возмещение использованных заемных средств на расчетный счет физического лица (заимодавца) С.А. Понамаренко.

Таким образом, фактически средства из местного бюджета в сумме 16199,88 тыс. рублей были направлены автономному учреждению не на развитие, а на погашение займов, что свидетельствует о субсидиарной ответственности бюджета по долгам муниципального автономного учреждения, что не предусмотрено законодательством.

При проверке расчета объемов муниципального задания МАУ «МФЦ г. Шахты», установлено, что указанная в расчете сумма объема задания на 2009 год в стоимостном выражении завышена на 1131,9 тыс. рублей.

При расходовании заемных средств МАУ «МФЦ г. Шахты» допущены нарушения правил бухгалтерского учета: к проверке представлены 3 копии бухгалтерских балансов учреждения за 2009 год, имеющие различные отчетные данные, общая сумма выявленных нарушений по первоначальной бухгалтерской отчетности составила 3667,0 тыс. рублей; несоответствие данных в платежных документах документам (договорам займа), являющимся основанием для осуществления финансовой операции, составляют 2473,7 тыс. рублей.

Нарушение порядка ведения кассовых операций в части нарушений указаний Центрального Банка при расчете наличными деньгами МАУ «МФЦ г. Шахты» составляет 3436,1 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения порядка и сроков перечисления, а также целевого использования субвенции, предоставленной на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, установлено, что нарушения в использовании этих средств были выявлены во всех 16 проверенных учреждениях на общую сумму 487,6 тыс. рублей.

Проверкой установлено нецелевое использование средств в 16 проверенных школах в сумме 208,4 тыс. рублей в связи с неправомерной оплатой за счет областного бюджета расходов по подписке на периодические издания и приобретению художественной литературы, не связанных с реализацией общеобразовательных программ и осуществлением государственного полномочия: общеобразовательными учреждениями были произведены расходы за счет субвенции на общую сумму 204,7 тыс. рублей на подписку периодических изданий: «Торги и конкурсы», «Мой профсоюз», «Молот», «Шахтинские известия», «Мурзилка», «Наше время», «Простоквашино», «Праздник в школе», «Школьная библиотека» и др., в 2 из 16 проверенных общеобразовательных учреждений – на приобретение художественной литературы («Ребята и зверята», «Поросенок.ru», «Песни для детей», «Оруженосец Кашка», «Улица Сезам. Будь здоров», «Крокодил Гена и его друзья», «Азбука сказочная») на общую сумму 3,7 тыс. рублей, что является нецелевым использованием бюджетных средств.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы были допущены в 8 образовательных учреждениях на сумму 271,9 тыс. рублей. Связано это с неправомерным установлением и выплатой: компенсационных и стимулирующих надбавок за работу, не входящую в круг должностных обязанностей; неправомерным применением повышающих коэффициентов к должностным окладам и другие.

Так, переплата и неположенная выплата заработной платы в МОУ лицей № 6 и МОУ лицей № 11 составила 9,5 тыс. рублей (превышения должностных окладов библиотекарей). В МОУ СОШ № 25, МОУ лицей № 26, МОУ СОШ № 38 в нарушение постановления мэра от 27 октября 2008 года № 172 и положений о компенсационных выплатах указанных общеобразовательных учреждений были завышены максимально допустимые размеры доплат педагогическим работникам за работу по ведению делопроизводства и архива на 5%, в результате переплата и неположенная выплата заработной платы составила 19,6 тыс. рублей. В нарушение постановления мэра от 27 октября 2008 года № 172 и вышеуказанных положений МОУ СОШ № 20, МОУ лицей № 26 об установлении доплат за работу во вредных и тяжелых условиях труда произведена доплата учителю химии МОУ лицей № 26 за работу во вредных условиях труда в размере 12% от тарифной ставки без учета фактической занятости в неблагоприятных условиях труда. Кроме того, работникам из числа административно-хозяйственного персонала (главный бухгалтер, секретарь-машинистка, бухгалтер, кассир) и учителю английского языка МОУ СОШ № 20 доплата за работу во вредных и тяжелых условиях труда в размере 12% от должностного оклада, тарифной ставки выплачивалась без проведения аттестации рабочих мест. В результате допущена переплата и неположенная выплата заработной платы на общую сумму 56,9 тыс. рублей.

В нарушение постановления мэра от 27 октября 2008 года № 172 и положения об установлении должностных окладов и выплат компенсационного и стимулирующего характера руководителям образовательных учреждений, утвержденного приказом департамента образования от 11 января 2009 года № 1/1, был издан приказ по МОУ СОШ № 22 от 24 декабря 2009 года № 196 о выплате директору школы Е.И. Галактионовой персонального повышающего коэффициента в размере 1,35 от должностного оклада, в результате в 2009 году допущена переплата заработной платы на сумму 19,1 тыс. рублей. Кроме того, директорам и заместителям руководителей из числа педагогических работников МОУ лицей № 6, МОУ гимназия № 10, МОУ лицей № 11, МОУ лицей № 26 за выполняемую ими преподавательскую нагрузку по тарификации, которая совместительством не является, применялся повышающий коэффициент в размере 15% за высокие результаты работы, в результате допущена переплата и неположенная выплата заработной платы указанным работникам на общую сумму 166,8 тыс. рублей.

Установлены недоплаты заработной платы работникам образовательных учреждений в общей сумме 7,3 тыс. рублей. Так, должностной оклад библиотекаря МОУ гимназия № 10 определен в размере 4285,0 рублей вместо установленного размера для данной должности, предусмотренного действующим законодательством, в размере 4710,0 рублей. В результате допущена недоплата заработной платы в проверяемом периоде на общую сумму – 6,6 тыс. рублей. Выборочной

проверкой правильности начисления и выплаты денежной компенсации на книгоиздательскую продукцию и периодические издания педагогическим работникам установлено, что учителю начальных классов МОУ лицей № 6 во время нахождения в отпуске по уходу за ребенком с 6 марта 2010 года не выплачена указанная компенсация в размере 0,7 тыс. рублей.

Проверкой достоверности бухгалтерского учета и отчетности в части отражения кредиторской задолженности, отсутствия (наличия) просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, установлено следующее.

В ходе проверки справок о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности департамента образования, МОУ ДОД ДЮСШ № 5 и МОУ СОШ № 14 по состоянию на 1 число каждого месяца установлено, что просроченная кредиторская задолженность не числилась. Однако в ходе проверки выявлено несоблюдение сроков оплаты, установленных контрактами (договорами). Общая сумма нарушений по двум образовательным учреждениям составила: на 1 марта 2009 года – 46,4 тыс. рублей, на 1 апреля 2009 года – 2,9 тыс. рублей, на 1 мая 2009 года – 5,8 тыс. рублей, на 1 мая 2010 года – 46,4 тыс. рублей.

В результате в проверяемом периоде установлены отдельные случаи нарушений соблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников покрытия дефицита местного бюджета. Наличие просроченной кредиторской задолженности было допущено в результате несоблюдения сроков оплаты по договорам, заключенным с поставщиками услуг.

Проверкой соблюдения администрацией города Шахты бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных ей на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлено следующее.

Выборочной проверкой обоснованности утверждения штатной численности и фонда заработной платы на 2009 и 2010 годы, соответствия утвержденных штатных расписаний штатным нормативам и действующим нормативным актам, правильности определения окладов, надбавок и доплат, законности выплаты заработной платы работникам администрации, установлены факты недоплаты материальной помощи в нарушение требований Областного закона от 9 октября 2007 года № 786-ЗС и Положения о порядке выплаты материальной помощи муниципальным служащим аппарата и структурных подразделений администрации города, утвержденного распоряжением мэра от 30 марта 2005 года № 21/1.

При расчете материальной помощи в денежное содержание не включалась ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу (тарифной ставке) граждан, допущенных к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудников структурных подразделений по защите государственной тайны. В результате недоплата материальной помощи составила в общей сумме 444,6 тыс. рублей.

Выборочной проверкой целевого использования бюджетных средств, выде-

ленных в 2009 году администрации по подразделу 0104, установлено, что за счет средств, выделенных подстатье КОСГУ 221, были оплачены работы по установке телефона на 7,6 тыс. рублей, которые подлежало осуществлять за счет средств, выделенных по подстатье КОСГУ 226. Согласно представленным расчетам к бюджетной смете расходы по установке телефона были запланированы по подстатье КОСГУ 221 «Услуги связи». За счет средств, выделенных по подстатье КОСГУ 225, были оплачены работы по монтажу и наладке узла учета теплоэнергии на 80,9 тыс. рублей, которые подлежало осуществлять за счет средств, выделенных по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги». Согласно расчетам к бюджетной смете указанные расходы были запланированы по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

За счет средств, выделенных по подстатье КОСГУ 226, были оплачены работы по изготовлению и монтажу информационного стенда на сумму 96,9 тыс. рублей, по изготовлению информационных табличек на 3,5 тыс. рублей, которые подлежало осуществлять за счет средств, выделенных по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» или 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в соответствии с критериями отнесения. Согласно расчетам к бюджетной смете эти расходы были запланированы по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Также были произведены расходы по изготовлению лент «Почетный гражданин г. Шахты» в общей сумме 3,2 тыс. рублей, которые подлежало осуществлять за счет средств, выделенных по статье 290 «Прочие расходы». Согласно расчетам к бюджетной смете данные расходы были запланированы по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

За счет средств, выделенных по подразделу 0605, подстатье КОСГУ 226, были оплачены работы по изготовлению и установке охранных знаков на 69,0 тыс. рублей. Расходы по изготовлению охранных знаков подлежало осуществлять за счет средств, выделенных по статье 310 или 340 в соответствии с критериями отнесения. Согласно расчетам к бюджетной смете на 2009 год указанные расходы были запланированы по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Таким образом, администрацией города произведено в 2009 году планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в общей сумме 261,1 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что за счет средств, выделенных в 2010 году по подстатье КОСГУ 226, были оплачены работы по изготовлению табличек на сумму 24,0 тыс. рублей, которые следовало осуществлять за счет средств, выделенных по статье КОСГУ 340 в соответствии с критериями отнесения. Данные расходы были запланированы по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги». Были произведены расходы по изготовлению пригласительных в конвертах в общей сумме 17,2 тыс. рублей, которые подлежало осуществлять за счет средств, выделенных по статье КОСГУ 290 «Прочие расходы». Указанные расходы были запланированы по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги». Таким образом, администрацией произведено в 2010 году планирование бюджетных

средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в общей сумме 41,2 тыс. рублей.

Кроме того, в проверяемом периоде за счет средств, выделенных по подразделу 0503 «Благоустройство», подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», были оплачены работы по благоустройству кладбищ на сумму 106,9 тыс. рублей. Также администрацией города были произведены расходы на содержание и благоустройство «Городского парка культуры и отдыха» в 2009 году на сумму 3123,5 тыс. рублей, в 2010 году на 626,7 тыс. рублей. В реестре муниципального имущества данные объекты отсутствуют, право собственности на земельные участки не оформлено. Таким образом, администрацией использованы бюджетные средства на содержание объектов недвижимости, не зарегистрированных в муниципальной собственности.

Проверкой установлено, что начисление заработной платы департаментом труда и социального развития города (далее – ДТСР) и Центром социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» № 1 города Шахты (далее – ЦСО № 1) осуществлялось за несколько дней до завершения текущего месяца. Следовательно, начисление и выплата заработной платы работникам производились с нарушением правил бухгалтерского учета. Таким образом, при расходовании субвенции, выделенной на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, указанное нарушение допущено ДТСР в сумме 16095,3 тыс. рублей. Аналогично при расходовании субвенции, выделенной на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан, указанное нарушение допущено ЦСО № 1 в сумме 16137,9 тыс. рублей.

Кроме этого, при проверке первичных учетных документов на предмет целевого использования, правильности и обоснованности расходования средств установлено, что в нарушение п. 5 Порядка расходования субвенции областного бюджета ДТСР были оплачены расходы по техническому обслуживанию средств охранной и тревожной сигнализации, т.е. осуществлены нецелевые расходы в сумме 6,6 тыс. рублей. Аналогично при расходовании субвенции на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан осуществлены расходы на техническое обслуживание имущества, т.е. на цели, не предусмотренные условиями их выделения из бюджета, определенные нормативно-распорядительными документами, нецелевое использование бюджетных средств, допущенное ЦСО № 1, составило 16,0 тыс. рублей.

В ходе проверки ЦСО № 1 установлено нарушение правил бюджетного учета в сумме 82,7 тыс. рублей в связи с тем, что объект основных средств (Мини-АТС) не был поставлен на баланс, инвентарная карточка на данный объект основных средств не заводилась, в оборотную ведомость по учету основных средств информация о ней не вносилась.

Проверкой первичных учетных документов установлено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 39,8 тыс. рублей в связи с тем, что полученное ЦСО № 1 оборудование (сплит-системы) было принято в ноябре 2009

года к бухгалтерскому учету, однако на момент проверки не было установлено, находилось на складе в упаковке.

При проверке соблюдения порядка и сроков перечисления, а также целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, в том числе по организации приема и оформления документов, необходимых для присвоения звания «Ветеран труда», установлено несоблюдение установленного трехдневного срока перечисления субвенции от 1 до 10 дней на общую сумму 69480,6 тыс. рублей.

Кроме этого, при проведении встречных проверок соблюдения порядка использования бюджетных средств, направленных на возмещение расходов по оказанию услуг по изготовлению и ремонту зубных протезов согласно Областному закону от 22 октября 2004 года № 175-ЗС «О социальной поддержке ветеранов труда», установлено отсутствие в МУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1» подтверждающих документов (заказ-нарядов) по факту выполнения льготного зубопротезирования ветеранов труда, в результате МУЗ «Стоматологическая поликлиника № 1» учтено и предъявлено ДТСР к оплате 38,1 тыс. рублей, т. е. допущены неподтвержденные расходы бюджетных средств на указанную сумму. При проверке заказ-нарядов на льготное протезирование в МУЗ «Стоматологическая поликлиника № 2» установлено, что данные бухгалтерского учета не соответствуют первичным документам на общую сумму 9,2 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства, целевого и эффективного использования субсидий, выделенных в 2009 году и текущем периоде 2010 года бюджету муниципального образования «Город Шахты» для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам строительства, реконструкции и капитального ремонта в части расходов на капитальный ремонт объектов, установлено следующее.

Установлено, что с 2005 года при проведении капитального ремонта МУЗ ГБСМП сменились 3 подрядные организации, средства регулярно выделялись на эти цели из областного и местного бюджета. Согласно заключенному в 2010 году контракту с ООО «НПФ «Голдком» г. Шахты был установлен срок окончания работ – 31 декабря 2010 года, который продлен согласно дополнительному соглашению до 31 января 2011 года. До настоящего момента объект не введен в эксплуатацию. При проведении проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2010 году на осуществление мероприятий по капитальному ремонту пятиэтажного роддома МУЗ ГБСМП им. Ленина по ул. Шевченко, 153, в г. Шахты, установлено, что стоимость муниципального контракта от 21 сентября 2010 года № 41 была завышена сторонами на величину налога на добавленную стоимость (далее – НДС), учтенного при определении максимальной цены контракта, т.е. на 4487,0 тыс. рублей, что привело к завышению стоимости оплаченных по состоянию на 24 декабря 2010 года работ на сумму 2695,9 тыс. рублей.

Кроме этого установлено, что указанный муниципальный контракт на общую

сумму 29 415,1 тыс. рублей был заключен с нарушением ряда положений ч. 3 ст. 38 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», в части несоответствия отдельных положений муниципального контракта проекту контракта, входящему в состав утвержденной аукционной документации. Кроме этого, пункт 3.2 муниципального контракта не соответствует положениям проекта муниципального контракта в части перечисления первой оплаты, которая производится после выполнения подрядчиком 50% объемов работ, а также пункт 5.2.4 контракта не соответствует положениям проекта муниципального контракта в части отсутствия в нем указания на то, что материалы, которые используются при производстве работ, должны быть согласованы к применению Роспотребнадзором.

В рамках настоящего контрольного мероприятия были проведены выборочные контрольные обмеры выполненных подрядной организацией ООО НПФ «Голдком» объемов работ по капитальному ремонту здания пятиэтажного роддома МУЗ ГБСМП им. В.И. Ленина в г. Шахты Ростовской области. Обмеры производились по отдельным видам работ, указанным в актах приемки выполненных работ по ф. КС-2, на общую сумму 17672,9 тыс. рублей без НДС. По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлен факт завышения объемов выполненных работ на общую сумму 1269,9 тыс. рублей, выразившийся в невыполнении части работ по электроосвещению, благоустройству, окраске фасадов, устройству покрытия козырька входа и др.

В рамках настоящего контрольного мероприятия проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на завершение строительства многофункционального спортивного зала. По итогам выборочных контрольных обмеров установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 423,6 тыс. рублей. Так, по состоянию на 16 декабря 2010 года не были выполнены работы по устройству поручней из твердолиственных пород, установке термометров в узле управления и пластика прозрачного (оргстекла) в спортивном зале.

Проверкой целевого и эффективного использования субсидий, выделенных бюджету муниципального образования «Город Шахты» в 2009 году и текущем периоде 2010 года для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления в части расходов на капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства и обеспечению мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов (выборочно), установлено, что по итогам аукциона между МУ «Департамент ЖКХ» (муниципальный заказчик) и ООО «Водоканал» (подрядчик) был заключен муниципальный контракт от 13 июля 2009 года № 25 на сумму 123543,3 тыс. рублей. Муниципальный заказ на сумму 123543,4 тыс. рублей был размещен МУ «Департамент ЖКХ» г. Шахты с нарушением требований Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». В нарушение положений ч. 3 ст. 38 Федерального закона от 21 июля 2005 года

№ 94-ФЗ отдельные положения муниципального контракта от 13 июля 2009 года №25 на капитальный ремонт водоводов г. Шахты, заключенного на сумму 123543,4 тыс. рублей, не соответствовали проекту контракта, входящему в состав утвержденной аукционной документации.

При проведении выборочных контрольных обмеров выполненных подрядными организациями ООО ПКФ «Стройсервис», Шахтинским филиалом ЗАО «Союзлифтмонтаж-Юг», ООО «ПГС-Баланс» и ООО «Югспецсервис» объемов работ по капитальному ремонту многоквартирных жилых домов, расположенных соответственно по адресам: ул. Текстильная, 10, ул. Текстильная, 7, и ул. Индустриальная, 3, в г. Шахты Ростовской области, установлены факты завышения объемов выполненных работ на общую сумму 370,6 тыс. рублей.

В рамках настоящей проверки проведен анализ соблюдения в муниципальном образовании «Город Шахты» законодательства в области тарифной политики и утвержденного Региональной службой по тарифам Ростовской области предельного индекса при изменении размера платы граждан за коммунальные услуги, который показал, что в 2009 году тариф, утвержденный администрацией города, составлял 57 рублей 84 копейки за м³. Оплата населением этого тарифа производилась в объеме 50%, или 28 рублей 92 копейки. Оставшаяся часть платежей погашалась за счет субсидирования из областного бюджета.

На 2010 год первоначально тариф был утвержден в размере 33 рубля 63 копейки. В течение года он вырос до 48 рублей 34 копеек. Причинами роста тарифа на водоснабжение в 2010 году стали: увеличение процента потерь воды с 48,4% до 58,3%, а также увеличение тарифа на 19,3 % (с 9 рублей 15 копеек до 10 рублей 92 копеек) на покупную воду от ОАО «Донская Водная Компания».

В целях получения финансовой поддержки из Фонда содействия реформированию ЖКХ муниципальным образованием было принято решение об оплате населением тарифов в 100% объеме. Таким образом, при общем уменьшении тарифа для города в 2010 году (48 рублей 34 копейки) по сравнению с 2009 годом (57 рублей 84 копейки), фактическая оплата населением услуг по водоснабжению выросла с 28 рублей 92 копеек до 48 рублей 34 копеек или на 67,1%.

Средневзвешенные тарифы на водоотведение в 2010 году также увеличились и составили 30 рублей 13 копеек, что на 11,3% выше показателей 2009 года (27 рублей 8 копеек). Причинами роста тарифов стали: увеличение стоимости энергоносителей (для работы канализационных насосных станций) и увеличение индекса потребительских цен (инфляция).

Предыдущей тематической проверкой, проведенной Палатой в 2007 году, также был зафиксирован рост тарифов на водоснабжение при увеличении количества водопотерь. Так, в 2006 году тариф на отпускаемую воду был утвержден в сумме 12 рублей 29 копеек с учетом объема утечек – 50%, в 2007 году тариф составил 21 рубль 7 копеек, показатель водопотерь увеличился до 71,0%. Такая тенденция свидетельствует о недостаточности мер, принимаемых администрацией города, по снижению объема утечек в течение последних 5 лет.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Проверка показала, что бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании, формирование и исполнение бюджета города Шахты, осуществление бюджетных расходов в целом соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем выявлены нарушения и недостатки в использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета и средств местного бюджета при реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами, непринятие мер по предотвращению банкротства муниципальных унитарных предприятий, а также нарушения правил бюджетного учета и целый ряд других нарушений:

- нецелевое использование средств областного бюджета составило 231,0 тыс. рублей, в том числе: муниципальными общеобразовательными учреждениями – 208,4 тыс. рублей, Департаментом труда и социального развития – 6,6 тыс. рублей, ЦСО № 1 – 16,0 тыс. рублей;

- завышение объемов работ по капитальному ремонту многоквартирных жилых домов, роддома МУЗ ГБСМП им. Ленина, строительству многофункционального спортивного зала с закрытым плавательным бассейном – в общей сумме 2064,2 тыс. рублей, а также завышение стоимости контракта на капитальный ремонт роддома МУЗ ГБСМП им. Ленина на величину НДС, что привело к завышению стоимости оплаченных работ на сумму 2695,9 тыс. рублей;

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы в общей сумме 281,8 тыс. рублей, в том числе муниципальными общеобразовательными учреждениями – 271,9 тыс. рублей, ЦСО № 1 – 9,9 тыс. рублей;

- недоплаты заработной платы – 451,9 тыс. рублей, в том числе работникам администрации города – 444,6 тыс. рублей, работникам муниципальных общеобразовательных учреждений – 7,3 тыс. рублей;

- использование администрацией города средств местного бюджета на содержание объектов, не зарегистрированных в муниципальной собственности, – 3857,1 тыс. рублей;

- нарушение условия получения межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности, не отраженной в бюджетном учете, в двух учреждениях образования;

- нарушение порядка применения бюджетной классификации, допущенное администрацией города, – 302,3 тыс. рублей;

- заключение муниципальных контрактов с нарушением объявленных условий торгов – 152958,5 тыс. рублей (строительство, реконструкция, капитальный ремонт);

- неэффективная деятельность при расходовании ЦСО № 1 бюджетных средств – 39,8 тыс. рублей;

- нарушения правил бюджетного учета: начисление заработной платы осуществлялось до завершения текущего месяца – 32233,2 тыс. рублей; прочие нарушения бухгалтерского учета – 91,9 тыс. рублей;

- несвоевременное перечисление ДТСП бюджетных средств получателям

– 69480,6 тыс. рублей, неподтвержденные расходы бюджетных средств – 38,1 тыс. рублей;

– задолженность по состоянию на 1 ноября 2010 года: по налоговым платежам – 116860,0 тыс. рублей, по административным штрафам – 9241,1 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки – 26053,4 тыс. рублей, задолженность по соглашениям об исполнении обязательств за фактически используемые земельные участки – 50,3 тыс. рублей, за муниципальное имущество – 3336,4 тыс. рублей;

– не возвращены бюджетные средства в общей сумме 13392,2 тыс. рублей (ОАО «Донбассводоснабжение» и МУП г. Шахты «Тепловые сети»);

– несоблюдение при расчете цены выкупа земельного участка ставки земельного налога, в результате чего не поступило в доход бюджета от продажи земельного участка 22,0 тыс. рублей;

– неоплата по договору аренды муниципального имущества (с ООО «Региональные коммунальные сети») – 310,8 тыс. рублей;

– неперечисление в бюджет части прибыли муниципальным предприятием – 533,4 тыс. рублей (МУП г. Шахты «Водоканал»);

– несвоевременное перечисление 2 муниципальными унитарными предприятиями отчислений от прибыли, в сумме 164,4 тыс. рублей (МУП г. Шахты «Спецавтохозяйство» и МУП г. Шахты «Студия ДТВ»);

– нарушения при проведении конкурсов – 1310,1 тыс. рублей;

– непоступление средств в бюджет в результате бесплатного использования земельных участков в сумме 4718,1 тыс. рублей;

– несоблюдение норм предоставления земельных участков – 1216,7 тыс. рублей;

– принятие решения о предоставлении в собственность 7 земельных участков, не соответствующее статье 36 Земельного кодекса Российской Федерации, не учитывающее необходимости соблюдения баланса публичных и частных интересов при возведении объектов капитального строительства на сумму сделок 2968,8 тыс. рублей;

– необеспечение дополнительного поступления в бюджет 1894,2 тыс. рублей из-за нецелевого использования земельного участка;

– непринятие мер по улучшению финансовой устойчивости муниципальных предприятий. Банкротство МУП г. Шахты «Благоустройство города» привело к отчуждению из муниципальной собственности объектов недвижимости, переданных в хозяйственное ведение, общей балансовой стоимостью 7006,0 тыс. рублей, МУП г. Шахты «Промстоки» и МУП г. Шахты «Водоканал» общей балансовой стоимостью 20536,94 тыс. рублей;

– списание имущества с остаточной стоимостью 89,0 тыс. рублей, что привело к увеличению убытков МУП г. Шахты «Водоканал»;

– потери местного бюджета в результате банкротства предприятий и списания задолженности в 2009 году составили 440014,7 тыс. рублей, в 2010 году – 20449,2 тыс. рублей;

– нарушение п. 2 ст. 3 Федерального закона от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» при продаже

жилого дома с ценой продажи 61,6 тыс. рублей;

– нарушения порядка ведения Реестра муниципального имущества – 26951,8 тыс. рублей;

– нарушения правил бухгалтерского учета в части непринятия к учету с отражением в Главной книге объектов муниципальной казны, в том числе в 2009 году – 621576,7 тыс. рублей, в 2010 году – 348754,0 тыс. рублей;

– занижение стоимости нефинансовых активов на сумму 4610,95 тыс. рублей, что привело к искажению отчетности за 2009 год;

– получение заемных средств МАУ «МФЦ» по 6 договорам займа на общую сумму 16205,58 тыс. рублей при недостаточности собственных средств (от платных услуг) на их погашение (по данным бухгалтерской отчетности);

– предоставление субсидии из местного бюджета на развитие автономного учреждения, а фактически возмещения заемщику за счет бюджетного финансирования использованных заемных средств в сумме 16,2 млн. рублей, принятие решения о субсидиарной ответственности по долгам автономного учреждения, не предусмотренное действующим законодательством;

– завышение объема муниципального задания МАУ «МФЦ г. Шахты» на 2009 год в стоимостном выражении составило на 1131,9 тыс. рублей;

– нарушения правил бухгалтерского учета при расходовании заемных средств МАУ «МФЦ г. Шахты» – 3667,0 тыс. рублей;

– несоответствие данных в платежных документах документам (договорам займа), являющимся основанием для осуществления финансовой операции – 2473,7 тыс. рублей;

– нарушение порядка ведения кассовых операций в части нарушений указаний Центрального Банка при расчете наличными деньгами МАУ «МФЦ г. Шахты» – 3436,1 тыс. рублей;

– земельные участки площадью 40499,6 кв. м, размером земельного налога 788,5 тыс. рублей, а также площадью 3200,4 кв. м, размером земельного налога 40,0 тыс. рублей в год использовались не как земли под объектами транспорта, т. е. не в соответствии с целями назначения, а под общественно-деловой центр, что значительно повлияло на размер поступлений в местный бюджет в виде земельного налога, и при сохранении ставки 1,5% от кадастровой стоимости поступления могли составить (расчетно) порядка 6,0 млн. рублей;

Выявлены и другие нарушения и недостатки. В ходе контрольного мероприятия были повторно выявлены нарушения, которые Контрольно-счетной палатой Ростовской области были установлены в 2008 году. В ряде случаев их объемы значительно превысили ранее установленные.

* * *

В соответствии со статьей 22 Областного закона от 6 марта 2002 года № 220-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», на основании решения коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области направлено представление мэру города Шахты С.А. Понамаренко с предложениями об устранении выявленных нарушений, обеспечению комплекса мер по предупреждению

нарушений и недостатков в дальнейшем, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины в городе, а также принятия мер ответственности к должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях.

Органами местного самоуправления как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения во исполнение представления Контрольно-счетной палаты проводилась работа по устранению и прекращению нарушений. Прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы. Произведен возврат в областной бюджет 231,0 тыс. рублей, израсходованных по нецелевому назначению. По фактам завышения стоимости выполненных работ представлены акты выполненных работ на 2064,1 тыс. рублей. Реестры муниципальной собственности приведены в соответствие с требованиями НПА. Приняты НПА по улучшению организации учета муниципального имущества, улучшению финансовой устойчивости муниципальных предприятий и др. По итогам контрольного мероприятия к 57 должностным лицам применены меры дисциплинарной ответственности. К административной ответственности привлечен главный бухгалтер муниципального общеобразовательного учреждения.

Информация по результатам контрольного мероприятия была направлена Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – проверку оставить на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений. На данные предложения получена положительная резолюция. Информация о результатах настоящего контрольного мероприятия направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину. Материалы проверки направлены первому заместителю Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области – Вице-губернатору С.И. Горбань, заместителю Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области С.Ф. Трифонову. Материалы проверки направлены в прокуратуру Ростовской области, в ГУВД Ростовской области. По материалам проверки прокуратурой г. Шахты возбужден ряд уголовных дел.

В городе Шахты 15 февраля 2011 года Главой Администрации (Губернатором) Ростовской области В.Ю. Голубевым при участии первого заместителя Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области А.Л. Носкова, председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуна было проведено совещание по результатам контрольного мероприятия с анализом всех выявленных нарушений и мер, принятых в городе Шахты, по их устранению. Администрации города Шахты Главой Администрации (Губернатором) Ростовской области В.Ю. Голубевым был дан целый ряд поручений, установлен жесткий срок их исполнения.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.И. Глущенко

3.15. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления Боковского района условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 3 декабря 2009 года № 827, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24 сентября 2010 года № 189, от 20 октября 2010 года № 203, удостоверение на право проведения проверки от 24 сентября 2010 года № 189.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления требований бюджетного и налогового законодательства, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета; целевое использование органами местного самоуправления материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области. Материальные ресурсы и финансовые средства, предоставляемые органам местного самоуправления для осуществления отдельных переданных государственных полномочий в соответствии с областным законодательством.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Ананьева (руководитель проверки), Т.Ф. Оборнева, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Володин, Г.И. Гончаров, Д.Е. Даштоян, В.И. Марченко, А.Н. Пащенко, О.Н. Рыльская, Н.В. Хруничева и ведущий специалист отдела строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Верхнедонского района П.И. Калашников.

Проверяемый период: 2009 год и 9 месяцев 2010 года.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Боковский район» проверено 22 объекта, оформлено 24 акта, в том числе 12 актов встречных проверок. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

Результаты контрольного мероприятия:

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в Боковском районе основываются на единой правовой базе, принципах самостоятельности и гласности, единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Проекты бюджета муниципального района, вносимые в него изменения, отчеты об исполнении бюджета утверждаются решениями Собрания депутатов Боковского района и публикуются в региональной газете Боковского и Шолоховского районов Ростовской области «Тихий Дон».

В ходе исполнения бюджета в 2009 году было принято 11 решений Собрания депутатов Боковского района. В результате внесенных изменений плановые назначения по доходам бюджета на 2009 год были уменьшены по сравнению с первоначальными на 51957,0 тыс. рублей, или на 17,97%, и составили 237169,4

тыс. рублей, по расходам – уменьшены на 37287,4 тыс. рублей, или на 12,7%, и составили 256204,3 тыс. рублей. Плановый размер дефицита бюджета составил 19034,9 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что в нарушение пункта 2 статьи 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации решение о бюджете района на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов было опубликовано на 5 календарных дней позже установленного срока.

Установлено, что в решении Соборания депутатов Боковского района от 26 ноября 2008 года № 70 наименование подраздела 0309 утверждено, как «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», подраздела 0406 как «Водные ресурсы». В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2008 года № 145н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» наименование **подраздела 0309** следовало утвердить как «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», наименование подраздела 0406 – как «Водное хозяйство».

В нарушение статей 264.5 и 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Боковский район», утвержденного решением Соборания депутатов Боковского района от 20 сентября 2007 года № 27, в Отчете об исполнении бюджета Боковского района за 2009 год, утвержденном решением Соборания депутатов Боковского района от 27 апреля 2010 года № 9 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2009 год» вышеуказанные показатели в установленном порядке отдельными приложениями к решению Соборания депутатов Боковского района не утверждены.

Проверкой установлено, что показатели по доходам исполнены в сумме 231871,6 тыс. рублей, или 97,8% уточненного плана, по расходам – 246213,0 тыс. рублей, или 96,1% плановых назначений, с предельным дефицитом местного бюджета в сумме 14341,4 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в 2010 году было принято 6 решений Соборания депутатов Боковского района. В результате внесенных изменений плановые назначения по доходам по сравнению с первоначальным решением были увеличены на 55568,9 тыс. рублей, или на 24,0%, и составили 288627,7 тыс. рублей, по расходам увеличены на 57445,3 тыс. рублей, или на 24,0%, и составили 300648,7 тыс. рублей. Плановый размер дефицита бюджета составил 12021,0 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета муниципального района за 9 месяцев 2010 года, исполнение по расходам составило 160991,8 тыс. рублей, или на 54,0% к уточненным годовым назначениям, по доходам – 173245,0 тыс. рублей, или на 60,0% к уточненным годовым назначениям. Бюджет района за 9 месяцев 2010 года исполнен с профицитом в сумме 12253,2 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения в проверяемом периоде Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального района установлено следующее. Согласно Порядку составления и ведения кассового плана главные

распорядители не позднее, чем за 15 рабочих дней месяца, предшествующего планируемому, направляют в финансовый отдел Заявку кассовых выплат по установленной форме. Проверкой установлено, что в 2009 году в нарушение установленных требований Порядка составления и ведения кассового плана главными распорядителями заявки кассовых выплат главными распорядителями предоставлялись с нарушением установленных сроков.

Проверкой правильности и обоснованности произведенных расчетов неналогового потенциала при формировании доходов местного бюджета установлено, что плановые поступления по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу в первоначальном бюджете на 2009 год не соответствуют утвержденным в прогнозном плане приватизации муниципального имущества показателям (прогнозный план – 2350,0 тыс. рублей, бюджет – 1500,0 тыс. рублей), таким образом, администрацией района допущено ненадлежащее планирование поступлений в бюджет района доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств по указанному имуществу в части занижения доходной части бюджета района на 2009 год в сумме 850,0 тыс. рублей.

Как показала проверка, изменения и дополнения в Положение об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества Боковского района не вносились. Не установлен порядок отражения в бюджетном учете операций с объектами в составе имущества казны на основании информации из реестра муниципального имущества Боковского района.

В нарушение пункта 3.2 Положения об учете муниципального имущества и ведении реестра обновленные карты учета муниципального имущества по установленной форме юридическими лицами, имеющими муниципальное имущество, не предоставлялись.

Выборочной проверкой установлено, что в нарушение действующего нормативного правового акта, принятого в муниципальном образовании, перерасчет размера арендной платы по 284 договорам аренды земельных участков в связи с увеличением индекса инфляции до 13,0% не осуществлялся, в связи с чем недопоступление арендной платы в консолидированный бюджет муниципального образования в 2009 году составило **234,8** тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 184,0 тыс. рублей. Перерасчет размера арендной платы в связи с увеличением индекса инфляции до 13% по 5 договорам аренды имущества не осуществлялся, в связи с чем недопоступление арендной платы в бюджет района в 2009 году составило **2,8** тыс. рублей.

В результате неправильного применения налоговой ставки за единицу площади земельного участка недопоступление по договору купли-продажи в 2009 году в консолидированный бюджет составило **1,6** тыс. рублей, в том числе в бюджет района 0,8 тыс. рублей.

В результате бесплатного использования земельных участков, находящихся-

ся в муниципальной собственности, в бюджет района недопоступило **62,7** тыс. рублей: в ходе выборочной проверки муниципального имущества, переданного МУП «Землемер», и земельного участка, находящегося в пользовании указанного предприятия, установлено, что в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное и без правоустанавливающих документов использование земельного участка под объектом недвижимости, находящимся в хозяйственном ведении муниципального унитарного предприятия «Землемер», в результате чего в 2009 году в консолидированный бюджет муниципального образования не поступило **5,5** тыс. рублей, за 9 месяцев 2010 года – **4,6** тыс. рублей. Согласно постановлению главы Боковского района от 8 июля 2008 года № 739 «О предоставлении в аренду земельного участка из земель сельскохозяйственного назначения СПК «Рыболовецкий колхоз Маяк» в аренду с целью сельскохозяйственного производства (разведение рыбы). Проверкой установлено, что в результате бесплатного использования земельного участка администрацией района допущено использование земельного участка площадью 264,0 га без правоустанавливающих документов, в результате чего недопоступление арендной платы в бюджет района за период использования в 2008–2009 гг. составило (расчетно) **52,6 тыс. рублей**.

Несоблюдение норм земельного законодательства в части нарушения процедуры продажи права на заключение договоров аренды на торгах, а также процедуры продажи земельных участков в собственность в общей сумме **2589,0** тыс. рублей: согласно постановлениям администрации района торги по продаже 4 земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения общей площадью 390,8 га и общей ценой продажи **1800,0** тыс. рублей были проведены в форме конкурсов. Однако, как показала проверка, условия (обязанности) по использованию земельных участков в соответствии с пунктом 2 Правил организации и проведения торгов, не устанавливались. Вышеуказанные земельные участки были предоставлены в собственность по результатам несостоявшихся торгов единственным заявителям, задатки в общей сумме 355,7 тыс. рублей единственным участникам торгов не возвращались, как это предусмотрено пунктом 31 Правил организации и проведения торгов. Кроме этого, установлены нарушения пункта 27 Правил организации и проведения торгов, в части оплаты из средств задатков услуг по оценке имущества, услуг по межеванию и за публикацию объявлений вместо их зачета в счет арендной платы при определении победителя по результатам торгов по 44 сделкам по продаже права аренды земельных участков, осуществленных в 2009 году на сумму – **655,1** тыс. рублей и в 2010 году на сумму – **75,2** тыс. рублей. Также установлено, что договор аренды находящегося в государственной собственности земельного участка от 12 января 2009 года № СИ-1 с годовой арендной платой **58,7** тыс. рублей заключен на 11 дней позже установленного протоколом от 12 декабря 2008 года № СИ-2008-132 срока.

Проверкой установлено предоставление муниципального имущества в аренду без регистрации договоров в установленном порядке с суммой годовой арендной платы **1054,8** тыс. рублей: не осуществлена на момент проверки государственная регистрация 2 долгосрочных договоров аренды муниципального имущества, за-

ключенных в июне, сентябре 2007 года, с общей суммой годовой арендной платы на 2010 год – **76,8** тыс. рублей, в Главном Управлении Федеральной регистрационной службы по Ростовской области, что является нарушением части II статьи 609 Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним». Такое положение характеризуется определенными рисками в поступлении арендной платы в бюджет в виду недействительности договоров аренды без их надлежащей регистрации. Выборочной проверкой установлено, что не осуществлена на момент проверки государственная регистрация 2 долгосрочных договоров аренды земельных участков, заключенных в марте 2010 года, с общей суммой годовой арендной платы на 2010 год – **978,0** тыс. рублей, в Главном Управлении Федеральной регистрационной службы по Ростовской области, что является нарушением части II статьи 609 Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ.

Установлены нарушения процедурных требований Федерального закона № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» при продаже муниципального имущества, а также при продаже права аренды муниципального имущества на общую сумму сделок **327,3** тыс. рублей: в нарушение процедурных требований, установленных Федеральным законом от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», информационное сообщение об аукционе (с закрытой формой подачи предложений о цене) по продаже права аренды нежилых помещений общей площадью 34,4 кв. м с годовой арендной платой в сумме **55,2** тыс. рублей, расположенных: ст. Боковская, ул. Теличенко, 22, и ул. Чкалова, 24, а также права аренды автобусов ПАЗ в количестве 6 штук с годовой арендной платой в размере **77,5** тыс. рублей опубликовано в газете «Тихий Дон» от 1 сентября 2009 года. Аналогично, с нарушением п. 3 ст. 15 Федерального закона № 178-ФЗ опубликовано информационное сообщение о продаже права аренды нежилого помещения площадью 11,5 кв. м, с годовой арендной платой в размере **21,2** тыс. рублей, расположенного по адресу ст. Боковская, ул. Октябрьская, 1, опубликовано менее чем за тридцать дней до дня осуществления продажи указанного имущества. В вышеуказанных публикациях не указаны сведения, подлежащие обязательному опубликованию в соответствии с п. 4 ст. 15 Федерального закона № 178-ФЗ (в редакции от 7 мая 2009 года). Кроме того, торги по продаже автомобилей ГАЗ-3110, УАЗ-315146 с ценой продажи 29,7 тыс. рублей и ЗИЛ ММЗ-554 с ценой продажи 34,7 тыс. рублей были проведены администрацией района с нарушением сроков, установленных в объявлении о проведении торгов. На 3 дня позже установленного срока со дня совершения сделки (28 сентября 2009 года) опубликована в газете «Тихий Дон» от 31 октября 2009 года информация о результатах приватизации вышеуказанного муниципального имущества. Таким образом, допущены нарушения порядка приватизации муниципального имущества в части соблюдения процедурных требований при осуществлении сделок на общую сумму **173,4** тыс. рублей.

Ненадлежащий контроль за использованием объектов муниципальной собс-

твенности и земельных участков привел к образованию задолженности в бюджет района на 1 октября 2010 года в общей сумме **2440,1** тыс. рублей: за объекты муниципального имущества в сумме **76,7** тыс. рублей, за земельные участки – **2363,4** тыс. рублей. Ее погашение является одним из резервов пополнения доходной части бюджета в 2010 году.

Установлены нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества: не отражены в реестре 7 земельных участков общей площадью 10763,4 кв. м и кадастровой стоимостью **169,7** тыс. рублей; отражен в реестре и не перенесен в архив проданный в 2008 году земельный участок кадастровой стоимостью **5729,4** тыс. рублей; отражен в реестре объект недвижимости с занижением его балансовой стоимости объекта недвижимости – здания начальной школы, учтенного в реестре муниципального имущества в составе имущества казны на **136,4** тыс. рублей и остаточной стоимостью на сумму 66,1 тыс. рублей.

Нарушение сроков оплаты по договорам аренды муниципального имущества, а также нарушение сроков перечисления в бюджет доходов от его продажи привело к недопоступлению арендных платежей в общей сумме **39,8** тыс. рублей: в связи с нарушением сроков платежей, установленных договорами аренды, не поступила арендная плата в бюджет района в 2009 году по 5 договорам аренды муниципального имущества в сумме **38,1** тыс. рублей; с нарушением сроков, установленных Положением о порядке организации и проведения торгов по продаже муниципального имущества и комиссии по проведению торгов по продаже муниципального имущества, утвержденным решением Боковского районного Собрания депутатов от 5 августа 2003 года № 22, администрацией района перечислены в бюджет средства от приватизации в сумме **1,7** тыс. рублей.

Установлено, что не осуществлялось начисление и взыскание пени за несвоевременную оплату по договорам аренды, что привело к недопоступлению в бюджет района **0,7** тыс. рублей: администрацией района в 2009 году допущено неприменение мер ответственности за нарушение условий договоров купли-продажи муниципального имущества на сумму **0,2** тыс. рублей. В связи с неприменением мер ответственности за несоблюдение условий оплаты по договорам аренды находящихся в государственной собственности земельных участков, в бюджет Боковского района в 2010 году не поступило **0,5** тыс. рублей.

Выборочной проверкой установлено, что в результате отсутствия контроля за исполнением условий 7 договоров аренды нежилых помещений, а также 6 договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом пользователями имущества не компенсировались балансодержателям – администрации района, МОУ «Боковская СОШ» и МУЗ «ЦРБ» – затраты на коммунальные услуги. Договора с вышеуказанными балансодержателями с целью возмещения указанных расходов пользователями помещений общей площадью 595,4 кв. м, балансовой стоимостью **2444,6** тыс. рублей (расчетно, исходя из площади и балансовой стоимости здания) не заключались.

Проверкой установлено, что муниципальное образование «Боковский район» является участником 1 акционерного общества – ОАО «Ростовоблгаз» и держателем 98 обыкновенных акций номинальной стоимостью 2,0 тыс. рублей каждая,

на общую сумму 196,0 тыс. рублей. В нарушение пунктов Инструкции № 148н администрацией района в проверяемом периоде не были приняты к бюджетному учету объекты бюджетного учета: имущество, составляющее муниципальную казну общей первоначальной балансовой стоимостью **3943,0** тыс. рублей, а также финансовые вложения (акции в количестве 98 штук) на общую сумму **196,0** тыс. рублей.

В результате недостаточного контроля за деятельностью муниципальных унитарных предприятий администрацией района допущено: занижение балансовой стоимости имущества в учете предприятия за 2009 год и I квартал 2010 года, переданного на баланс МУП «Землемер», на сумму **9,7** тыс. рублей; занижение отчислений от прибыли МУП «Землемер» в результате оплаты расходов, не связанных с финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, составило 0,9 тыс. рублей. Документы, регламентирующие периодичность сдачи и форму отчетов руководителей предприятий в муниципальном образовании «Боковский район», отсутствуют. Фактически отчеты о деятельности предприятия руководителем МУП «Землемер» в администрацию района не направлялись.

В муниципальном образовании задолженность по налоговым платежам в бюджет по состоянию на 1 сентября 2010 года составила **1529,2** тыс. рублей, реальная к взысканию задолженность по штрафам, санкциям и возмещению ущерба в бюджет района – **332,1** тыс. рублей, погашение задолженности является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

В результате списания невозможной к взысканию задолженности предприятий-банкротов потери бюджета составили **94,0** тыс. рублей.

Кроме этого, установлено, что не установлен порядок отражения в бюджетном учете операций с объектами имущества казны, не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий, не утверждались показатели экономической эффективности их деятельности и бухгалтерской отчетности; отсутствуют документы, регламентирующие периодичность сдачи и форму отчетов руководителей муниципальных унитарных предприятий; юридическими лицами не представлялись карты учета имущества в 2009 и 2010 годах. При проведении торгов по продаже муниципального имущества администрацией района нарушены сроки возврата задатка в сумме 0,3 тыс. рублей. Кроме этого, не вносились изменения и дополнения в Положение об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества Боковского района.

Проверка соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации района на осуществление руководства в сфере установленных функций, показала, что в нарушение пункта 5 Положения о порядке выплаты премии Фадееву С.И., управляющему делами администрации района, и Евлантьевой И.Ю., ведущему специалисту бухгалтерии администрации района, имеющим неснятые дисциплинарные взыскания, начислялись и выплачивались премии по результатам работы за месяц и квартал. Таким образом, в 2009 году администрацией района допущены неположенные выплаты заработной платы в общей сумме **61,5** тыс. рублей.

В помещениях административных зданий, числящихся на балансе администрации, размещались на основании договоров безвозмездного временного пользования муниципальные учреждения, отраслевые (функциональные) органы, государственные учреждения и внебюджетные фонды, обладающие правами юридического лица, имеющие самостоятельные балансы, сметы доходов и расходов, счета в учреждениях банка, расходы на обеспечение деятельности которых предусматриваются в местном бюджете отдельной строкой в соответствии с классификацией расходов бюджетов Российской Федерации и финансирование производится на основании отдельно составленных и утвержденных бюджетных смет. На основании договоров аренды размещались предприятия и организации, занимающиеся коммерческой деятельностью. Занимаемая сторонними юридическими лицами площадь помещений, состоящих на балансе администрации, составляла 943, 12 кв. м.

Таким образом, в проверяемом периоде администрацией района осуществлены расходы в сумме **119,8** тыс. рублей на цели, не предусмотренные условиями выделения средств из бюджета, определенными нормативно-распорядительными документами, что в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств.

Расходы администрации по содержанию и коммунальным услугам за помещения, используемые отделом образования администрации Боковского района, отделом культуры администрации Боковского района и отделом социальной защиты населения администрации Боковского района в проверяемом периоде были предусмотрены расчетами к бюджетной смете администрации, следовательно, планирование администрацией бюджетных средств в сумме **529,2** тыс. рублей повлекло за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации.

В проверяемом периоде администрацией района предоставлено муниципальное имущество в пользование без заключения договоров (с финансовым отделом администрации, с территориальной избирательной комиссией Боковского района, с системным администратором ГАС Выборы) в 2009 году балансовой стоимостью 1270,1 тыс. рублей и осуществлено расходование бюджетных средств в сумме **240,9** тыс. рублей, с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата, что привело к избыточным расходам и является неэффективным использованием средств бюджетной системы.

Выборочной проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных администрации Боковского района, установлено, что администрацией осуществлены расходы на цели, не предусмотренные условиями выделения средств из бюджета, определенные нормативно-распорядительными документами в общей сумме 20,0 тыс. рублей, неподтвержденные расходы средств бюджетной системы Российской Федерации составили в общей сумме **50,0** тыс. рублей.

Проверкой соблюдения порядка и сроков перечисления, а также целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки

ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, в том числе по организации приема и оформления документов, необходимых для присвоения звания «Ветеран труда» установлено, в проверяемом периоде финансовым отделом допущено несвоевременное перечисление бюджетных средств на лицевой счет ОСЗН в общей сумме **973,9** тыс. рублей, из них в 2009 году в 22 случаях (от 7 до 43 рабочих дней) – в сумме 874,1 тыс. рублей и за 9 месяцев 2010 года в 8 случаях (от 2 до 22 дней) – в сумме **99,8** тыс. рублей. В 2 случаях установлены нарушения срока перечисления средств ОСЗН на счета предприятий-поставщиков услуг, оказываемых ветеранам труда (на 3 дня средства в сумме 271,1 тыс. рублей и на 4 дня – 15,6 тыс. рублей) в сумме **286,6** тыс. рублей.

Проверка соблюдения порядка и сроков перечисления, а также целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования из областного бюджета на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан установлено, что оклад начальника ОСЗН, утвержденный решением Собрания депутатов Боковского района от 30 декабря 2008 года № 77 на 2009 год, не соответствует требованиям пункта 1.2 «Предельные размеры должностных окладов депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих» постановления Администрации Ростовской области от 29 декабря 2007 года № 560 «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих» (в редакции от 3 октября 2008 года № 486). Всего за период с 1 января по 1 мая 2009 года излишне начислено и выплачено **5,7** тыс. рублей.

Проверкой установлено, что начисление и выплата заработной платы работникам ОСЗН производилась за фактически неотработанное и не подтвержденное документально время (табелем учета использования рабочего времени). Таким образом, за проверяемый период произведены неподтвержденные расходы средств бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме **128,8** тыс. рублей.

Проверкой соблюдения порядка и сроков перечисления, а также целевого использования субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях, проведенной в 5 из 11 общеобразовательных учреждений, подведомственных отделу образования, в том числе в 3 средних школах: МОУ «Боковская СОШ», МОУ «Грачевская СОШ», МОУ «Краснокутская СОШ» и 2 основных: МОУ «Верхнечирская ООШ» и МОУ «Поповская ООШ», установлено, что на момент проверки рабочие места педагогических работников общеобразовательных учреждений аттестованы не были, а доплата за работу во вредных и тяжелых условиях труда не осуществляется, что является нарушением требований вышеуказанного приказа Гособразования СССР от 20 августа 1990 года № 579.

Выборочная проверка первичных документов, подтверждающих произведенные расходы на оплату служебных командировок в проверяемом периоде, показала, что в 3 из 5 проверенных общеобразовательных учреждений допущены нарушения порядка возмещения расходов на общую сумму **2,8** тыс. рублей, в том числе недоплаты суточных составили в сумме **0,2** тыс. рублей, переплаты суточных в сумме **0,7** тыс. рублей, недоплаты за проживание без подтверждающих документов составили в сумме **1,9** тыс. рублей.

В 2009 году в соответствии с договорами оказания услуг, заключенными с Федеральным государственным унитарным предприятием «Почта России», всеми проверенными общеобразовательными учреждениями были произведены расходы на подписку различных периодических изданий, в том числе: «Российская газета», областные газеты «Молот» и «Наше время», «Жизнь. Ростов-на-Дону», районная газета «Тихий Дон», газета «Торги и конкурсы», журналы: «Школьная бухгалтерия», «Школьный бухгалтер», «Пожарное дело» и другие на общую сумму 184,5 тыс. рублей.

В МОУ «Боковская СОШ» расходы на указанные выше подписные издания составили в сумме 96,0 тыс. рублей, МОУ «Грачевская СОШ» – 36,0 тыс. рублей, МОУ «Краснокутская СОШ» – 25,9 тыс. рублей, МОУ «Верхнечирская ООШ» – 10,7 тыс. рублей, МОУ «Поповская ООШ» – 15,9 тыс. рублей. Как показала проверка, имеющиеся в указанных общеобразовательных учреждениях учебные планы на 2008–2009 и 2009–2010 годы, а также рабочие программы предметов на указанные учебные годы, утвержденные директорами и принятые педсоветами общеобразовательных учреждений, не предусматривают необходимость использования в учебном процессе вышеназванных изданий. Таким образом, установлено, что средства областного бюджета, направленные целевым назначением в виде субвенции в сумме **184,5** тыс. рублей, в 2009 году фактически направлены на расходы, относящиеся к полномочиям органов местного самоуправления, а также на расходы, не связанные с реализацией основной общеобразовательной программы, и использованы на цели, не соответствующие условиям их получения, что в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления условия предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, установлены факты наличия скрытой просроченной кредиторской задолженности в МОУ ДОД «Боковская детская школа искусств» по состоянию на 1 апреля 2009 года в сумме 3,2 тыс. рублей, которая не отражалась в справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, направляемой в отдел культуры.

Таким образом, установлено, что органами местного самоуправления муниципального образования «Боковский район» в проверяемом периоде не были соблюдены условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расход-

ным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников покрытия дефицита местного бюджета, определенные статьей 5 Областного закона Ростовской области от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» (в ред. 17 ноября 2008 года).

Проверкой целевого и эффективного использования субсидий, выделенных бюджету муниципального образования для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения в части строительства, реконструкции и капитального ремонта (выборочно) установлено, что при проведении выборочных контрольных обмеров, выполненных подрядной организацией ООО Строительное предприятие «Регион», объемов работ по капитальному ремонту здания МОУ Грачевская СОШ» по ул. Школьной, 35, в х. Грачеве Боковского района установлено невыполнение, отраженных в актах КС-2, как выполненные, работ на общую сумму 654,2 тыс. рублей.

Кроме этого, установлено, что в нарушение пункта 2 статьи 72 и пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальный контракт был заключен МОУ «Грачевская СОШ» при отсутствии доведенных на соответствующие цели лимитов бюджетных обязательств. Таким образом, МОУ «Грачевская СОШ» неправомерно были приняты обязательства на сумму **13 530,6** тыс. рублей.

При проведении выборочных контрольных обмеров, выполненных подрядной организацией ООО «Ника-КБ», объемов работ по капитальному ремонту детско-го сада в х. Попов Боковского района установлено невыполнение, отраженных в актах ф. КС-2, как выполненные, работ на общую сумму **75,5** тыс. рублей.

Проверкой целевого и эффективного использования средств, выделенных бюджету муниципального образования на обеспечение жильем отдельных категорий граждан (выборочно), установлено, что администрацией района допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением кодов бюджетной классификации на общую сумму **660,0** тыс. рублей.

Администрацией района допущено заключение договоров о предоставлении субвенций на осуществление государственных полномочий по обеспечению жильем детей-сирот на общую сумму **1 506,8** тыс. рублей с нарушением процедур, установленных Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления поселений входящими в состав муниципального образования «Боковский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также целевое использования материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области, установлено, что при расходовании бюджетных средств администрациями поселений допущены следующие нарушения.

Нецелевое использование бюджетных средств, допущенное 4 поселениями, составило 94,2 тыс. рублей (Боковское сельское поселение – 23,3 тыс. рублей, Каргинское сельское поселение – 49,4 тыс. рублей, Краснозоринское сельское поселение – 7,0 тыс. рублей, Краснокутское сельское поселение – 14,5 тыс. рублей).

Завышение стоимости выполненных работ по строительству, реконструкции внутригородских и внутрипоселковых дорог и тротуаров в жилом квартале малоэтажной застройки из 28 жилых домов в ст. Боковской составило 158,2 тыс. рублей; по строительству сетей водоснабжения на объекте «Жилой квартал малоэтажной застройки из 15 жилых домов по пер. Коньковский в ст. Боковской» – 35,3 тыс. рублей.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы сотрудникам администраций произведены в общей сумме 111,3 тыс. рублей (Боковское сельское поселение – 81,3 тыс. рублей, Каргинское сельское поселение – 30,0 тыс. рублей).

Администрацией Верхнечирского сельского поселения заключен муниципальный контракт на выполнение работ по монтажу пожарной сигнализации в здании администрации при отсутствии доведенных на эти цели лимитов бюджетных обязательств на сумму 35,1 тыс. рублей. В результате недостаточного контроля со стороны администрации сельского поселения за исполнением условий заключенного контракта несвоевременно получены документы, подтверждающие факт выполнения работ на указанную сумму.

Неподтвержденные расходы бюджетных средств допущены на общую сумму 285,6 тыс. рублей (Верхнечирское сельское поселение – 47,1 тыс. рублей, Грачевское сельское поселение – 59,4 тыс. рублей, Каргинское сельское поселение – 179,1 тыс. рублей).

Нарушено условие получения межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности, не отраженной в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности: Боковским сельским поселением в 2009 году: на 1 февраля в сумме 9,7 тыс. рублей, на 1 сентября – 119,4 тыс. рублей; в 2010 году: на 1 марта – 120,4 тыс. рублей, на 1 апреля – 247,9 тыс. рублей, на 1 мая – 234,8 тыс. рублей, на 1 июля – 96,0 тыс. рублей; Краснокутским сельским поселением: на 1 февраля в сумме 4,9 тыс. рублей.

Нарушено условие получения межбюджетных трансфертов в части превышения установленного администрацией Боковского района норматива формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих в общей сумме 165,3 тыс. рублей (Каргинское сельское поселение – 119,0 тыс. рублей, Краснокутское сельское поселение – 46,3 тыс. рублей).

Невыполнение муниципальных задач и функций допущено администрацией Краснозоринского сельского поселения, выразившееся: в отсутствии в ряде населенных пунктов поселения планово-регулярной очистки от ТБО с вывозом его специализированным транспортом на поселковые свалки; в несвоевременном представлении в налоговый орган налоговой декларации по НДС, которые

привели к уплате штрафов в общей сумме 10,1 тыс. рублей.

Нарушения планирования бюджетных средств, повлекшие за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушениями бюджетной классификации, допущены в общей сумме 926,8 тыс. рублей (Боковское сельское поселение – 676,0 тыс. рублей, Верхнечирское сельское поселение – 22,3 тыс. рублей, Грачевское сельское поселение – 22,2 тыс. рублей, Земцовское сельское поселение – 35,6 тыс. рублей, Каргинское сельское поселение – 153,3 тыс. рублей, Краснокутское сельское поселение – 17,4 тыс. рублей).

Нарушения правил бухгалтерского учета допущены на общую сумму 779,6 тыс. рублей (Боковское сельское поселение – 523,1 тыс. рублей, Земцовское сельское поселение – 35,6 тыс. рублей, Каргинское сельское поселение – 203,5 тыс. рублей, Краснокутское сельское поселение – 17,4 тыс. рублей).

Нарушения порядка составления и представления отчетности об исполнении бюджета Грачевским сельским поселением допущены в сумме 7,6 тыс. рублей.

В работе органов местного самоуправления сельских поселений в части реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками выявлены следующие нарушения и недостатки.

В результате бесплатного и без правоустанавливающих документов использования земельного участка под объектом недвижимости, находящимся в безвозмездном временном пользовании МУП «Водник» Боковского района, в бюджет Боковского сельского поселения недопоступило 24,8 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в местный бюджет (за минусом невозможной к взысканию) составила всего 2439,8 тыс. рублей (Боковское сельское поселение – 731,8 тыс. рублей, Верхнечирское сельское поселение – 353,0 тыс. рублей, Грачевское сельское поселение – 328,7 тыс. рублей, Земцовское сельское поселение – 243,1 тыс. рублей, Каргинское сельское поселение – 313,8 тыс. рублей, Краснозоринское сельское поселение – 365,4 тыс. рублей, Краснокутское сельское поселение – 104,0 тыс. рублей).

Задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также за пользование муниципальным имуществом составила всего 409,6 тыс. рублей (Боковское сельское поселение – 37,3 тыс. рублей, Верхнечирское сельское поселение – 12,0 тыс. рублей, Грачевское сельское поселение – 24,7 тыс. рублей, Земцовское сельское поселение – 115,0 тыс. рублей, Каргинское сельское поселение – 83,2 тыс. рублей, Краснозоринское сельское поселение – 131,1 тыс. рублей, Краснокутское сельское поселение – 6,3 тыс. рублей).

Неправомерное продление срока договора аренды муниципального имущества с годовой арендной платой 9,5 тыс. рублей допущено Краснокутским сельским поселением.

Нарушение порядка передачи муниципального имущества балансовой стоимостью 4127,7 тыс. рублей допущено Боковским сельским поселением.

Принятие ставок по налогу на имущество физических лиц в максимально предусмотренных федеральным законодательством размерах позволило бы увеличить доходную часть бюджетов сельских поселений в 2010 году на 1780,4 тыс.

рублей (Боковское сельское поселение – 1731,6 тыс. рублей, Грачевское сельское поселение – 18,8 тыс. рублей, Земцовское сельское поселение – 3,5 тыс. рублей, Каргинское сельское поселение – 12,3 тыс. рублей, Краснокутское сельское поселение – 14,2 тыс. рублей).

Неприменение мер ответственности в виде пени за несвоевременную оплату по договорам аренды привело к недопоступлению в бюджет поселений 2,4 тыс. рублей (Боковское сельское поселение – 0,5 тыс. рублей, Земцовское сельское поселение – 1,9 тыс. рублей).

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Формирование и исполнение бюджетов Боковского района и поселений, входящих в его состав, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют требованиям действующего законодательства. Вместе с тем выявлены нарушения и недостатки в использовании предоставленных из областного бюджета межбюджетных трансфертов и средств местных бюджетов.

Основными выявленными нарушениями и недостатками в ходе контрольного мероприятия являются:

- а) в районе:
 - нецелевое использование бюджетных средств – 324,3 тыс. рублей;
 - переплата и неположенные выплаты заработной платы – 67,2 тыс. рублей;
 - недоплаты заработной платы – 2,1 тыс. рублей;
 - нарушение условий получения межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности, не отраженной в справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, в сумме 3,2 тыс. рублей;
 - заключение муниципального контракта на выполнение работ по капитальному ремонту при отсутствии доведенных на эти цели лимитов бюджетных обязательств на сумму 13530,6 тыс. рублей;
 - несоблюдение установленных сроков заключения муниципальных контрактов – 1506,8 тыс. рублей;
 - несвоевременное перечисление бюджетных средств – 1260,5 тыс. рублей;
 - неподтвержденные расходы бюджетных средств – 128,8 тыс. рублей;
 - завышение стоимости выполненных работ – 729,7 тыс. рублей;
 - расходование бюджетных средств, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата – 240,9 тыс. рублей;
 - предоставление муниципального имущества в аренду без регистрации договоров в установленном порядке с суммой годовой арендной платы 1054,8 тыс. рублей;
 - ненадлежащее планирование поступлений в бюджет района доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, привело к занижению доходной части бюджета района на 2009 год в сумме 850,0 тыс. рублей;
 - не произведена индексация размера арендной платы по договорам аренды имущества и земельных участков, что привело к недопоступлению платежей в

бюджет района в общей сумме 237,6 тыс. рублей;

- в результате бесплатного использования земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, в бюджет района недопоступило 62,7 тыс. рублей;

- несоблюдение норм земельного законодательства в части нарушения процедуры продажи права на заключение договоров аренды на торгах, а также процедуры продажи земельных участков в собственность в общей сумме 2589,0 тыс. рублей;

- предоставление муниципального имущества в аренду без регистрации договоров в установленном порядке с суммой годовой арендной платы 1054,8 тыс. рублей;

- нарушения процедурных требований Федерального закона № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» при продаже муниципального имущества, а также при продаже права аренды муниципального имущества на общую сумму сделок 327,3 тыс. рублей;

- задолженности в бюджет района на 1 октября 2010 года за аренду земельных участков и нежилых помещений в общей сумме 2440,1 тыс. рублей;

- нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества: не отражены в реестре 7 земельных участков кадастровой стоимостью 169,7 тыс. рублей; отражен в реестре проданный земельный участок кадастровой стоимостью 5729,4 тыс. рублей; отражен в реестре объект недвижимости с занижением его балансовой стоимости на 136,4 тыс. рублей;

- нарушение сроков оплаты по договорам аренды муниципального имущества, а также нарушение сроков перечисления в бюджет доходов от его продажи привело к недопоступлению арендных платежей в общей сумме 39,8 тыс. рублей;

- в результате отсутствия контроля за исполнением условий договоров аренды администрации района не компенсировались расходы за коммунальные услуги пользователями помещений балансовой стоимостью 2444,6 тыс. рублей (расчетно);

- нарушения правил бюджетного учета в части непринятия к учету администрацией района имущества, составляющего муниципальную казну, на общую сумму 3943,0 тыс. рублей, а также финансовых вложений (акции) на общую сумму 196,0 тыс. рублей;

- задолженность по налоговым платежам по состоянию на 1 октября 2010 года составила 1529,2 тыс. рублей, по административным штрафам – 332,1 тыс. рублей;

- в результате списания невозможной к взысканию задолженности предприятий-банкротов потери бюджета составили 94,0 тыс. рублей.

б) в поселениях:

- нецелевое использование бюджетных средств – 94,2 тыс. рублей;

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы – 111,3 тыс. рублей;

- завышение стоимости выполненных работ – 193,5 тыс. рублей;

- нарушение условий получения межбюджетных трансфертов в связи с на-

личием просроченной кредиторской задолженности, не отраженной в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, в общей сумме 838,0 тыс. рублей;

- нарушение условий получения межбюджетных трансфертов в части превышения установленного администрацией Боковского района норматива формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих в общей сумме 165,3 тыс. рублей;

- планирование бюджетных средств с нарушением установленной методики – 926,8 тыс. рублей;

- нарушения правил бухгалтерского учета – 779,6 тыс. рублей;

- недопоступление в бюджет поселения в результате бесплатного использования земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, – 24,8 тыс. рублей;

- задолженность по налоговым платежам в местный бюджет (за минусом невозможной к взысканию) – 2439,8 тыс. рублей;

- задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также за пользование муниципальным имуществом – 409,6 тыс. рублей;

- нарушение порядка передачи муниципального имущества балансовой стоимостью 4127,7 тыс. рублей;

- неприменение мер ответственности – 2,4 тыс. рублей.

* * *

В соответствии со статьей 22 Областного закона от 6 марта 2002 года № 220-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», на основании решения коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 15 ноября 2010 года № 89) направлены представления главе Боковского района Ю.А. Пятикову, главе Боковского сельского поселения В.В. Чукарину, главе Верхнечирского сельского поселения С.Н. Стерлядинову, главе Грачевского сельского поселения А.В. Нечаеву, главе Земцовского сельского поселения Г.И. Линевскому, главе Краснозоринского сельского поселения О.А. Ганновой, главе Каргинского сельского поселения Т.С. Денисовой, главе Краснокутского сельского поселения В.Н. Каницурову с предложениями об устранении выявленных нарушений, обеспечению комплекса мер по предупреждению нарушений и недостатков в дальнейшем, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины в районе, а также об ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Администрациями района и поселений, как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты проведена работа по устранению и прекращению нарушений. Допущенное нецелевое использование бюджетных средств устранено полностью. Прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы. Произведен возврат в бюджет 111,0 тыс. рублей по фактам завышения стоимости выполненных работ. Реестры муниципальной собственности приведены в со-

ответствие. По итогам контрольного мероприятия к 31 должностному лицу применены меры дисциплинарной ответственности. К административной ответственности привлечены 5 должностных лиц.

Информация по результатам контрольного мероприятия направлена Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – проверку оставить на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений. На данные предложения получена положительная резолюция. Информация о результатах настоящего контрольного мероприятия направлена также Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

В Боковском районе 14 декабря 2010 года с участием заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области Г.И. Зоренко проведено итоговое совещание по результатам контрольного мероприятия с анализом всех выявленных нарушений и мер, принятых в районе и сельских поселениях по их устранению.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.И. Глущенко

3.16. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления Тацинского района условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – КСП РО, Палата) на 2010 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 03.12.2009 № 827, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 23.11.2010 № 220, удостоверение на право проведения проверки от 23.11.2010 № 215.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Тацинского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также целевое использование материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.

Проверяемый период: 2009 год и 11 месяцев 2010 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Козловская (руководитель проверки); инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, Т.П. Ващенко, Н.И. Владимирова, А.В. Космынин, В.И. Марченко, Е.А. Милейчик, А.В. Назаренко, С.А. Репа, А.А. Ушаков; специалист I категории экспертно-аналитического отдела Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.М. Романченко и привлеченный (по согласованию) главный специалист финансового отдела администрации Зерноградского района Н.Г. Федченко.

Перечень проверенных по отдельным вопросам объектов: администрация Тацинского района (далее – администрация), финансовый отдел администрации Тацинского района (далее – финотдел), муниципальное учреждение «Управление социальной защиты населения Тацинского района» (далее – УСЗН), муниципальное учреждение «Отдел образования администрации Тацинского района» (далее – отдел образования), комитет по управлению имуществом Тацинского района (далее – комитет), муниципальное общеобразовательное учреждение «Новороссошанская основная общеобразовательная школа» (далее – Новороссошанская школа), муниципальное общеобразовательное учреждение «Тацинская средняя общеобразовательная школа № 1» (далее – Тацинская СОШ № 1), муниципальное общеобразовательное учреждение «Тацинская средняя общеобразовательная школа № 2» (далее – Тацинская СОШ № 2), муниципальное общеобразовательное учреждение «Быстрогорская средняя общеобразовательная школа» (далее – Быстрогорская СОШ), муниципальное общеобразовательное учреждение «Жирновская средняя общеобразовательная школа» (далее – Жирновская СОШ), муниципальное общеобразовательное учреждение «Михайловская средняя общеобразовательная школа» (далее – Михайловская СОШ), муниципальное общеоб-

разовательное учреждение «Ермаковская средняя общеобразовательная школа» (далее – Ермаковская СОШ), муниципальное общеобразовательное учреждение «Зазерская средняя общеобразовательная школа» (далее – Зазерская СОШ), муниципальное общеобразовательное учреждение «Углегорская средняя общеобразовательная школа» (далее – Углегорская СОШ), ООО МПКО «Антей», ООО «Ростовская механизированная колонна 91», ООО ПСК «Орел», администрация Быстрогорского сельского поселения, администрация Ковылкинского сельского поселения, администрация Михайловского сельского поселения, администрация Верхнеобливского сельского поселения, администрация Ермаковского сельского поселения, администрация Скосырского сельского поселения, администрация Суховского сельского поселения, администрация Тацинского сельского поселения, администрация Зазерского сельского поселения, администрация Жирновского городского поселения, администрация Углегорского сельского поселения.

Всего в ходе контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 35 объектов, оформлен и подписан 41 акт.

Все акты подписаны руководителями проверяемых органов местного самоуправления, учреждений и организаций (в том числе подрядными) без замечаний и разногласий.

Фактов непредставления документов и требуемой информации, а также препятствий в осуществлении проверок со стороны проверяемых объектов в ходе проведенной проверки не было.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что формирование и исполнение бюджетов в районе и поселениях, учет операций с бюджетными средствами в целом осуществляются в соответствии с требованиями действующего законодательства.

По данным отчетности за 2009 год, исполнение бюджета района по доходам составило 725 154,8 тыс. рублей, или 96,4% к уточненному решению о бюджете. По расходам бюджет района исполнен в сумме 759 923,3 тыс. рублей, или на 95,7% к плану. Исполнение бюджетов поселений по доходам составило 115 577,3 тыс. рублей, по расходам – 110 766,3 тыс. рублей. В целом консолидированный бюджет района в 2009 году был исполнен с дефицитом в объеме 29 957,5 тыс. рублей.

На момент проведения проверки консолидированный бюджет района 2010 года исполнен по доходам в сумме 695 461,9 тыс. рублей, по расходам – 668 528,6 тыс. рублей с профицитом бюджета 26 933,3 тыс. рублей.

В целях определения правовых основ, содержания и механизма осуществления бюджетного процесса, установления основ формирования доходов, осуществления расходов местного бюджета, муниципальных заимствований в Тацинском районе утверждены необходимые нормативные документы.

Однако контрольным мероприятием установлено, что условия предоставления межбюджетных трансфертов соблюдены муниципальными образованиями района не в полной мере. Также муниципальными образованиями допущено и нецелевое использование бюджетных средств в общей сумме 100,5 тыс. рублей.

Так, всеми проверенными муниципальными общеобразовательными учреждениями (Тацинской СОШ № 1, Тацинской СОШ № 2, Быстрогорской СОШ,

Жирновской СОШ, Ермаковской СОШ, Углегорской СОШ, Михайловской СОШ, Зазерской СОШ) за счет 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 в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов) (далее – субвенция на образование) были осуществлены расходы на общую сумму 53,6 тыс. рублей, в том числе в 2009 году – 35,9 тыс. рублей, в 2010 году – 17,7 тыс. рублей на подписку на периодическую литературу (газеты «Торги и конкурсы» и «Районные вести»), не связанную с реализацией основных общеобразовательных программ.

Кроме того, в 2 общеобразовательных учреждениях (Жирновская СОШ и Зазерская СОШ) за счет субвенции на образование были произведены расходы по техническому обслуживанию оргтехники, находящейся в кабинетах завуча, секретаря, музея, а именно, в помещениях, не относящихся к образовательному процессу. Общая сумма этих расходов составила 9,1 тыс. рублей, в том числе в 2009 году – 5,8 тыс. рублей, в 2010 году – 3,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что прошлой проверкой Палаты также было установлено нецелевое использование бюджетных средств общеобразовательными учреждениями.

Кроме того, администрацией Жирновского поселения в 2009 году нецелевым образом были использованы средства в сумме 33,1 тыс. рублей, предназначенные на капитальный ремонт многоквартирных домов. Эти средства были направлены на оплату технического надзора. Следует отметить, что согласно пункту 2.7 Положения о порядке предоставления и расходования субсидий областного бюджета на разработку проектной, проектно-сметной документации и проведение капитального ремонта многоквартирных домов, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области № 219 «О порядке предоставления и расходования субсидий областного бюджета на разработку проектной, проектно-сметной документации и проведение капитального ремонта многоквартирных домов» технический надзор в 2008 и 2009 году за ходом выполнения работ по капитальному ремонту должен был осуществляться на безвозмездной основе.

Также неправомерно поселением за счет средств, запланированных на услуги по содержанию имущества, были произведены расходы в сумме 4,7 тыс. рублей на оплату услуг техника по благоустройству.

Завышение объемов ремонтных и строительных работ установлено в сумме 1 895,0 тыс. рублей, при этом основной объем нарушений, составивший 1 159,2 тыс. рублей, связан с завышением работ при капитальном ремонте школ, где заказчиком являлся отдел образования. Кроме того, отражение в актах приемки фактически невыполненных работ допустили администрация района и админис-

трации Быстрогорского, Жирновского, Тацинского поселений.

Предыдущей проверкой Палаты завышение стоимости ремонтно-строительных работ в районе было так же установлено, но в меньшем объеме – 224,8 тыс. рублей.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы выявлены в 6-ти общеобразовательных учреждениях (Тацинской СОШ № 1, Тацинской СОШ № 2, Быстрогорской СОШ, Жирновской СОШ, Ермаковской СОШ, Углегорской СОШ) в общей сумме 183,1 тыс. рублей и связаны они с выплатой компенсационного характера за дополнительную работу, не входящую в круг основных должностных обязанностей административному персоналу, директорам, их заместителям за работу в методических объединениях, организацию работы по охране прав детства, с трудными подростками, с асоциальными семьями, заведование кабинетами. Указанные доплаты предусмотрены Положением, утвержденным постановлением главы Тацинского района от 31.10.2008 № 627 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений», и положениями об оплате труда работников указанных муниципальных общеобразовательных учреждений только педагогическим работникам, к которым эта категория не относится.

В сравнении с предыдущей проверкой 2008 года результаты настоящего контрольного мероприятия не показали улучшения организации бюджетного процесса в районе. Хотя формирование и исполнение бюджетов района и поселений, учет операций с бюджетными средствами в основном осуществляются в соответствии с требованиями действующего законодательства, за исключением нецелевого использования бюджетных средств, наблюдается рост всех типов выявляемых нарушений, так же выявлены и новые нарушения.

Так, при исполнении бюджета района и практически всех поселений были запланированы и исполнены расходные обязательства на общую сумму 746,1 тыс. рублей, не связанные с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления, что является нарушением условий предоставления межбюджетных трансфертов, определенных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и статьей 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

Также в нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов фактические расходы на оплату труда муниципальных служащих Скосырского, Верхнеобливского, Тацинского, Суховского и Жирновского поселений превысили в 2009 году утвержденный норматив на 1 404,4 тыс. рублей.

Наличие просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, не отраженной в бюджетной отчетности как просроченная, выявлено в администрациях Ковылкинского и Верхнеобливского поселений.

В проверяемом периоде заработная плата муниципальных служащих в Скосырском, Ковылкинском, Зазерском, Суховском, Углегорском, Быстрогорском,

Тацинском и Жирновском поселениях, а также сотрудников УСЗН начислялась и выплачивалась до завершения текущего месяца, что привело к неподтвержденным расходам бюджетных средств в сумме 15 266,7 тыс. рублей.

Кроме того, УСЗН допущено несвоевременное перечисление бюджетных средств на выплату ежемесячных пособий на ребенка в общей сумме 918,3 тыс. рублей.

Бюджетные средства в объеме 15 184,0 тыс. рублей запланированы и использованы с нарушением установленного порядка, учета и отчетности, а также требований иных нормативных правовых актов. В их числе: неправомерное принятие денежных обязательств и планирование, финансирование и использование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации.

Так, в нарушение пункта 2 статьи 72, пунктов 2 статьи 161, статьи 162 и пункта 3 статьи 219 БК РФ муниципальные контракты на капитальный ремонт Быстрогорского сельского Дома культуры были заключены администрацией сельского поселения при отсутствии на тот момент доведенных на соответствующие цели лимитов бюджетных обязательств. В результате чего администрацией неправомерно были приняты денежные обязательства на сумму 4 349,1 тыс. рублей.

Кроме этого, общеобразовательным учреждением – Тацинской СОШ № 1 дополнительным соглашением № 1 от 20.09.2010 к муниципальному контракту на осуществление капитального ремонта школы был продлен срок выполнения работ в 2010 году на общую сумму 8 909,7 тыс. рублей, что является нарушением положений части 5 ст. 9 и части 3 ст. 38 Федерального закона № 94-ФЗ от 21.07.2005, согласно которому контракт заключается на условиях, определенных в конкурсной или аукционной документации.

Планирование бюджетных средств, повлекшее за собой их финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации, установлено в сумме 1 925,6 тыс. рублей, которое допущено как администрацией района, так и администрациями Скосырского, Жирновского, Быстрогорского и Тацинского поселений.

Настоящей проверкой не установлены нарушения законодательства при заключении договоров аренды на землю и имущество.

Однако в нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 30.12.2008 № 148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» имущество казны Тацинского района балансовой стоимостью 581 681,1 тыс. рублей было отражено не на соответствующем балансовом счете. В соответствии с действующим законодательством имущество муниципальной казны учитывается в составе нефинансовых активов. При этом с 1 января 2009 года введен обособленный учет объектов имущества, составляющих государственную (муниципальную) казну, на счете «Нефинансовые активы имущества казны». В нарушение этих требований имущество, не используемое администрацией, как бюджетным учреждением, для осуществления своей деятельности, в проверяемом периоде учитывалось бухгалтерией администрации на балансовом счете «Основные средства».

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований по муниципальному долгу установлено, что в нарушение пункта 6 статьи 107 БК РФ решениями о бюджете на 2009 год Жирновского и Скосырского поселений не был установлен верхний предел муниципального долга. Такое же нарушение установлено и при проверке решения о бюджете на 2010 год Михайловского поселения. Кроме этого, решениями о бюджете на 2009 год в нарушение пункта 3 статьи 107 БК РФ предельный размер муниципального долга был превышен в Скосырском поселении на 2 491,8 тыс. рублей, в Углегорском поселении – на 72,0 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что при предоставлении бюджетных средств на возвратной основе администрацией Углегорского с.п. допущено нарушение Положения о порядке предоставления бюджетных кредитов за счет средств бюджета Углегорского сельского поселения, утвержденного решением Собрании депутатов Углегорского сельского поселения от 03.11.2006 № 43 «О порядке оказания финансовой поддержки предприятиям и организациям Углегорского сельского поселения из местного бюджета» (далее – Положение).

Так, Положением установлено, что пролонгация срока пользования бюджетным кредитом допускается на срок не более одного года и не более одного раза в отношении одного договора кредитования и оформляется дополнительным соглашением к кредитному договору. Несмотря на это, пролонгация срока пользования кредитами, полученными Углегорским МПП ЖКХ по договорам от 08.11.2006 № 1/БК-06 на сумму 165,0 тыс. рублей и от 15.12.2006 № 2/БК-06 на сумму 700,0 тыс. рублей (остаток задолженности -100,0 тыс. рублей), осуществлялась по 4 раза. Таким образом, в нарушение Положения за счет средств бюджета Углегорского с.п. администрацией сельского поселения более одного раза оформлялись дополнительные соглашения на пролонгацию срока пользования кредитными средствами в общей сумме 265,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2 статьи 93.2 БК РФ заемщики обязаны вернуть бюджетный кредит и уплатить проценты за пользование им в порядке и сроки, установленные условиями предоставления кредита и (или) договором.

Общая сумма задолженности Углегорского МПП ЖКХ перед бюджетом поселения по процентам за пользование бюджетными средствами по вышеуказанным кредитным договорам по состоянию на 01.12.2010 составила 114,8 тыс. рублей.

Резервы пополнения доходной части бюджета района за счет погашения задолженности по налоговым и иным платежам установлены в сумме 3 592,1 тыс. рублей, бюджетов поселений – 9 665,3 тыс. рублей. Потери доходной части бюджета района в связи со списанием невозможной к взысканию задолженности предприятий-банкротов составили 1 666,0 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за использованием объектов муниципальной собственности, полнотой и своевременностью перечисления средств от ее использования привел к образованию задолженности по арендной плате за землю и имущество в общей сумме 294,4 тыс. рублей.

Принятие на муниципальном уровне ставок по налогу на имущество физических лиц в Быстрогорском, Ермаковском, Михайловском, Тацинском сельских

поселениях и Жирновском городском поселении, в максимально предусмотренных федеральным законодательством размерах позволило бы увеличить доходную часть бюджетов поселений на 1 590,8 тыс. рублей.

Выводы по результатам проверки:

1. Формирование и исполнение бюджетов в Тацинском районе, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют требованиям действующего законодательства. Вместе с тем выявлены отдельные факты несоблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета и их целевого использования.

2. Анализ результатов настоящей проверки в сравнении с предыдущей проверкой, проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2008 году, показал, что в процессе контрольного мероприятия выявлены нарушения, имевшие место и в прошлых периодах.

3. Муниципальными образованиями Тацинского района не соблюдены в полном объеме условия предоставления межбюджетных трансфертов, в том числе допущено:

- нецелевое использование средств в общей сумме 100,5 тыс. рублей, в том числе в районе – 62,7 тыс. рублей, в Жирновском г.п. – 37,8 тыс. рублей;

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы в районе в общей сумме 183,1 тыс. рублей;

- завышение стоимости ремонтно-строительных работ на общую сумму 1 895,0 тыс. рублей, в том числе в районе – 1 236,4 тыс. рублей, в поселениях 658,6 тыс. рублей (Быстрогорское и Тацинское сельские поселения и Жирновское городское поселение);

- неподтвержденные расходы в общей сумме 15 266,7 тыс. рублей, в том числе в районе – 786,3 тыс. рублей, в поселениях – 14 480,4 тыс. рублей (Скосырское, Ковылкинское, Зазерское, Суховское, Углегорское, Быстрогорское, Тацинское сельские поселения, Жирновское городское поселение);

- нарушения порядков, бюджетной классификации, нормативно-правовых актов при использовании бюджетных средств в общей сумме 8 618,9 тыс. рублей, в том числе в районе – 1 578,3 тыс. рублей, в поселениях – 6 740,6 тыс. рублей;

- нарушение требований законодательства при осуществлении муниципальных закупок в районе в сумме 8 909,7 тыс. рублей;

- наличие «скрытой» просроченной кредиторской задолженности в поселениях в общей сумме 2,4 тыс. рублей (Ковылкинское и Верхнеобливское сельские поселения);

- нарушение бюджетного учета в части отражения имущества района стоимостью 581 681,1 тыс. рублей не на соответствующем счете.

4. Резервы пополнения доходной части бюджета муниципальных образований Тацинского района за счет погашения задолженности по налоговым платежам, задолженности по арендной плате за землю и имущество, задолженности по административным штрафам составили 13 603,0 тыс. рублей, в том числе района – 3 813,6 тыс. рублей, поселений – 9 789,4 тыс. рублей. Потери доходной части

бюджета составили 1 666,0 тыс. рублей. Кроме этого, принятие ставок налога на имущество физических лиц в максимальных предусмотренных законодательством размерах позволило бы обеспечить дополнительные поступления в бюджеты поселений в сумме 1 590,8 тыс. рублей.

5. 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 муниципальными образованиями, входящими в состав Тацинского района, приняты меры по устранению нарушений. Во всех проверенных муниципальных образованиях утверждены планы мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений законодательства. Средства областного и местного бюджетов в общей сумме 100,5 тыс. рублей, использованные не по целевому назначению, восстановлены в бюджете.

Муниципальными заказчиками принято выполнение недостающих работ и согласована замена объемов и видов работ на общую сумму 688,7 тыс. рублей. Кроме этого, средства в общей сумме 47,1 тыс. рублей, неправомерно перечисленные за невыполненные работы, перечислены в областной бюджет. Учитывая выявленное завышение работ по капитальному ремонту Новороссошанской школы, отделом образования Тацинского района направлено исковое заявление в арбитражный суд Ростовской области по взысканию средств в сумме 1 159,2 тыс. рублей с подрядной организации.

Прекращены нарушения по оплате труда, приняты распоряжения о переносе сроков ее выплаты. Внесены изменения в сводную бюджетную роспись поселений, уточнены операции по кассовым выплатам и коды бюджетной классификации Российской Федерации.

В части недопущения установления и исполнения расходных обязательств, не относящихся к полномочиям района и поселений, проведена инвентаризация расходных обязательств, снижены ассигнования по таким обязательствам в 2010 году.

Погашена в полном объеме задолженность по арендной плате за землю, имущество, административным штрафам. Задолженность по налоговым платежам снижена как в районе, так и во всех поселениях. Внесены соответствующие изменения в учет в части отражения имущества.

Главами района и поселений, а также руководителями проверенных организаций приняты меры дисциплинарного воздействия к 41 должностному лицу, виновному в допущенных нарушениях. По установленным фактам нецелевого использования бюджетных средств составлено 7 протоколов об административных правонарушениях, наложены административные штрафы, которые в полном объеме поступили в местный бюджет.

Материалы проверки в части всех установленных фактов отражения в

актах КС-2 фактически невыполненных работ по решению коллегии Палаты направлены в прокуратуру Ростовской области.

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе муниципальных образований по устранению допущенных нарушений направлена Главе Администрации (Губернатору) области В.Ф. Голубеву и председателю Законодательного Собрания области В.Е. Дерябкину.

Итоги проверки 09.02.2011 были рассмотрены на совещании в Тацинском районе с участием представителей главных распорядителей бюджета района и представителей поселений.

В связи с принятием мер по устранению нарушений в полном объеме проверка с контроля Палаты снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.П. Мартынов

IV. Рассмотрено коллегией

Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2010 года

1. О направлении представления по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

2. О направлении представлений по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Морозовский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

3. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костино-Быстрианское сельское поселение» Морозовского района за 2009 год

4. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Каменский район» за 2009 год

5. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Глубокинское городское поселение» Каменского района за 2009 год

6. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Малокаменское сельское поселение» Каменского района за 2009 год

7. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Донецкое городское поселение» Каменского района за 2009 год

8. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Раздорское сельское поселение» Каменского района за 2009 год

9. О направлении представлений по результатам проверки целевого и эффективного использования средств, направленных на обеспечение жильем отдельных категорий граждан за 2009 год и текущий период 2010 года

10. О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в III квартале 2010 года, и принятым по ним мерам

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

12. О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Морозовский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

13. О реализации материалов проверки целевого и эффективного использования средств, направленных на обеспечение жильем отдельных категорий граждан за 2009 год и текущий период 2010 года

14. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Боковский район» за 2009 год

15. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Боковское сельское поселение» Боковского района за 2009 год

16. О проведении внеплановой проверки целевого и эффективного расходования средств резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета, направленных в 2010 году на капитальный ремонт асфальтобетонного покрытия стадиона «Олимп-2»

17. О направлении представления по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области

18. О результатах проверки управления записи актов гражданского состояния Администрации Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности за 2009 год и

текущий период 2010 года

19. О результатах проверки фактического исполнения сметных назначений собственных расходов и осуществления финансового контроля в соответствующей сфере деятельности в министерстве культуры Ростовской области за 2009 год и текущий период 2010 года

20. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Дубовский район» за 2009 год

21. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Барabanщиковское сельское поселение» Дубовского района за 2009 год

22. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жуковское сельское поселение» Дубовского района за 2009 год

23. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Шаумяновское сельское поселение» Егорлыкского района за 2009 год

24. Об участии специалистов Контрольно-счетной палаты Ростовской области в контрольном мероприятии «Проверка исполнения территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти и органами местного самоуправления Ростовской области положений бюджетных посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации», проводимом Аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе

25. О привлечении специалиста к проведению проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Город Шахты» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

26. О привлечении специалиста к проведению проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в 2009 году и текущем периоде 2010 года на строительство и реконструкцию объектов водопроводно-канализационного хозяйства

27. О заключении Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проект областного закона «Об областном бюджете на 2011 год»

28. О заключении Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проект областного закона «О бюджете Ростовского областного фонда обязательного медицинского страхования на 2011 год»

29. О направлении материалов по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Город Азов» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

30. О направлении представлений по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Усть-Донецкий район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области

31. О направлении представления по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Боковский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области

32. О направлении материалов по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Город Азов» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

33. О привлечении специалиста к проведению проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в 2009 году и текущем периоде 2010 года на строительство и реконструкцию объектов водопроводно-канализационного хозяйства

34. О результатах проверки целевого и эффективного расходования средств резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета, направленных в 2010 году на капитальный ремонт асфальтобетонного покрытия стадиона «Олимп-2»

35. О направлении представления по результатам проверки целевого и эффективного использования средств, направленных на обеспечение жильем отдельных

категорий граждан за 2009 год и текущий период 2010 года

36. О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Усть-Донецкий район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области

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

38. О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области

39. О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Боковский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области

40. О результатах проверки целевого и эффективного использования средств, направленных на обеспечение жильем отдельных категорий граждан за 2009 год и 9 месяцев 2010 года

41. О привлечении специалиста к проведению проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Каменский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области

42. О привлечении специалиста к проведению проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Тацинский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области

43. О привлечении специалиста к проведению проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Город Шахты» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области

44. О рассмотрении проекта плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год

45. О результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на строительство областного перинатального центра в г. Ростове-на-Дону в 2008–2009 годах и текущем периоде 2010 года

46. О привлечении специалиста к проведению проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Каменский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области

47. О направлении представлений по результатам проверки целевого использования субвенций, предоставляемых из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним

48. О направлении представлений по результатам проверки Региональной службы по тарифам Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности за 2009 год и текущий период 2010 года

49. О направлении представлений по результатам проверки полноты и своевременности перечисления в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, состояния их кредиторской и дебиторской задолженности за 2009 год и текущий период 2010 года

50. О результатах проверки Региональной службы по тарифам Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности за 2009 год и текущий период 2010 года

51. О результатах проверки полноты и своевременности перечисления в

бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, состояния их кредиторской и дебиторской задолженности за 2009 год и текущий период 2010 года

52. О направлении представлений по результатам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на строительство областного перинатального центра в г. Ростове-на-Дону в 2008–2009 годах и текущем периоде 2010 года

53. О направлении представлений по результатам проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в 2009 году и текущем периоде 2010 года на строительство и реконструкцию объектов водопроводно-канализационного хозяйства

54. О направлении представлений по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Тацинский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области

55. О результатах проверки целевого использования субвенций, предоставляемых из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним

56. О направлении представлений по результатам проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в 2009 году и текущем периоде 2010 года на строительство и реконструкцию объектов водопроводно-канализационного хозяйства

57. О направлении материалов по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Тацинский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области

58. О привлечении специалистов к проведению проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Шолоховский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области

59. О направлении представлений по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Каменский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

60. О направлении представлений по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Заветинский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

61. О результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на приобретение медицинского оборудования и расходных материалов к нему для медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями за 2009 год и истекший период 2010 года, а также онкологической помощи населению за 2007–2010 годы

62. О направлении представления по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Заветинский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

63. О направлении представления по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Тацинский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

64. О направлении представления по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Каменский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

65. О направлении представления по результатам проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в 2009 году и текущем периоде 2010 года на строительство и реконструкцию объектов

водопроводно-канализационного хозяйства

66. О направлении материалов по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Город Шахты» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области

Также в IV квартале решениями коллегии были сняты с контроля проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципальных районов «Морозовский район» и «Усть-Донецкий район», а также муниципальных образований «Город Каменск-Шахтинский», «Город Азов», «Город Гуково» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области;

проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на мероприятия по проведению вакцинопрофилактики, борьбе с туберкулезом, предупреждению развития заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека, использования поступающих в централизованном порядке в Ростовскую область вакцин на проведение указанных мероприятий за 2009 год и текущий период 2010 года;

проверка целевого и эффективного использования средств резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов, выделенных на приобретение оборудования и других товарно-материальных ценностей для государственных областных учреждений в сфере образования, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта;

проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на организацию оздоровления, отдыха детей и подростков за 2009 год и текущий период 2010 года;

совместное со Счетной палатой Российской Федерации контрольное мероприятие: «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на мероприятия, связанные с празднованием 150-летия со дня рождения А.П. Чехова»;

проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на условиях софинансирования в рамках реализации Областной целевой программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2011 годы, и средств местных бюджетов, предусмотренных на финансирование муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства;

проверка целевого и эффективного расходования средств резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета, направленных в 2010 году на капитальный ремонт

асфальтобетонного покрытия стадиона «Олимп-2»;

проверка Региональной службы по тарифам Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности за 2009 год и текущий период 2010 года;

проверка фактического исполнения сметных назначений собственных расходов и осуществления финансового контроля в соответствующей сфере деятельности в министерстве культуры Ростовской области за 2009 год и текущий период 2010 года;

проверка управления записи актов гражданского состояния Администрации Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности за 2009 год и текущий период 2010 года;

внешние проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2009 год следующих муниципальных образований: Усть-Донецкое городское поселение Усть-Донецкого района, Раздорское сельское поселение Усть-Донецкого района, Каменский район, Глубокинское городское поселение Каменского района, Малокаменское сельское поселение Каменского района, Боковский район, Боковское сельское поселение Боковского района, Костино-Быстрянское сельское поселения Морозовского района, Шаумяновское сельское поселение Егорлыкского района, Дубовский район, Барабанщиковское сельское поселение Дубовского района, Жуковское сельское поселение Дубовского района.

V. Официальная хроника

7 декабря в г. Москве, в Кремле, состоялось всероссийское совещание по вопросам совершенствования государственного контроля, организованное Администрацией Президента Российской Федерации. В его работе принял участие председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

8 декабря в г. Москве, в здании Счетной палаты Российской Федерации, прошла конференция «Теория и практика внешнего государственного финансового контроля. Проблемы и перспективы развития законодательных основ». В конференции участвовал председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

8 декабря в г. Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялась XVI конференция Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации, на которой были подведены итоги деятельности Ассоциации за 10 лет, обсуждены приоритетные направления ее деятельности в условиях модернизации экономики и обеспечения стратегии национальной безопасности. В мероприятиях принял участие председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

На конференции АКСОР были названы имена сотрудников Контрольно-счетной палаты Ростовской области, награжденных Почетными грамотами АКСОР. За большой вклад в становление и развитие системы государственного финансового контроля Российской Федерации этого поощрения были удостоены: зам. начальника управления правовой и кадровой службы И.А. Конышева, главные инспекторы А.И. Гринев, И.В. Каунова, Е.В. Козловская, Н.И. Соболева.

16 декабря в администрации г. Ростова-на-Дону состоялось совещание по итогам плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области. В его работе приняли участие Вице-губернатор Ростовской области С.И. Горбань, первый заместитель Председателя Законодательного Собрания Ростовской области Ю.С. Зерщиков, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудитор Контрольно-счетной палаты М.Ф. Костюченко, мэр города Ростова-на-Дону М.А. Чернышев, руководители районных администраций, департаментов, управлений, учреждений и организаций города.

21 декабря в г. Азове было проведено совещание по итогам плановой проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области. В совещании участвовали Вице-губернатор Ростовской области С.И. Горбань, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, председатель комитета по бюджету, налогам и собственности Законодательного Собрания Ростовской области Н.А. Стаценко, аудитор Контрольно-счетной палаты М.Ф. Костюченко, мэр города Азова С.Л. Бездольный, руководители главных распорядителей средств местного бюджета, учреждений и организаций города.

24 декабря в г. Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялась рабочая встреча руководства направления по контролю расходов федерального бюджета на природопользование и агропромышленный комплекс (аудитор М.В. Одинцов) с представителями контрольно-счетных органов субъектов Рос-

сийской Федерации, на которой обсуждались перспективные планы совместной работы на 2011 год. Контрольно-счетную палату Ростовской области на встрече представлял председатель Палаты В.И. Хрипун.

25 января 2011 года в г. Новошахтинске Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Г. Устинов в рамках проводимого контрольного мероприятия провел встречи с органами местного самоуправления и правоохранительными органами для обеспечения взаимодействия по вопросам противодействия коррупции.

28 января в Тарасовском районе заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Г. Устинов в рамках проводимого контрольного мероприятия провел встречи с органами местного самоуправления и правоохранительными органами для обеспечения взаимодействия по вопросам противодействия коррупции.

9 февраля в Тагинском районе Контрольно-счетная палата Ростовской области подвела итоги проведенной проверки. В совещании приняли участие заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Г. Устинов, аудитор Контрольно-счетной палаты В.П. Мартынов, глава Тагинского района Н.В. Черкасов, руководители структурных подразделений районной администрации, главы и представители администраций сельских поселений.

11 февраля в Каменском районе Контрольно-счетная палата Ростовской области провела совещание по итогам завершенного контрольного мероприятия. В его работе приняли участие заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Г. Устинов, аудитор Контрольно-счетной палаты Н.А. Калашникова, глава Каменского района Н.В. Кольжанов, председатель Каменского районного Собрания депутатов С.Н. Курилкин, руководители структурных подразделений районной администрации, главы и представители администраций сельских поселений.

15 февраля в г. Шахты состоялось совещание по итогам проверки Контрольно-счетной палаты области. Совещание провел Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев с участием депутатов, руководителей области и города. С докладом об итогах проверки выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

15 февраля Контрольно-счетная палата Ростовской области подвела итоги своей плановой проверки в Заветинском районе. В совещании приняли участие заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области – начальник управления правового и кадрового обеспечения С.Г. Устинов, аудитор Контрольно-счетной палаты М.Ф. Костюченко, глава Заветинского района С.В. Жуков, главы администраций поселений, руководители управлений, отделов, учреждений и организаций района и поселений.

17 февраля на заседании Законодательного Собрания Ростовской области рассмотрен отчет о работе Контрольно-счетной палаты за 2010 год.

Об основных результатах деятельности Палаты депутатам сообщил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Редакционный совет:

В. И. Хрипун, Председатель Контрольно-счетной палаты – Председатель редакционного Совета

Г. И. Зоренко, заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты – заместитель Председателя редакционного Совета

П. П. Баранов, д. ю. н., профессор, председатель комиссии по проблемам правового регулирования общественной безопасности в борьбе с преступностью и коррупцией Экспертного Совета при Председателе Госдумы РФ

В. И. Глущенко, аудитор Контрольно-счетной палаты

С. А. Дюжигов, проректор Южного федерального университета, доцент, к. ю. н.

В. С. Золотарев, академик, д. э. н., профессор

В. Г. Игнатов, д. э. н., профессор, заслуженный деятель наук РФ

Н. А. Калашикова, аудитор Контрольно-счетной палаты

М. Ф. Костюченко, аудитор Контрольно-счетной палаты

В. П. Мартынов, аудитор Контрольно-счетной палаты

Е. Г. Супрун, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член научно-методического совета АКСОР

Ф. З. Хачатурян, генеральный директор ЗАО «Ростовгазоаппарат», депутат Законодательного Собрания Ростовской области

А. В. Костенко, начальник организационно-технического отдела Контрольно-счетной палаты Ростовской области

С. В. Штомпелева, ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Учредитель и издатель:

Контрольно-счетная палата Ростовской области

Выпускается в соответствии с Областным законом
«О Контрольно-счетной палате Ростовской области»

Информационный бюллетень выпускается ежеквартально и рассылается по списку

Ответственный редактор –
заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты
Ростовской области *Г. И. Зоренко*

Ответственные за выпуск –
начальник организационно-технического отдела
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А. В. Костенко*;
ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *С. В. Штомпелева*

Адрес редакции и издателя: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112
тел. 240-15-95, e-mail: kspro@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 ??.03. 2011 г. Дата выпуска ??.03.2011 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты
Ростовской области обязательна
Распространяется бесплатно